



**PENGARUH PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

SAFITRI NUR INAYAH 1610112091

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2020



**PENGARUH PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN
LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SAFITRI NUR INAYAH 1610112091

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Safitri Nur Inayah

NIM : 1610112091

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan persyaratan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Citayam, 28 Juni 2020

Yang menyatakan,



Safitri Nur Inayah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Safitri Nur Inayah
NIM. : 1610112091
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Citayam
Pada Tanggal : 28 Juni 2020

Yang menyatakan,


Safitri Nur Inayah

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Safitri Nur Inayah 1610112091

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 06 Juli 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA
Penguji I



Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Jurusan Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 06 Agustus 2020

The Influence of Profitability, Inventory Intensity, and Leverage on Tax Aggressiveness

By Safitri Nur Inayah

Abstract

This research aim to determine the influence of profitability, inventory intensity, and leverage on tax aggressiveness. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the range of 2016-2018. Sampling was done by purposive sampling method. The criteria set include companies that publish complete financial statements in the year of observation, the financial statements are presented in Rupiah, and the company is not declared to have suffered losses either in accounting or in fiscal terms. The number of samples used in this study amounted to 176 samples. The analysis technique used is multiple linear regression model with a significance level of 5% and using the IBM SPSS version 25. The results of this research indicate that profitability and leverage do not significantly influence tax aggressiveness. While inventory intensity significantly influences tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Book Tax Differences, Return On Asset, Long-Term Debt, Inventory Intensity*

Pengaruh Profitabilitas, *Inventory Intensity*, Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak

Oleh Safitri Nur Inayah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *inventory intensity*, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia di rentang tahun 2016-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Kriteria yang ditetapkan antara lain perusahaan yang menerbitkan laporan keuangan secara lengkap di tahun observasi, laporan keuangan disajikan dalam mata uang Rupiah, serta perusahaan tidak dinyatakan mengalami kerugian baik menurut perhitungan akuntansi maupun menurut fiskal. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 176 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah model regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5% serta menggunakan aplikasi IBM SPSS 25. Dari hasil riset ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara *inventory intensity* berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Book Tax Differences*, *Return On Asset*, Hutang Jangka Panjang, Intesitas Persediaan

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini adalah “Pengaruh Profitabilitas, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak”. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA dan Ibu Praptiningsih, SE., MM., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada keluarga terutama papa dan mama yang telah memberikan do’a hingga dukungan yang bermanfaat selama penyusunan skripsi ini. Selanjutnya, penulis mengucapkan terima kasih juga kepada kawan-kawan seperjuangan dari awal menempuh pendidikan di UPN Veteran Jakarta yang selalu setia mendengarkan keluhan, membantu secara teknis selama penyusunan karya ilmiah ini serta saling memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Penulis juga sampaikan kepada kerabat dekat mulai dari Tami, Vanny, Nadya, Dina, Sisi, Hiba yang telah membantu menghibur penulis. Penulis juga secara khusus menyampaikan terima kasih kepada rekan dari Komunitas Introvert Jabodetabek serta rekan-rekan magang di PT Ritel Bersama Nasional (JD.ID), yang sudah memberikan dukungan kepada penulis untuk bisa menjalankan skripsi bersamaan dengan magang. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 24 Juni 2020

Safitri Nur Inayah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Pajak.....	12
2.1.2.1 Pajak di Indonesia	12
2.1.2.2 Jenis Pajak.....	13
2.1.2.3 Asas Pemungutan Pajak.....	14
2.1.2.4 Hambatan Pemungutan Pajak	15
2.1.3 Agresivitas Pajak	16
2.1.4 Profitabilitas	18
2.1.4.1 Definisi Rasio Profitabilitas	18
2.1.4.2 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	19
2.1.4.3 Metode Pengukuran Rasio Profitabilitas	20
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	22
2.1.6 <i>Leverage</i>	23
2.1.6.1 Tujuan dan Manfaat Rasio <i>Leverage</i>	23
2.1.6.2 Metode Pengukuran Rasio <i>Leverage</i>	24
2.2 Model Penelitian Empirik	25
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.3.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2.4 Model Penelitian	31

BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.1.1 Variabel Independen	32
3.1.2 Variabel Dependen.....	33
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1 Populasi.....	34
3.2.2 Sampel.....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3.1 Jenis Data	35
3.3.2 Sumber Data.....	35
3.3.3 Pengumpulan Data	35
3.4 Teknik Uji Analisis Data dan Uji Hipotesis	36
3.4.1 Statistik Deskriptif	36
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.4.3 Pengujian Hipotesis	39
3.4.3.1 Uji Koefisien Determinan (R ²).....	39
3.4.3.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	39
3.5 Model Regresi.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	42
4.1.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.1.3 Uji Kualitas Data.....	53
4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	53
4.1.4 Uji Hipotesis	57
4.1.4.1 Uji Koefisien Determinan (R ²).....	57
4.1.4.2 Uji t	57
4.1.4.3 Model Regresi.....	58
4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	60
4.2.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	62
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	64
5.1 Simpulan	64
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	66
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kriteria Sampel	41
Tabel 2. Data Agresivitas Pajak	43
Tabel 3. Data Profitabilitas	45
Tabel 4. Data <i>Inventory Intesity</i>	47
Tabel 5. Data <i>Leverage</i>	49
Tabel 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov (K-S).....	53
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 10. Hasil Uji Park.....	56
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	57
Tabel 12. Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	58
Tabel 13. Model Regresi	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian Empirik	27
Gambar 2. Model Penelitian	31
Gambar 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran 2	Daftar Perusahaan <i>Outlier</i>
Lampiran 3	Tabel Durbin-Watson
Lampiran 4	Tabel T
Lampiran 5	Hasil Turnitin