



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY  
INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2014-2018**

Oleh :

**NANDA VEGITHA SUNARYO**  
NIM. 2016-12-093

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



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY*  
*INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2014-2018**

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

Oleh :

**NANDA VEGITHA SUNARYO**

NIM. 2016-12-093

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

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*  
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Oleh :

**Nanda Vegitha Sunaryo**  
NIM. 2016-12-093

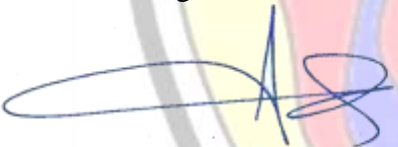
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

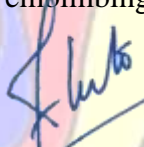
Kudus, 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I


  
Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

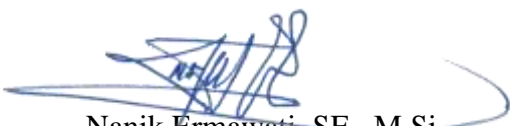
  
Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

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

  
Nanik Ermawati, SE., M.Si  
NIDN. 2116098601

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“ Siapapun yang menempuh suatu jalan untuk mendapatkan ilmu, maka Allah akan memberikan kemudahan jalannya menuju surga ” (HR. Muslim)*

*“Barang siapa menginginkan kebahagiaan didunia dan akhirat maka haruslah memiliki banyak ilmu” (HR. Ibnu Asakir)*

Niat, usaha dan doa adalah hal yang tidak dapat dipisahkan tanpa niat, usaha tak akan berjalan tanpa niat, niat tak akan terwujud tanpa doa, ketika usaha, niat dan doa dilakukan maka keinginan dapat tercapai. (Nanda Vegitha Sunaryo)

### PERSEMBAHAN :

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Kedua orang tuaku Bapak Sunaryo dan Ibu Tini yang telah mendoakan, mendukung, dan menyayangiku.
3. Adikku Bima Lanjar Asmara, Keluarga besar dan sahabat-sahabatku yang telah menyemangatiku
4. Seseorang yang aku sayang Nadhir Akmalul yang telah menyemangatiku dan mendoakanku
5. Almamaterku Universitas Muria Kudus yang kubanggakan serta Fakultas Ekonomi dan Bisnis tercinta.



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*  
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Oleh :

**Nanda Vegitha Sunaryo**

NIM. 2016-12-093

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari rabu, tanggal 19 Agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji 1)

Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Penguji II

Penguji III

Nanik Ermawati, SE., M.Si

NIDN. 2116098601

Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si, Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018.” Adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang ditulis diacu didalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 2020

Penyusun

Nanda Vegitha Sunaryo  
NIM. 2016-12-093

## ABSTRAK

Agresivitas pajak adalah tindakan yang diambil oleh perusahaan untuk meminimalkan beban pajaknya dengan melakukan perencanaan pajak baik secara legal ( penghindaran pajak ) maupun ilegal ( penggelapan pajak ). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *leverage*, *capital intensity*, dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2014-2018. Teknik pengambilan sampel dengan teknik *purposive sampling*. Jumlah pengamatan yang diperoleh adalah 48 pengamatan. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, *leverage*, *capital intensity* dan *inventory intensity* mempengaruhi agresivitas pajak dengan menggunakan proksi tarif pajak efektif (ETR). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci: Kualitas Audit, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity dan Agresivitas Pajak.**

## **ABSTRACT**

*Tax aggressiveness is an action taken by the company to minimize its tax burden by conducting tax planning both legally (tax avoidance) and illegal (tax evasion). This study aims to determine the effect of audit quality, leverage, capital intensity and inventory intensity on tax aggressiveness. This research was conducted at manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2014-2018. Sampling technique with purposive sampling technique. The number of observations obtained was 48 observations. This type of research is quantitative. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis method with SPSS program. The results show that audit quality, leverage, capital intensity and inventory intensity influenced the tax aggressiveness by using the effective tax rate (ETR) proxy. The results showed that the audit quality, leverage, capital intensity, inventory intensity have positive significant effect to tax aggressiveness.*

**Keywords: Audit Quality, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity And Tax Aggressiveness.**





## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga skripsi dengan judul “PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018” dapat disusun dan diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini terlaksana berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Dr. Drs. H. Mochammad Edris, 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. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan dari awal penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai.
4. Nanik Ermawati, SE., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan dari awal penyusunan skripsi hingga skripsi ini selesai.
5. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

6. Kedua orang tuaku (Sunaryo dan Sri Ngat Mini) atas doa, dukungan dan pengorbanan demi mimpi-mimpi besarku.
7. Adikku Bima Lanjar Asmara atas motivasi dalam setiap langkahku.
8. Nadhir Akmalul Umam atas doa dan dukungan dalam mengerjakan skripsi ini.
9. Keenam teman baikku (Triana, Lina, Inaz, Devi dan Vivi) atas kebersamaan, dukungan, dan motivasi.
10. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu yang telah terlibat dan membantu sehingga skripsi ini dapat disusun dengan baik dan lancar.

Semoga kebaikan mereka mendapatkan pahala dari Allah SWT. Penulis sadar bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi peneliti dan pihak-pihak terkait. Aamiin.

Kudus, 2020

Penulis

Nanda Vegitha Sunaryo

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	8
1.3 Perumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Kualitas Audit.....	13
2.1.3 <i>Leverage</i> .....	14
2.1.4 <i>Capital Intensity</i> .....	15
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i> .....	16
2.1.6 Agresivitas Pajak .....	17
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	23
2.4 Perumusan Hipotesis .....	24

2.4.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	26
2.4.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Pajak Terhadap Agresivitas Pajak ...	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	29
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.2.1 Variabel Dependen (Terikat).....	30
3.2.2 Variabel Independen (Bebas).....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	34
3.4 Populasi dan Sampel .....	35
3.4.1 Populasi.....	35
3.4.2 Sampel.....	35
3.5 Pengumpulan Data .....	37
3.6 Pengolahan Data.....	37
3.7 Analisis Data .....	38
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	38
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	42
3.8 Uji Hipotesis.....	43
3.8.1 Koefisien Determinasi ( $Adj R^2$ ).....	43
3.8.2 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....	43
3.8.3 Uji Hipotesis (Uji T).....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.2 Penyajian Data.....	45
4.3 Analisis Data .....	47
4.4 Pembahasan .....	59
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>63</b>
5.1. Kesimpulan.....	63
4.2. Keterbatasan Penelitian .....	63

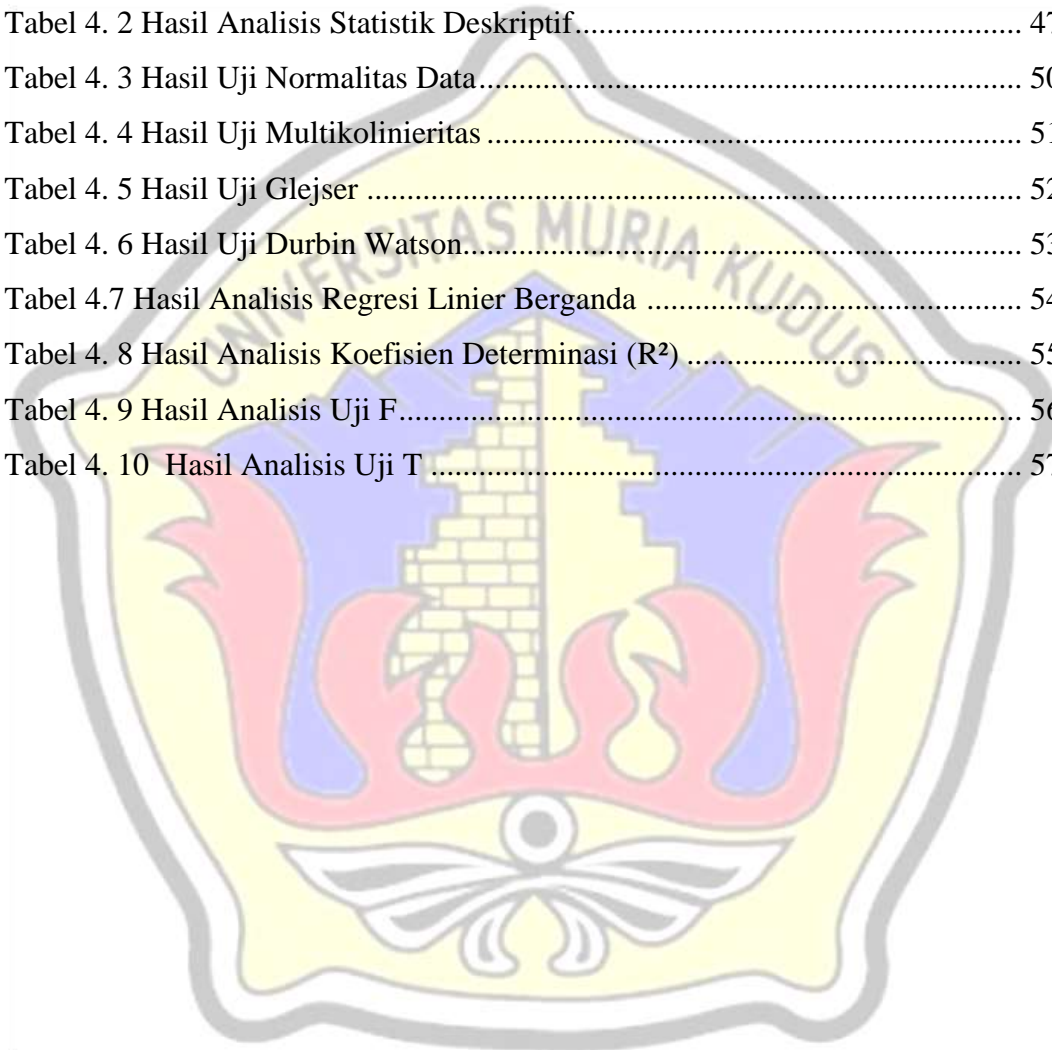


5.3. Saran Penelitian .....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN .....	70



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Fenomena Agresivitas Pajak.....	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Hasil Seleksi Pemilihan Sampel .....	36
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Data.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser .....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji Durbin Watson.....	53
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	55
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Uji F.....	56
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Uji T .....	57



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Model Kerangka Pemikiran.....	23



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur.....	70
Lampiran 2 Daftar Pemilihan Sampel.....	77
Lampiran 3 Daftar Sampel.....	85
Lampiran 4 Daftar Variabel.....	86
Lampiran 5 Data Variabel Setelah Diolah.....	102
Lampiran 6 Hasil Analisis Data.....	104
Lampiran 7 Tabel Durbin Watson (DW).....	108
Lampiran 8 Tabel Distribusi F.....	110
Lampiran 9 Tabel Distribusi T.....	112
Lampiran 10 Data Outlier.....	114

