

SKRIPSI



PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)

Oleh :

KIKI SANIA ABY MELINDA

NIM. 2016-12-179

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2020



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE* DAN
KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

KIKI SANIA ABY MELINDA

NIM. 2016-12-179

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2018)**

Oleh :

KIKI SANIA ABY MELINDA

NIM. 2016-12-179


Skripsi ini diajukan untuk mempertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

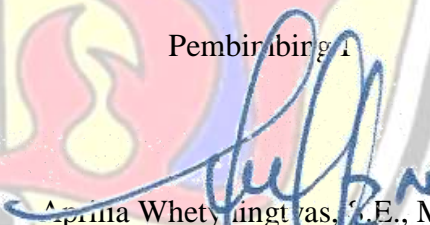
Kudus, 22 Agustus 2020

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


Sri Mulyani, SEL., M.Si.
NIDN. 06110118202

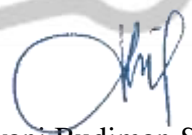

Aprina Whetyingtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607049403

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201


Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0614108502



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insirah: 6)

“Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah nasib suatu kaum hingga mereka mengubah diri mereka sendiri”

(QS. Ar-Ra'd: 11)

“Jangan menjadikan mimpi hanya sebatas khayalan, tapi ambil tindakan dan wujudkan. Beranilah memulai, agar kelak kita bisa menuai”

(Merry Riana)

Persembahkan

Kupersembahkan skripsi ini

Untuk Bapak, Ibu, Saudaraku dan sahabatku tercinta

Terimakasih atas doa, motivasi dan dukungannya selama ini

Semoga Allah SWT memberikan kekuatan dan kesempatan

Untuk mewujudkan impianku serta membuat kalian bangga dan bahagia.

Aamiin

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)**

Oleh :

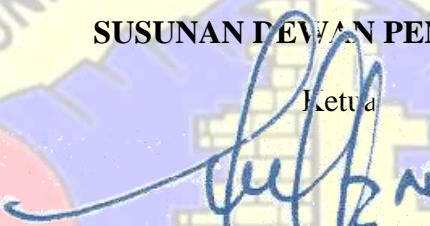
KIKI SANIA ABY MELINDA

NIM. 2016-12-179


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari sabtu, 22 Agustus 2020
dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua


Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si
NIDN. 0607048403

Sekretaris


Nita Andriyani Budiman, S.E.M.Si., Akt
NIDN. 0614108502

Anggota


Dianing Ratna Wijayan, S.E., M.Si., Akt
NIDN. 0608048804

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2014-2018)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE**

2014-2018)” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 Agustus 2020
Penyusun,

Kiki Sania Aby Melinda
NIM.2016-12-179

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, profitabilitas, *leverage* dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. Populasi penelitian ini pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Burs Efek Indonesia (BEI) periode 2014-2018. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 59 data. Analisis data menggunakan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini membuktikan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Agresivitas Pajak



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity, inventory intensity, profitability, leverage and independent commissioners of tax aggressiveness. The population in this study is food and beverage sub sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) on 2014-2018. The sampling method uses purposive sampling and obtained 59 data. Data analysis using the classic assumption test and hypothesis testing with multiple linear regression analysis methods. The result of this study capital intensity have no effect on tax aggressiveness, inventory intensity have a negative effect on tax aggressiveness, profitability have no effect on aggressiveness, leverage have no effect on aggressiveness and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitability, Leverage, Independent Commissioners, and Tax Aggressiveness.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Aprilia Whetyningtyas, S.E., M.Si selaku pembimbing I yang telah memberikan saran, bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Nita Andriyani Budiman, S.E., M.Si.,Akt. Selaku pembimbing II yang telah memberikan saran, bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu pengetahuan yang telah diberikan.
6. Ibu Rumini dan Bapak Maryanto selaku orang tua serta adikku Vita Dwi Aulia yang senantiasa tanpa lelah memberikan doa, dorongan serta motivasi untuk kelancaran penyusunan skripsi ini.
7. Sudarsi, Sri Warni dan Arki Aprilia untuk setiap dukungan dan motivasi yang selalu diberikan.
8. Sahabat terdekat Aprinsi, Wulan, Alin, Ulya, Ludfi dan sahabat-sahabat lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini, teman seperjuangan yang selalu memberikan motivasi, saran dan semangat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
9. Teman-teman KKN Desa Godong yang selalu memberikan semangat, motivasi dan menghibur.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu hingga selesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan penelitian selanjutnya. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Ruang Lingkup	9
1.3. Perumusan Masalah	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
1.1. Landasan Teori	12
1.1.1. Teori Agensi.....	12
2.1.1. Agresivitas Pajak.....	14
2.1.2. <i>Capital Intensity</i>	16
2.1.3. <i>Inventory Intensity</i>	17
2.1.4. Profitabilitas	18
2.1.5. <i>Leverage</i>	19
2.1.6. Komisaris Independen.....	20
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	26

2.4.	Perumusan Hipotesis.....	27
2.4.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.4.2.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2.4.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.4.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.4.5.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1.	Rancangan Penelitian.....	34
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.2.1.	Variabel Dependen.....	34
3.2.2.	Variabel Independen.....	35
3.2.2.1.	<i>Capital Intensity</i>	36
3.2.2.2.	<i>Inventory intensity</i>	36
3.2.2.3.	Profitabilitas.....	37
3.2.2.4.	<i>Leverage</i>	37
3.2.2.5.	Komisaris Independen.....	38
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	38
3.4.	Populasi dan Sampel.....	39
3.5.	Pengumpulan Data.....	39
3.6.	Pengolahan Data.....	40
3.7.	Analisis Data.....	40
3.7.1.	Statistik Deskriptif.....	40
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.7.2.1.	Uji Normalitas.....	41
3.7.2.2.	Uji Multikolinieritas.....	41
3.7.2.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	41
3.7.2.4.	Uji Autokorelasi.....	42
3.7.3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
3.7.4.	Pengujian Hipotesis.....	43
3.7.4.1.	Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.7.4.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	44

3.7.4.3. Uji Signifikasi t (Uji t)	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2. Penyajian Data	47
4.3. Analisis Data	47
4.3.1. Statistik Deskriptif	47
4.3.2. Uji Asumsi Klasik	50
4.3.2.1. Uji Normalitas	50
4.3.2.2. Uji Multikolinieritas	51
4.3.2.3. Uji Heteroskedastisitas	51
4.3.2.4. Uji Autokorelasi	52
4.3.3. Analisis Regresi Linier Berganda	53
4.3.4. Pengujian Hipotesis	55
4.3.4.1. Uji Koefisien Determinasi	55
4.3.4.2. Uji Simultan F (Uji F)	56
4.3.4.3. Uji Statistik t (Uji t)	56
4.4. Pembahasan	57
BAB V PENUTUP	65
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Keterbatasan Penelitian	66
5.3. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	44
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel.....	48
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.3 Hasil Analisis One Sample Kolmogorof-Smirnov	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas degan Uji Glejser.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	54
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda.....	55
Tebel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57
Tebel 4.9 Hasil Uji Signifikasi Stimultan F.....	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis29



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Daftar Pemilihan Sampel

Lampiran 2. Daftar Sampel

Lampiran 3. Data Mentah Penelitian

Lampiran 4. Lampiran Tabel Hasil SPSS 23

Lampiran 5. Tabel Durbin-Watson

Lampiran 6. Tabel F Tabel

Lampiran 7. Tabel t Tabel

Lampiran 5. Hasil Turnitin

