

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Oleh:

NIKOLAUS PRANSHA

1932150021



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2023**

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG  
TERDAFTAR TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

NIKOLAUS PRANSHA

1932150021



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
JAKARTA  
2023**



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nikolaus Pransha  
NIM : 1932150021  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul adalah : “Pengaruh Likuiditas dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 3 Februari 2023

(Nikolaus Pransha)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Pengaruh Likuiditas dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia

Oleh:  
Nama : Nikolaus Pransha  
NIM : 1932150021  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Peminatan : Perpajakan


Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,


Jakarta, 3 Februari 2023

Menyetujui:

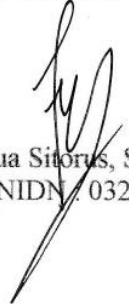
Pembimbing I

Pembimbing II

  
(Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak)  
(NIDN : 0315115401)

  
(Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si)  
(NIDN : 0326067002)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

  
(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak., CA)  
(NIDN : 0323026904)

Dekan

  
(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)  
(NIDN : 0015096301)







**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI**

Pada 3 Februari 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Nikolaus Pransha  
NIM : 1932150021  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Likuiditas dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari:

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Melinda Malau, SE., MM	, Sebagai Ketua	
2	Dr. Juaniva Sidharta, SE.,M.Si	, Sebagai Anggota	
3	Ramot P. Simanjuntak, SE., MM.,Ak	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 3 Februari 2023



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nikolaus Pransha

NIM : 1932150021

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 – Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : Pengaruh Likuiditas dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Tahun 2017 Sampai Dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 3 Februari 2023



Nikolaus Pransha

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan penyertaannya maka peneliti mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas dan *Inventory intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Tahun 2017 sampai dengan 2021 Di Bursa Efek Indonesia”.

Penelitian ini dibuat dan disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi guna menempuh Sidang Ujian Sarjana serta untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI).

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini banyak kendala dan halangan yang dihadapi. Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna serta kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh peneliti. Namun semua kendala dan halangan itu dapat terlewati karena dengan adanya dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasehat dari berbagai pihak sehingga penulisan dan penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.

Selama menempuh pendidikan di program studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu dan pelajaran yang sangat bermanfaat khususnya bagi kehidupan serta wawasan penulis serta teman dengan berbagai karakter dan dosen yang luar biasa. Pada kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati yang amat dalam, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan kasih sayang yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA selaku dosen pembimbing akademik.

4. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM, AK., CA selaku dosen pembimbing materi saya yang sejak awal menyusun skripsi sudah membekali saya ilmu.
5. Dr. Juaniva Sidharta, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing teknis yang menuntun dan membekali ilmu selama penyusunan skripsi ini berlangsung.
6. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi dan staf FEB UKI yang ikut serta membantu dan memberikan dukungan serta bantuan dalam penyusunan skripsi ini, semoga ilmu dan pengalaman yang diberikan dapat didedikasikan untuk kesuksesan peneliti di masa yang akan datang.
8. Kepada orang tua tercinta dan tersayang Alm. Yakobus dan Ibu Junai, serta saudara satu-satunya Ferdynando Vargas yang telah sabar menunggu hingga skripsi ini selesai dengan semestinya, selalu memberikan motivasi dan dukungan, selalu menjadi pengingat agar penyusunan skripsi ini selesai tepat pada waktunya, dan perhatian juga kasih sayang yang tidak akan pernah pudar.
9. Alm. Pdt Bigman Sirait dan seluruh pengurus serta staf Yayasan MIKA yang telah mendukung baik secara moril maupun materi kepada peneliti.
10. Kepada seluruh rekan sepeleayanan yang ada di Wisma Bersama dan Pastori GRI yang tidak bisa disebutkan satu per satu, yang sudah berkenan memberi bantuan kepada peneliti baik tempat maupun informasi.
11. Semua teman-teman seperjuangan di kampus dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 18 Januari 2023

Nikolaus Pransha (1932150021)



## DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Hipotesis .....	4
D. Ruang Lingkup Penelitian .....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Manfaat Penelitian.....	5
F. Sistematika Penelitian .....	5
BAB II URAIAN TEORITIS.....	7
A. Kajian Teori Dasar .....	7
1. Teori.agensi ( <i>agency-theory</i> ).....	7
B. Likuiditas .....	8
1. Pengertian likuiditas .....	8
2. Pengukuran proksi likuiditas .....	9
3. Tujuan dan manfaat perhitungan likuiditas .....	11
4. Pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak .....	12
C. <i>Inventory Intensity</i> .....	13
1. Pengertian <i>inventory intensity</i> .....	13
2. Pengukuran <i>inventory intensity</i> .....	13

3.	Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap agresivitas pajak .....	14
D.	Agresivitas Pajak.....	14
1.	Pengertian agresivitas pajak .....	14
2.	Pengukuran agresivitas pajak .....	15
3.	Faktor-faktor tindakan agresivitas pajak .....	18
4.	Keuntungan dan kerugian tindakan agresivitas pajak.....	18
5.	Pengaruh likuiditas dan <i>inventory intensity</i> terhadap agresivitas pajak .	19
E.	Penelitian Terdahulu .....	19
F.	Kerangka Pemikiran .....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		24
A.	Jenis Penelitian.....	24
B.	Definisi Variabel Operasional .....	24
C.	Data dan Sumber Data.....	26
1.	Data.....	26
2.	Sumber data.....	27
D.	Populasi dan Sampel .....	27
1.	Populasi.....	27
2.	Sampel.....	27
E.	Metode Pengumpulan Data.....	28
F.	Metode Analisis Data .....	29
G.	Teknik Analisis Data .....	29
1.	Statistik deskriptif.....	29
2.	Pengujian asumsi klasik .....	30
3.	Analisis regresi linear berganda .....	31
4.	Pengujian hipotesis .....	32
5.	Pengujian koefisien determinasi ( $R^2$ ).....	33
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		35
A.	Analisis Data dan Pembahasan .....	35
1.	Uji statistik deskriptif.....	35
2.	Uji asumsi klasik .....	37
3.	Uji Regresi Linear Berganda .....	43
4.	Uji Hipotesis.....	44
5.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49

BAB V PENUTUP .....	50
A. Kesimpulan .....	50
B. Saran .....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	21
Tabel 3. 1.....	24
Tabel 3. 2.....	28
Tabel 4. 1.....	35
Tabel 4. 2.....	39
Tabel 4. 3.....	40
Tabel 4. 4.....	42
Tabel 4. 5.....	43
Tabel 4. 6.....	43
Tabel 4. 7.....	45
Tabel 4. 8.....	48
Tabel 4. 9.....	49





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-P Plot.....	38
Gambar 4. 2 Grafik Histogram.....	39
Gambar 4. 3 Grafik Scatterplots.....	41



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran-1 Daftar Perusahaan dan Sampel.....	64
Lampiran-2 Data Likuiditas Perusahaan Makanan dan Minuman .....	65
Lampiran-3 Data Inventory Intensity Perusahaan Makanan dan Minuman .....	66
Lampiran-4 Data Agresivitas Pajak Perusahaan Makanan dan Minuman.....	67
Lampiran-5 Tabel Durbin-Watson .....	68
Lampiran-6 Tabel Uji t .....	69
Lampiran-7 Tabel Uji F .....	70



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar tahun 2017 sampai dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengumpulan data sekunder yang datanya bersifat kuantitatif berupa laporan keuangan yang diakses melalui situs resmi BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik sampling *nonprobability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* dengan kriteria sampel; (1) terdaftar di BEI selama periode 2017-2021 serta mempublikasikan laporan keuangan perusahaan secara lengkap dan berturut-turut dari tahun 2017-2021 (2) menggunakan satuan nilai rupiah (RP) dalam laporan keuangannya selama tahun penelitian. Penelitian ini menggunakan populasi sebanyak 30 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Penelitian ini diuji dengan menggunakan metode analisis data diantaranya adalah uji analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji hipotesis, dan uji koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa signifikansi untuk pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak adalah sebesar  $0,407 > 0,05$  dan nilai  $t$  (hitung)  $-0,834 < t$  (tabel)  $1,995$  sehingga dapat disimpulkan bahwa  $H_{01}$  diterima dan  $H_{a1}$  ditolak, artinya tidak ada pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak. Diketahui signifikansi untuk pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak adalah sebesar  $0,006 < 0,05$  dan nilai  $t$  (hitung)  $2,843 > t$  (tabel)  $1,995$  sehingga dapat disimpulkan bahwa  $H_{02}$  ditolak dan  $H_{a2}$  diterima, yang artinya ada pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak. Diketahui nilai signifikansi untuk pengaruh likuiditas dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak adalah sebesar  $0,022 < 0,05$  dan nilai  $F$  (hitung)  $4,041 > \text{nilai } F$  (tabel)  $3,130$  sehingga dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh likuiditas dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** agresivitas pajak, *inventory intensity*, likuiditas

## ABSTRACT

*This study aims to examine and analyze the effect of liquidity and inventory intensity on tax aggressiveness in food and beverage subsector companies listed from 2017 to 2021 on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data collection method used in this research is secondary data collection where the data is quantitative in the form of financial reports accessed through IDX's official website, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The sampling technique in this study used a nonprobability sampling technique with a purposive sampling approach with sample criteria; (1) registered on the IDX during the 2017-2021 period and published complete and consecutive company financial reports from 2017-2021 (2) used the rupiah value unit (RP) in its financial reports during the research year. This study uses a population of 30 food and beverage companies listed on the IDX in 2017-2021. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. This study was tested using data analysis methods including a descriptive analysis test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and a coefficient of determination test.*

*The results of this study showed that the significance of the effect of liquidity on tax aggressiveness was  $0,407 > 0,05$  and the value of  $t$  (count)  $-0,834 < t$  (table)  $1,995$ , so it can be concluded that  $H_{01}$  is accepted and  $H_{a1}$  is rejected, meaning that there is no effect of liquidity on tax aggressiveness. It is known that the significance of the effect of inventory intensity on tax aggressiveness is  $0,006 < 0,05$  and the  $t$  (count) value is  $2,843 > t$  (table)  $1,995$ , so it can be concluded that  $H_{02}$  is rejected and  $H_{a2}$  is accepted, which means that there is an effect of inventory intensity on tax aggressiveness. It is known that the significant value for the influence of liquidity and inventory intensity on tax aggressiveness is  $0,022 < 0,05$  and the  $F$  value (count) is  $4,041 >$  the  $F$  value (table) is  $3,130$ , so it can be concluded that there is an effect of liquidity and inventory intensity on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *tax aggressiveness, inventory intensity, liquidity*