

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

SKRIPSI

Oleh:

THERESIA DERYANI HARIANJA

NIM: 2032150029



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

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:

THERESIA DERYANI HARIANJA

NIM: 2032150029



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

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Deryani Harianja

NIM : 2032150029

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022) 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 diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Juli 2024



Theresia Deryani Harianja



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode (2019-2022))**

Oleh:

Nama : Theresia Deryani Harianja
NIM : 2032150029
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Pajak

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

Jakarta, 12 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

(Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP.)
NIDN: -

Pembimbing II

(Faradiba, S.Si., M.Sc.)
NIDN: 0314088706

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitompas, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904



Dekan

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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

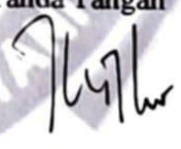
Nama : Theresia Deryani Harianja

NPM : 2032150029

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Milko Hutabarat, S.E., M.Si., BKP	, Sebagai Ketua	
2 Dra. Elly Rasyid, Ak., MM.	, Sebagai Anggota	
3 Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Juli 2024



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Deryani Harianja

NIM : 2032150029

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

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, 13 Juli 2024.



METERAI
LEMBAGA
DCAMX220692164

Theresia Deryani Harianja

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, atas kasih dan anugerahnya yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dan menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat berbagai tantangan dan hambatan yang harus dihadapi. Namun, berkat izin Tuhan Yang Maha Kuasa serta dukungan dan motivasi dari semua pihak, penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang paling tulus, penghargaan dan rasa syukur yang sebanyak-banyaknya kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Teristimewa kedua orang tua tercinta, Bapak Parhehean Harianja dan Ibu Rosmaida Pangaribuan yang tidak henti-hentinya memanjatkan doa, memberikan support, kasih sayang, cinta, perhatian serta memberikan keyakinan kepada peneliti bahwa peneliti bisa menyelesaikan seluruh tahap dalam perkuliahan. Terima kasih untuk doa yang selalu dipanjatkan serta restu dan ridhonya yang selalu membuat peneliti untuk lebih semangat.
2. Kepada keluarga besar peneliti terkhusus kepada kakak Cathrine dan adik Enjelita, adik Gloria, serta adik Lukas yang telah memberikan semangat dan doa kepada peneliti sehingga menambah keinginan peneliti untuk berusaha menyelesaikan hingga tahap ini.
3. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
4. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
5. Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

6. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
7. Sistomo, Ak., MM selaku dosen pembimbing materi dengan baik dan sabar memberikan ilmu, motivasi, serta solusi disetiap permasalahan yang penulis temukan selama proses penyusunan dan penelitian proposal skripsi.
8. Faradiba, S.Si., M.Sc selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan pemikirannya dalam mengarahkan dan memberikan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
9. Terimakasih penulis sampaikan kepada sahabat-sahabatku terkasih Viazeza Nathalia, Fesya Tivana, Isti Hana, Stella Yuniorta, Chresensia Oppon, dan El Sally yang telah membantu, memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
10. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada teman-teman terkasih Suprianti Sitinjak, Rani Kurnia, Vira Angelica, dan Helene Monica yang telah membantu, memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik konstruktif dari berbagai pihak untuk dijadikan bahan evaluasi dalam penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Kuasa senantiasa melimpahkan rahmat dan berkatNya kepada kita semua.

Jakarta, 10 Juli 2024

Theresia Deryani Harianja

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. LATAR BELAKANG	1
1.2. RUMUSAN MASALAH	9
1.3. TUJUAN PENELITIAN	9
1.4. RUANG LINGKUP	9
1.5. MANFAAT PENELITIAN.....	10
A. MANFAAT TEORITIS	10
B. MANFAAT PRAKTIS	10
1.6. SISTEMATIKA PENULISAN SKRIPSI.....	10
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1.1. Theory Agency (Teori Keagenan).....	11
2.1.2. Pajak.....	12
2.1.3. Agresivitas Pajak	13
2.1.4. Profitabilitas.....	14
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.6. Inventory Intensity	16

2.2.	KERANGKA KONSEPTUAL	16
2.3.	PENGEMBANGAN HIPOTESIS	18
2.3.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	18
2.3.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	18
2.3.3.	Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak	18
2.3.4.	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak	19
2.4.	PENELITIAN TERDAHULU	19
BAB III		23
METODE PENELITIAN		23
3.1.	WAKTU DAN WILAYAH PENELITIAN	23
3.1.1.	Waktu Penelitian.....	23
3.1.2.	Wilayah Penelitian.....	23
3.2.	JENIS PENELITIAN	23
3.3.	POPULASI, SAMPEL, TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	23
3.3.1.	Populasi.....	23
3.3.2.	Sampel	24
3.4.	JENIS SUMBER DATA.....	25
3.5.	DEFINISI KONSEPTUAL dan OPERASIONAL VARIABEL	25
3.5.1.	Variabel Dependen	25
3.5.2.	Variabel Independen.....	26
3.5.3.	Operasional Variabel	27
3.6.	METODE ANALISIS DATA.....	27
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	27
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	28
3.6.3.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	29
3.6.4.	Uji Hipotesis	30
3.6.5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	31
3.6.6.	ALUR PENELITIAN	32
BAB IV		33
ANALISIS DAN PEMBAHASAN		33
4.1.	GAMBARAN UMUM PENELITIAN	33
4.1.1.	BURSA EFEK INDONESIA	33

4.1.2.	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	34
4.1.3.	DATA OUTLIER.....	35
4.2.	PENEMUAN HASIL PENELITIAN.....	35
4.3.	UJI STATISTIK DESKRIPTIF	35
4.4.	UJI ASUMSI KLASIK	37
4.4.1.	Uji Normalitas	37
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	38
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas	39
4.4.4.	Uji Autokorelasi	40
4.5.	UJI ANALISIS REGRESI LINEAR BERGANDA.....	42
4.6.	UJI HIPOTESIS	43
4.6.1.	Uji Statistik F (Uji Signifikansi Simultan)	43
4.6.2.	Uji Statistik T (Uji Signifikansi Parsial).....	45
4.7.	UJI KOEFISIEN DERETMINASI (R ²).....	46
PENUTUP.....		48
5.1.	KESIMPULAN	48
5.2.	SARAN	49
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN		52

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Dan Target Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022	2
Tabel 2.4	Peneliti Terdahulu	19
Tabel 3.3.2	Kriteria Sampel	25
Tabel 3.5.3	Tabel Operasional	27
Tabel 4.1.2	Data Perusahaan	34
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.4.1	Uji Normalitas	37
Tabel 4.4.2	Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.4.4	Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.5	Uji Analisis Regresi Linear Berganda	42
Tabel 4.6.1	Uji F-Simultan	44
Tabel 4.6.2	Uji T-Parsial	45
Tabel 4.7	Uji Koefisien Determinasi	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	17
Gambar 3.6.6 Alur Penelitian	32
Gambar 4.4.1 Uji Normalitas Menggunakan P-Plot	38
Gambar 4.4.3 Uji Heterokedastisitas	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan	52
Lampiran 2. Tabulasi Data Perusahaan Bagian Profitabilitas	53
Lampiran 2. Tabulasi Data Perusahaan Bagian Ukuran Perusahaan	54
Lampiran 2. Tabulasi Data Perusahaan Bagian Profitabilitas	55



PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INVENTORY
INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

THERESIA DERYANI HARIANJA

ABSTRAK

Penelitian ini mencoba untuk mengetahui bagaimana Ukuran Perusahaan (X2), Intensitas Persediaan (X3), dan Profitabilitas (X1) mempengaruhi Agresivitas Pajak (Y). Populasi yang diteliti meliputi perusahaan manufaktur dari berbagai industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menggunakan 52 sampel data dari 13 perusahaan manufaktur produk konsumen yang terdaftar di BEI antara tahun 2019 hingga 2022. Karena hanya ada satu temuan outlier, maka 51 sampel tersebut dianggap tidak valid. Data kuantitatif dan sekunder digunakan dalam penelitian ini. Pengujian dilakukan dengan menggunakan teknik pemodelan regresi khususnya analisis regresi berganda dan software SPSS versi 29. Telah dibuktikan bahwa agresi pajak berdampak negatif terhadap profitabilitas. Agresi pajak suatu perusahaan tidak banyak dipengaruhi oleh ukurannya. Sebaliknya, agresi pajak berkorelasi positif dengan intensitas pengadaan. Sedangkan agresi pajak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan intensitas persediaan.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Inventory Intensity, dan Agresivitas Pajak

*THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AND INVENTORY INTENSITY ON
TAX AGGRESSIVITY*

(Empirical Study of Manufacturing Companies in Various Industrial Sectors

Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2022 Period)

THERESIA DERYANI HARIANJA

ABSTRACT

This study aims to understand how Agresivitas Pajak (Y) is impacted by Ukuran Perusahaan (X2), Intensitas Persediaan (X3), and Profitabilitas (X1). The population being studied includes manufacturing companies from various industries listed on the Indonesian Stock Exchange. This study uses 52 samples of data from 13 consumer product manufacturing companies listed in BEI from 2019 to 2022. Since there is just one outlier, the 51 samples are considered to be invalid. In this study, quantitative and semi-quantitative data are used. Pengujian is carried out using SPSS version 29 software and regression modeling techniques, including berganda regression analysis. It has been demonstrated that pajak aggression has a negative impact on profitability. A firm's pajak aggression is not much impacted by its environment. Conversely, pajak aggression is positively correlated with pengadaan intensity. On the other hand, the size of the company, profitability, and sales intensity all affect pajak aggression.

Keywords: Profitability, Company Size, Inventory Intensity, and Tax Aggressiveness