

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018 SAMPAI
DENGAN 2022 DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh:

MICHAEL SINAGA

1932150058



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

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR TAHUN 2018 SAMPAI
DENGAN 2022 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:

MICHAEL SINAGA

1932150058



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



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Michael Sinaga

NIM : 1932150058

Program Studi : SI Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Tahun 2018 Sampai Dengan 2022 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, 11 Juli 2023

(Michael Sinaga)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak
Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar
Tahun 2018 Sampai Dengan 2022 di Bursa Efek Indonesia**

Oleh:
Nama : Michael Sinaga
NIM : 1932150058
Program Studi : S1 Akuntansi
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, 11 Juli 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

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

Pembimbing II

(Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si)
(NIDN : 0326067006)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

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

Dekan

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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 11 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi SI Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Michael Sinaga
NIM : 1932150058
Program Studi : SI Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Tahun 2018 Sampai Dengan 2022 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. ML. Denny Tewu, SE., MM	Sebagai Anggota	
3. Ramot P. Simanjuntak, SE., MM., Ak	Sebagai Anggota	

Jakarta, 11 Juli 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Michael Sinaga

NIM : 1932150058

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 – Akuntansi

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Judul : Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Tahun 2018 Sampai Dengan 2022 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 Noneksklusif 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, 11 Juli 2023

Michael Sinaga

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih dan penyertaannya maka peneliti mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas persediaan dan Pertumbuhan penjualan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Tahun 2018 sampai dengan 2022 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., selaku Dekan dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Franky Yosua Sitorus, S.E., M.M. Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan juga 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. 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.
7. Kepada orang tua tercinta dan tersayang: Olsen Sinaga dan Ery Marsaulina Silalahi, serta saudara kandung terkasih Marini Agustina Sinaga, Mei Kristina Sinaga dan Martua H. Sinaga 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.
8. Kepada saudara yang berada satu kos dengan peneliti: Tuhu Juni Roasi Ginting dan Benjamin Ginting yang sudah mendukung dan menyemangati peneliti selama pengerjaan skripsi ini.
9. Kepada semua teman-teman seperjuangan di kampus: Aron Jordan, Gustavus Contanius Fau, Fedro Alexander, Jeremia Siregar, Reza Sevilla Sipayung, Isa Silfani Roputra Lumban Tobing dan Renny Anggraeyani serta pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 10 Juli 2023

Michael Sinaga (1932150058)

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah	7
C. Hipotesis	7
D. Ruang Lingkup Penelitian	8
E. Tujuan Penelitian	8
F. Manfaat Penelitian.....	8
G. Sistematika Penulisan	9
BAB II URAIAN TEORITIS	10
A. Kajian Teoritis	10
1. Teori keagenan.....	10
B. Intensitas Persediaan	11
1. Pengertian intensitas persediaan	11
2. Pengukuran intensitas persediaan	12
3. Pengaruh intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak.....	12
C. Pertumbuhan Penjualan	13
1. Pengertian pertumbuhan penjualan.....	13
2. Pengukuran pertumbuhan penjualan.....	14
3. Pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak ..	14

D.	Agresivitas Pajak	15
1.	Pengertian agresivitas pajak	15
2.	Pengukuran agresivitas pajak	17
3.	Faktor-Faktor Tindakan Agresivitas Pajak	19
4.	Keuntungan dan kerugian dari agresivitas pajak	19
5.	Pengaruh intensitas persediaan dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak	20
E.	Penelitian Terdahulu	20
F.	Kerangka Pemikiran	22
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	23
A.	Jenis Penelitian	23
B.	Populasi dan Sampel	23
1.	Populasi	23
2.	Sampel	24
C.	Data, Sumber, dan Teknik Pengumpulan Data	25
1.	Data	25
2.	Sumber data	25
3.	Teknik pengumpulan data	26
D.	Definisi Operasional Variabel	26
E.	Teknik Analisis Data	29
1.	Statistik Deskriptif	29
2.	Pengujian Asumsi Klasik	30
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	33
4.	Pengujian Hipotesis	33
5.	Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	35
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
A.	Analisis Data dan Pembahasan	36
1.	Statistik deskriptif	36
2.	Uji Asumsi Klasik	38
3.	Uji Regresi Linear Berganda	45
4.	Uji Hipotesis	47
5.	Uji Koefisien Determinasi	51

BAB V	PENUTUP	52
A.	Kesimpulan.....	52
B.	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	59



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Penentuan Sampel	25
Tabel 3.2 Operasional Variabel	27
Tabel 3.3 Tarif Pajak Penghasilan Perusahaan.....	29
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2 Uji Normalitas	39
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	43
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi dengan Uji <i>Durbin-Watson</i>	44
Tabel 4.6 Uji Regresi Linear Berganda.....	45
Tabel 4.7 Uji t (Parsial)	47
Tabel 4.8 Uji F (Simultan).....	50
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1 Uji Normalitas <i>Normal P-P Plot</i>	40
Gambar 4.2 Uji Normalitas Histogram.....	41
Gambar 4.3 Grafik <i>Scatterplots</i>	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Populasi Dan Sampel.....	60
Lampiran 2	Data Intensitas Persediaan Perusahaan Industri Dasar dan Kimia ..	63
Lampiran 3	Data Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Industri Dasar dan Kimia	64
Lampiran 4	Data Agresivitas Pajak Perusahaan Industri Dasar dan Kimia	65
Lampiran 5	Tabel Durbin-Watson	66
Lampiran 6	Tabel Uji t	67
Lampiran 7	Tabel Uji F	68



ABSTRAK

Riset ini punya tujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh intensitas persediaan serta pertumbuhan penjualan pada agresivitas pajak pada industri bidang manufaktur dasar serta kimia yang tercantum tahun 2018 hingga 2022 di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengumpulan data yang dipakai dalam riset ini ialah pengumpulan data secondary yang sifat datanya kuantitatif berbentuk catatan keuangan yang diakses dari web resmi BEI yakni www.idx.co.id. Metode penarikan sampel dalam riset ini memakai metode sampling *nonprobability sampling* dengan pendekatan *purposive sampling* dengan standar sampel; (1) industri yang menerbitkan catatan keuangan dengan lengkap serta berturut-turut dari tahun 2018-2022 (2) industri yang menyajikan catatan keuangannya dalam mata uang Rupiah selama tahun riset (3) industri yang mempunyai data lengkap tentang dengan variabel yang dipakai. Riset ini memakai populasi sejumlah 92 industri manufaktur dasar serta kimia yang tercantum di BEI serta memperoleh 17 sampel selama tahun 2018-2022. Metode analisa data yang dipakai dalam riset ini ialah analisa regresi linier berganda dengan bantuan *software* IBM SPSS versi 26. Riset ini diuji dengan memakai teknik analisa data antara lain uji analisa deskriptif, uji asumsi klasik, analisa regresi linier berganda, uji hipotesa serta uji koefisien determinasi. Hasil dari riset ini dengan parsial menampilkan bahwasanya intensitas persediaan punya pengaruh pada agresivitas pajak serta pertumbuhan penjualan tidak punya pengaruh pada agresivitas pajak. Sementara dengan simultan intensitas persediaan serta pertumbuhan penjualan mempunyai pengaruh pada agresivitas pajak.

Kata Kunci: agresivitas pajak, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan

ABSTRACT

These studies aim to examine and analyzing effects of inventory intensities and sales growth on tax aggressive in basic industrial and chemical sector company listed from 2018 to 2022 on Indonesia Stock Exchange (IDX). The data collections method use in these studies is secondaries data collections whose data is quantitative in form of financials statements accessed through the official IDX website, namely www.idx.co.id. The sampling techniques in these studies uses non probability sampling techniques with a purposives sampling approach with sample criterias; (1) companies that publish complete and consecutive financial statements from 2018-2022 (2) companies that present their financials statement in Rupiah during research year (3) company that having complete data relate to variable used. These studies use a populations of 92 basic industrial and chemical company list on IDX and produced 17 samples during 2018-2022. The data analyst technique used in these studies is multiplied linear regression analyst with help of IBM SPSS software version 26. This research was testing use data analyst method include descriptive analyst tests, classical assumption tests, multiplied linear regression analyst, hypothesis tests and determination coefficient tests. The results of these studies partially show that inventory intensities have a effects on tax aggressive and sales growth has no effects on tax aggressive. While simultaneously inventory intensities and sales growth have an influence on tax aggressive.

Keywords: *tax aggressive, inventory intensities, sales growth*

