

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2016-2019**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang



**Oleh:**

**Nama : Andika Fikri Gustomo**  
**NIM : 18.05.52.5014**  
**Program Studi : S-1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS STIKUBANK**  
**SEMARANG**  
**2021**

## HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2016-2019**

Oleh:

Andika Fikri Gustomo

18.05.52.5014

Program Studi S1 Akuntansi

Falkutas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 5 Agustus 2021

Dosen Pembimbing

  
Achmad Badjuri, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0611117601

---

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul  
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY  
INTENSITY, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE  
TAHUN 2016 - 2019**

Ditulis oleh  
NIM : **18.05.52.5014**  
Nama : **ANDIKA FIKRI GUSTOMO**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat  
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 02-09-2021  
Ketua



(ACHMAD BAJURI, SE., M.Si, A.kt)  
NIDN. 0611117601

Sekretaris



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M. , Ak)  
NIDN. 8830280018

Anggota



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)  
NIDN. 0619078901

Mengetahui,  
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Dekan



(EUIS SOLIHA, Dr., S.E., M.Si)  
NIDN. 0027037101



---

*Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digsign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digsign.unisbank.ac.id>*

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2016 - 2019**

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 25-08-2021, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 25-08-2021

Yang Menyatakan



(ANDIKA FIKRI GUSTOMO)

NIM. 18.05.52.5014

SAKSI 1  
Tim Penguji



(ACHMAD BADJURI, SE., M.Si, A.kt)

SAKSI 2  
Tim Penguji



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M., Ak)

SAKSI 3  
Tim Penguji



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>

1/1

**MOTTO:**

**Skripsi yang Baik adalah Skripsi yang Selesai (Netizen's Quote)**

**Jangan Terlana dengan Deadline yang Masih Lama  
(Anonymous's Quote)**

**Iman Tanpa Ilmu Bagaikan Lentera di Tangan Bayi, Namun  
Ilmu Tanpa Iman Bagaikan Lentera di Tangan Pencuri  
(Buya Hamka)**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada :

1. Bapak, Ibu, atas doa, dukungan, kasih sayang, motivasi, dan segala pengorbanan yang senantiasa diberikan setiap saat.
2. Sahabatku, teman-teman jogging dan badminton yang senantiasa mendukungku.
3. Teman - teman seangkatan Unisbank, Septria, Bona, Susi, Annisa, Fia, Tya, Latief yang senantiasa membantu berjuang bersama dalam suka dan duka untuk meraih gelar S1, dan atas dukungan yang selalu diberikan.
4. Diri Sendiri yang selalu memberikan waktunya untuk selalu memotivasi dan menyemangati diri segera menyelesaikan laporan ini.
5. Terimakasih untuk semua sahabat-sahabatku, teman-temanku dan orang-orang yang saya kasihi yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, atas semua dukungan, motivasi dan doa selama pembuatan skripsi ini.
6. Teman-teman Universitas Stikubank Semarang, terimakasih atas kebersamaannya selama kuliah.
7. Almamater Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.



(Andika Eikri Gustomo)

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini yaitu untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *good corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019.

Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu menggunakan teknik *purposive sampling*, berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan oleh peneliti sehingga jumlah sampel yang digunakan sebanyak 57 perusahaan (228 laporan keuangan) dari populasi sebanyak 681 laporan keuangan. Alat analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian *profitabilitas* dan *inventory intensity* menunjukkan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sebaliknya tidak terdapat pengaruh *leverage*, *capital intensity*, *komisaris independen*, dan *komite audit* terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity dan Good Corporate Governance.**

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to test and analyze the influence of profitability, leverage, capital intensity, inventory intensity and good corporate governance on tax aggressiveness in manufacturing companies registered in IDX in 2016-2019.*

*The sampling method in this study is using purposive sampling technique, based on the criteria set by researchers so that the number of samples used by 57 companies (228 financial statements) from the population of 681 financial statements. The analysis tool used is multiple linear regression analysis.*

*The results of profitability and inventory intensity research showed a positive and significant effect on tax aggressiveness, while there was no influence on leverage, capital intensity, independent commissioners, and audit committees on tax aggressiveness.*

**Keywords : Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity and Good Corporate Governance.**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019**”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang. Penelitian ini dilakukan pada Galeri Investasi Universitas di Semarang dengan sampel yang memadai.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M. Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan dalam penulisan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari S.E., M.Si., A.kt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
4. Bapak Achmad Badjuri, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing sekaligus penguji yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
5. Bapak Djoko Wahyudi, S.E., M.M, AK.CA, selaku dosen penguji yang banyak memberi masukan untuk hasil penulisan laporan skripsi ini.
6. Ibu Sartika Wulandari, S.Pd., M. Si, selaku dosen penguji yang banyak memberi masukan untuk hasil penulisan laporan skripsi ini.
7. Terimakasih untuk semua pihak yang selalu memberi dukungan dan motivasi kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Semarang, 5 Agustus 2021

Penyusun,



Andika Fikri Gustomo

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian .....	10
1.5 Kegunaan Penelitian.....	11
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	11
1.5.2 Manfaat Praktis.....	12

## **BAB II**

### **TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS DAN**

#### **HIPOTESIS ..... 13**

2.1	Tinjauan Pustaka .....	13
2.1.1	Teori Agensi.....	13
2.2	Tinjauan Variabel Penelitian .....	15
2.2.1	Agresivitas Pajak .....	15
2.2.2	Profitabilitas .....	16
2.2.3	<i>Leverage</i> .....	18
2.2.4	<i>Capital Intensity</i> .....	19
2.2.5	<i>Inventory Intensity</i> .....	20
2.2.6	<i>Good Corporate Governance</i> .....	20
2.3	Penelitian Empiris/Terdahulu .....	23
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	29
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.4.4	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	33
2.4.5	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak...	34
2.4.6	Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak .....	35

## **BAB III**

### **METODE PENELITIAN ..... 39**

3.1	Objek Penelitian .....	39
3.2	Populasi dan Pengambilan Sampel .....	39
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4	Teknik Pengambilan Data.....	40
3.5	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.5.1	Definisi Konsep .....	40

3.5.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	42
3.6	Metode Analisis Data .....	43
3.6.1	Statistika Deskriptif .....	44
3.6.2	Uji Normalitas .....	44
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.6.4	Analisis Regresi Berganda.....	48
3.6.5	Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	48
3.6.6	Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV</b>		
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>51</b>
4.1	Deskripsi Sampel .....	51
4.2	Statistika Deskriptif.....	52
4.3	Uji Normalitas.....	58
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	60
4.4.1	Uji Multikolinieritas .....	61
4.4.2	Heteroskedastisitas .....	62
4.4.3	Autokorelasi .....	63
4.5	Uji Kelayakan Model .....	64
4.5.1	Uji Statistik (Uji F) .....	64
4.5.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	65
4.6	Analisis Regresi Berganda.....	66
4.7	Uji Hipotesis (Uji t).....	68
4.8	Pembahasan .....	72
4.8.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	72
4.8.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	73
4.8.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	74
4.8.4	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	76
4.8.5	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak .....	77

4.8.6 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak .....	78
--	----

## **BAB V**

<b>PENUTUP .....</b>	<b>80</b>
----------------------	-----------

5.1 Kesimpulan .....	80
----------------------	----

5.2 Implikasi .....	81
---------------------	----

5.2.1 Manfaat Praktis.....	81
----------------------------	----

5.2.2 Manfaat Teoritis .....	81
------------------------------	----

5.3 Batasan dan Saran Penelitian .....	81
--	----

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>
-----------------------------	-----------

<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>85</b>
-----------------------	-----------

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	<b>Penelitian Terdahulu yang Relevan</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 3.1</b>	<b>Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian</b>	<b>43</b>
<b>Tabel 3.2</b>	<b>Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson (D-W)</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.1</b>	<b>Sampel Penelitian</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.2</b>	<b>Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4.3</b>	<b>Analisis Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.4</b>	<b>Uji Normalitas (Sebelum Outlier)</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.5</b>	<b>Uji Normalitas (Setelah Outlier)</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.6</b>	<b>Uji Multikolinearitas</b>	<b>61</b>
<b>Tabel 4.7</b>	<b>Uji Heteroskedastisitas</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.8</b>	<b>Uji Autokorelasi</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.9</b>	<b>Uji Statistik F</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.10</b>	<b>Uji Koefisien Determinasi</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.11</b>	<b>Uji Analisis Regresi Berganda (<math>R^2</math>)</b>	<b>66</b>
<b>Tabel 4.12</b>	<b>Uji Hipotesis (Uji t)</b>	<b>69</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar 2.1</b>	<b>Kerangka Pemikiran Teoritis</b>	<b>38</b>
-------------------	------------------------------------	-----------

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2016-2019**
- Lampiran 2 Tabulasi Data**
- Lampiran 3 Data Output SPSS**
- Lampiran 4 Surat Keterangan Bebas Plagiarisme**
- Lampiran 5 Hasil Turnitin**
- Lampiran 6 Cover Buku Pedoman Penyusunan Skripsi**
- Lampiran 7 Lembar Konsultasi Bimbingan**
- Lampiran 8 Berita Acara Revisi**