

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

***THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, AND AUDIT COMMITTEE ON TAX
AGGRESSIVENESS***

*(Empirical Study of Manufacture Companies Listed On Indonesia Stock
Exchange Period 2017-2021)*

Oleh
Imelda Angelina
2018420089
SKRIPSI

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Imelda Angelina

NIM : 2018420089

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

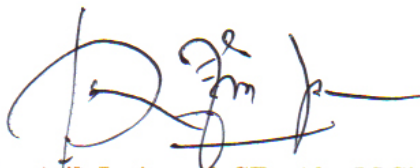
Judul Skripsi : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 19 Desember 2022

Jakarta, 19 Desember 2022

Mengetahui,

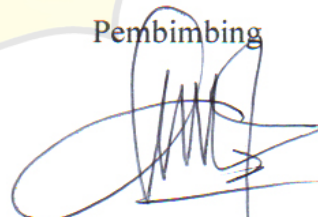
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Menyetujui,

Pembimbing



Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS
MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)

***THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, AND AUDIT COMMITTEE ON TAX
AGGRESSIVENESS***
(*Empirical Study of Manufacture Companies Listed On Indonesia Stock
Exchange Period 2017-2021*)

Oleh
Imelda Angelina
2018420089

SKRIPSI

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi
Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

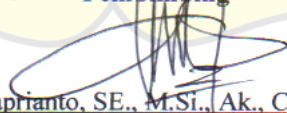
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal 03 Februari 2023

Seperti tertera dibawah ini

Jakarta, 03 Februari 2023


Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

Pembimbing


Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA

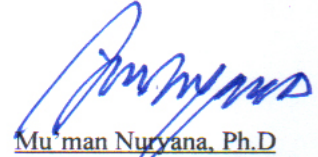
Penguji I


Agustina Indriani, SE., M.Ak

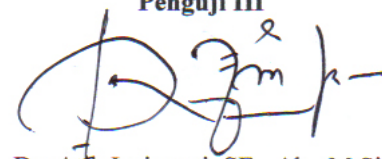
Penguji II


Derry Wanta, SE., M.Si., CIBA

Penguji III


Mu man Nuryana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Imelda Angelina

NIM : 2018420089

Jurusan/Peminatan : Akuntansi / Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)** yang dibimbing oleh Bapak Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi hasil dari karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata tidak ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 03 Februari 2023

Yang menyatakan


Imelda Angelina

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menilai pengaruh ukuran perusahaan, intensitas modal, intensitas persediaan, dan komite audit terhadap tingkat agresi pajak. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2017 hingga 2021. Penelitian ini menggunakan metodologi penelitian kuantitatif dan mengandalkan sumber data sekunder. Studi ini menggunakan strategi seleksi purposif untuk memilih sampel sebanyak 56 organisasi. Sebanyak 194 titik data observasi diperoleh dari sampel ini. Analisis data mencakup berbagai teknik statistik, antara lain analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis uji t, koefisien determinasi R^2 , dan analisis regresi linier berganda. Perangkat lunak statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah SPSS Versi 25. Temuan menunjukkan bahwa variabel intensitas modal dan intensitas persediaan mempunyai pengaruh yang signifikan secara statistik terhadap agresivitas pajak. Namun variabel ukuran perusahaan dan komite audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan secara statistik terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komite Audit.

ABSTRACT

The objective of this research is to assess the impact of firm size, capital intensity, inventory intensity, and audit committee on the level of tax aggression exhibited by companies. The present study was undertaken on manufacturing firms that are publicly listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), encompassing a data timeframe spanning from 2017 to 2021. This study employs a quantitative research methodology by utilising secondary data. The study utilised a sample of 56 organisations, selected by the purposive sampling approach, resulting in a total of 194 observation data points. Data analysis encompasses various statistical techniques, including descriptive statistics, classical assumption testing, t-test analysis, coefficient of determination (R^2), and multiple linear regression analysis. The statistical software employed in this study is SPSS version 25. The findings of the study indicate that there is a substantial relationship between capital intensity and inventory intensity with tax aggressiveness. However, the study did not find any significant association between firm size and audit committee with tax aggressiveness.

Keywords: *Tax aggressiveness, firm size, capital intensity, inventory intensity, and audit committee.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, atas terselesainya Skripsi. Skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)”**. Adapun penyusunan Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulisan Skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, arahan, petunjuk, dan bimbingan dari semua pihak. Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

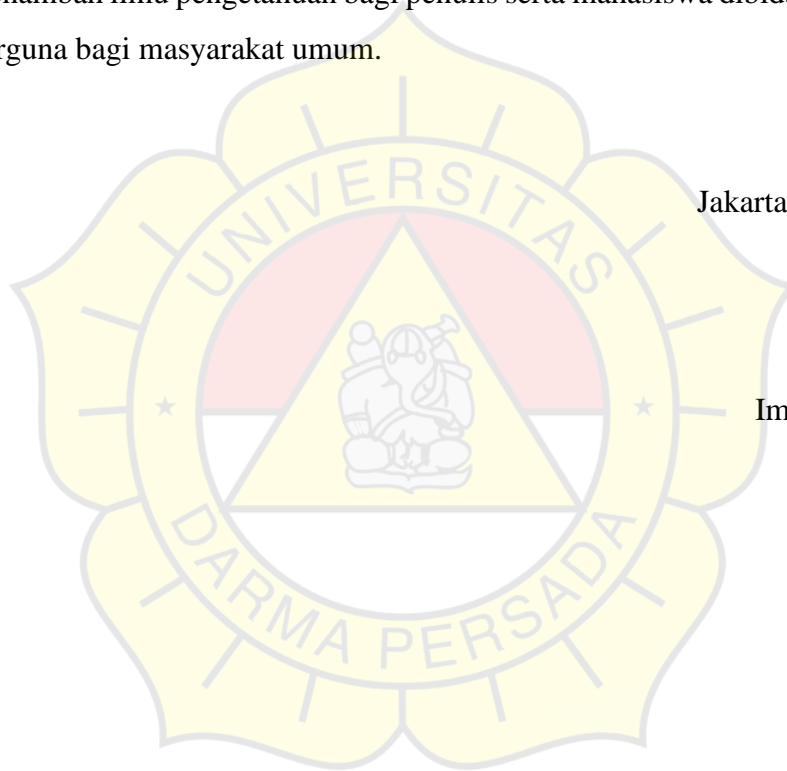
1. Kedua orang tua, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa serta dukungan yang tak ternilai selama proses penyusunan Skripsi dan selama menempuh pendidikan di Universitas Darma Persada.
2. Bapak Reko Saprianto, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing Akademik dan selaku Dosen Pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan penulis arahan, bimbingan dan dukungan selama proses penyusunan Skripsi.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
5. Bapak Mu'man Nuryana, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
6. Seluruh teman-teman Akuntansi Universitas Darma Persada Angkatan 2018 yang telah membantu selama masa perkuliahan.

7. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu saya baik langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan Skripsi ini jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, bilamana ada saran, koreksi maupun kritik dari pembaca yang bersifat membangun, maka penulis akan senang hati menerimanya. Akhir kata, penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi penulis serta mahasiswa dibidang Akuntansi dan berguna bagi masyarakat umum.

Jakarta, 08 Juni 2022

Imelda Angelina



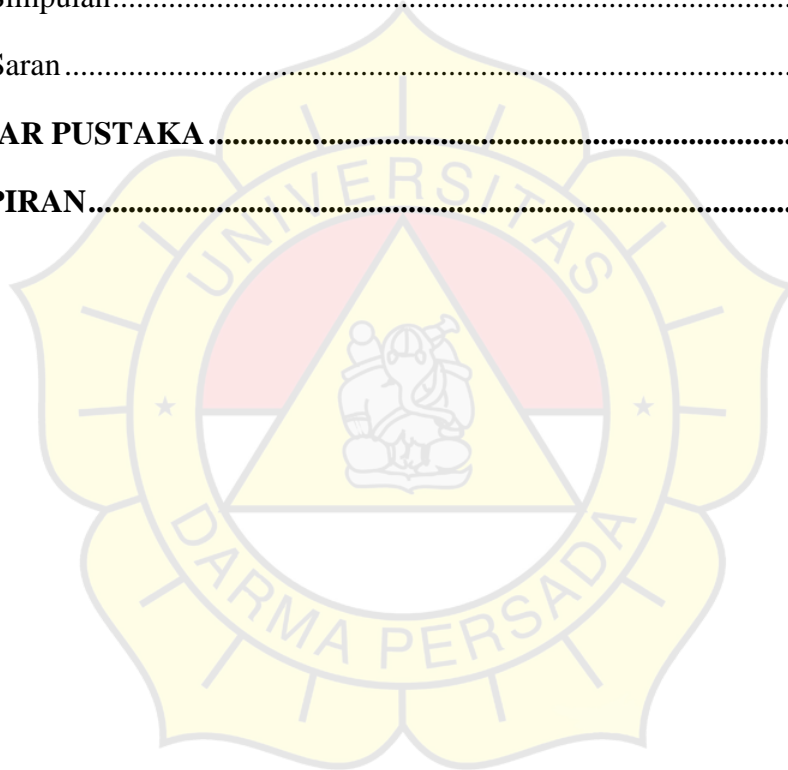
DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan, dan Rumusan Masalah	5
1.2.1 Identifikasi masalah	5
1.2.2 Pembatasan Penelitian	6
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressiveness</i>)	10

2.1.3 Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	10
2.1.4 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)	11
2.1.5 Intensitas Persediaan (<i>Inventory Intensity</i>)	12
2.1.6 Komite Audit (<i>Audit Committee</i>).....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis Penelitian.....	21
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	23
2.4.3 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	26
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Metode Yang Digunakan.....	28
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	28
3.3 Operasionalisasi Variabel.....	28
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	29
3.3.1.1 Agresivitas Pajak (Y).....	29
3.3.2 Variabel Independen (X)	30
3.3.2.1 Ukuran Perusahaan (X1).....	30
3.3.2.2 Intensitas Modal (X2)	30
3.3.2.3 Intensitas Persediaan (X3).....	31
3.3.2.4 Komite Audit (X4)	31
3.4 Sumber dan Cara Penentuan Data	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data	33
3.5.1 Populasi.....	33

3.5.2 Sampel	33
3.6 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	34
3.6.1 Teknik Analisis Data	34
3.6.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	34
3.6.2.2 Uji Autokorelasi.....	34
3.6.2.3 Uji Multikolinearitas	34
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.6.4 Uji Hipotesis	36
3.6.4.1 Uji Statistik t	36
3.6.4.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	39
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.1 Uji Normalitas Data.....	41
4.3.2 Uji Autokorelasi.....	42
4.3.3 Uji Multikolinearitas.....	43
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	45
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
4.5 Hasil Uji Hipotesis	48
4.5.1 Uji Statistik t.....	48
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52

4.6 Pembahasan Penelitian	53
4.6.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	53
4.6.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak	54
4.6.3 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	55
4.6.4 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	57
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Simpulan.....	59
5.2 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	32
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 2.2 Model Variabel	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria dalam Penelitian Periode 2017-2021	71
Lampiran 2: Daftar Hasil Perhitungan Variabel Penelitian Periode 2017-2021	73
Lampiran 3: Hasil Uji Statistik Deskriptif	81
Lampiran 4: Hasil Uji Asumsi Klasik	82
Lampiran 5: Hasil Uji Regresi Linear Berganda	85
Lampiran 6: Catatan Kegiatan Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	87
Lampiran 7: Daftar Riwayat Hidup Penulis.....	88

