

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

Oleh:

Januala Parulian Simbolon

Nim: 2132150048



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2025**

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

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

Oleh:

Januala Parulian Simbolon

Nim: 2132150048



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

2025



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Januala Parulian Simbolon

NIM : 2132150048

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul *Pengaruh Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Aresivitas Pajak pada Perusahaan Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024*, 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, 28 Juni 2025



Januala Parulian Simbolon



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan
Terhadap Aresivitas Pajak pada Perusahaan Bahan Baku yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Oleh:
Nama : Januala Parulian Simbolon
NIM : 2132150048
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

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, 06 Februari 2025

Menyetujui,

Pembimbing I

(Dr. Juaniva Sidarta, SE., MSi.)
NIDN: 0326067006

Pembimbing II

(Mazmur, SE., MSM)
NIDN: 0330039302

Ketua Program Studi Akuntansi

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

Dekan

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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 28 Juni 2025 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 : Januala Parulian Simbolon

NPM : 2132150048

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024" oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Johnson Pakpahan, SE., M.Si.	, Sebagai Ketua	
2 Milko Hutabarat, SE., M.Si.	, Sebagai Anggota	
3 Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 28 Juni 2025



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Januala Parulian Simbolon

NIM : 2132150048

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : SI Akuntansi

Judul : Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

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, 28 Juni 2025



Januala Parulian Simbolon

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, kasih, dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Bahan Baku yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2022-2024" Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi dan mengikuti Sidang Ujian Sarjana guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI). Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa terdapat berbagai kendala dan tantangan yang harus dihadapi. Penulis juga memahami bahwa karya ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun, berkat dukungan, bantuan, serta kontribusi dari berbagai pihak, skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi FEB UKI, penulis mendapatkan banyak ilmu pengetahuan, wawasan, serta pengalaman berharga yang menjadi bekal untuk masa depan. Proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dorongan semangat, dan arahan dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, dengan penuh rasa syukur dan ketulusan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Arnold Simbolon, alm. ibu yang telah berjuang demi pendidikan penulis. Terima kasih atas Dukungan, doa doa yang sangat tulus, menjadi penyemangat dan memberikan segala motivasi kepada penulis, juga kepada kak Famelia Ranti Repelita Simbolon serta seluruh keluarga Simbolon dan Samosir yang selalu memberikan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
2. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, S.H., M.H., M.B.A. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
3. Ktut Silvanita, Ir., MA., Dr. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

4. Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak., sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
5. Frengky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
6. Juaniva Sidhrta, SE., MSi selaku dosen pembimbing materi dan Mazmur, S.E., MSM. selaku dosen pembimbing teknis, yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan arahan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi serta staf di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia (FEB UKI) yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta kontribusi selama proses penulisan skripsi ini. Semoga setiap ilmu, bimbingan, dan pengalaman yang telah diberikan menjadi bekal yang bermanfaat bagi penulis dalam meraih kesuksesan di masa mendatang
8. Keluarga besar PALAMA FE UKI yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
9. Teman teman mahasiswa UKI yang tidak dapat disebutkan nama nya satu persatu, terimakasih setiap momen berharga, kebersamaan, dan pengalaman yang telah dilewati bersama sepanjang perjalanan ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kiranya penelitian ini dapat bermanfaat. Akhir kata, dengan segala rasa syukur penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak. Tuhan Yesus memberkati.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	<i>xvi</i>
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
 BAB II LANDASAN TEORI	 7
2.1 Agresivitas Pajak	7
2.2 Intensitas Persediaan	10
2.2.1 Pengaruh Intensitas Persediaan pada Pengakuan serta Depresiasi Persediaan. 11	

2.2.2 Pengaruh Intensitas Persediaan pada Alokasi Dana Penyimpanan serta Aktiva	12
2.2.3 Pengaruh Intensitas Persediaan pada Perputaran Persediaan	13
2.2.4 Pengaruh Intensitas Persediaan pada Praktek Penghindaran Pajak	13
2.3 Pertumbuhan Penjualan	14
2.3.1 <i>Customer-Centric Experience</i>	15
2.3.2 <i>Omnichannel Integration</i>	15
2.3.3 <i>Digital Personalization & Big Data</i>	16
2.3.4 <i>Adaptability & Innovation</i>	17
2.4 Penelitian Terdahulu	20
2.5 Kerangka Pemikiran	22
2.6 Pengembangan Hipotesis	22
2.6.1 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	22
2.6.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak	23
2.6.3 Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan secara simultan terhadap agresivitas pajak	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	25
3.2 Definisi Operasional Variabel	25
3.2.1 Variabel Riset	25
3.2.2 Defenisi Operasional Variabel	26
3.2.2.1 Variabel Bebas	26
3.2.2.2 Variabel Terikat	26
3.3 Populasi dan Sampel	27

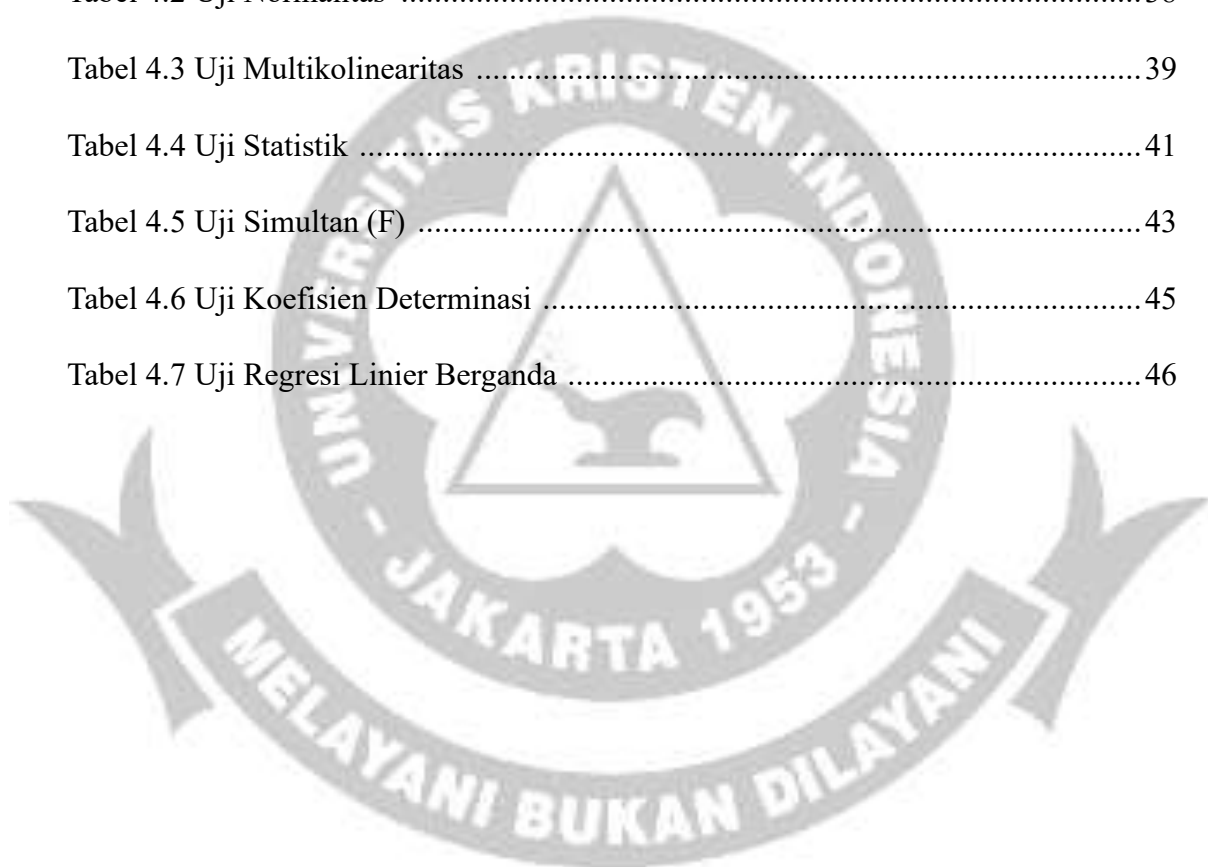
3.3.1 Populasi	27
3.3.2 Sampel	27
3.4 Metode pengumpulan data	29
3.5 Teknik Analisis Data	29
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	30
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	30
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	31
3.5.3 Uji Hipotesa	31
3.5.3.1 Uji Parsial (Pengujian t)	32
3.5.3.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	32
3.5.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	33
3.5.4 Analisis Regresi Linier Berganda	33
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	34
4.2 Analisa Data serta Pengujian Hipotesis	35
4.2.1 Analisis Data	35
4.2.1.1 Uji Statistik Deskriptif	35
4.2.1.2 Uji Asumsi Klasik	37
4.2.1.3 Uji Hipotesa	41
4.2.1.4 Uji Regresi Linier Berganda	45
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	47

4.3.1 Pengaruh antara Intensitas Persediaan pada Agresivitas Pajak	47
4.3.2 Pengaruh antara Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak	48
4.3.3 Pengaruh Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan secara Simultan pada Agresivitas Pajak	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Saran	51
Daftar Pustaka	53
Lampiran	56



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	28
Tabel 4.1 Uji Analisis Deskriptif	35
Tabel 4.2 Uji Normalitas	38
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.4 Uji Statistik	41
Tabel 4.5 Uji Simultan (F)	43
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.7 Uji Regresi Linier Berganda	46



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	22
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	40



DAFTAR LAMPIRAN

Intensitas Persediaan	56
Pertumbuhan Penjualan	59
Agresivitas Pajak	62



ABSTRAK

Riset berikut punya tujuan untuk menemukan bagaimana pengaruh intensitas persediaan serta pertumbuhan penjualan pada agresivitas pajak pada industri sektor bahan utama yang terdata di be. Kurun waktu yang dipergunakan pada riset ini yakni tiga tahun, dimulai pada tahun 2022 - 2024. Data yang dipergunakan pada riset berikut yakni data sekunder yang meliputi variabel intensitas persediaan, serta pertumbuhan penjualan, pada agresivitas pajak memakai data tahunan. Teknik analisa data yang dipergunakan yakni analisa regresi linear berganda dengan analisa deskriptif data meliputi deskriptif statistik, asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heterokedastisitas, dan uji hipotesa pengujian t, uji f dan uji determinansi koefisiensi (R^2) serta uji regresi liner berganda.

Hasil dari riset berikut memperlihatkan bahwasannya secara simultan intensitas persediaan serta pertumbuhan penjualan secara bersamaan punya pengaruh pada agresivitas pajak. Sementara secara partial intensitas persediaan punya pengaruh signifikan pada agresivitas pajak pada institusi sector bahan utama bidang yang terdata tahun 2022-2024 di Bursa Efek Indonesia, dan pertumbuhan penjualan secara parsial tidak punya pengaruh signifikan pada agresivitas pajak pada industri sektor bahan utama yang terdata tahun 2022-2024 di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci: Intesitas persediaan, pertumbuhan penjualan, agresivitas pajak

ABSTRACT

These researched aims to determining the effects of inventory intensity and sales growth on taxes aggressiveness in raw materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The study period is three years, from 2022 to 2024. The data used in this study is secondary data covering the variables of inventory intensity and sales growth, with annual data used for tax aggressiveness. The data analyst technique use is multiplied linear regressions analyst with descriptives data analyst encompassing descriptives statistics, classically assumption including normalities tests, multicollinearities tests, heteroscedasticities tests, and hypothesis testing using the t-testing, f-testing, coefficients of determination (R^2) and multiplied linear regressions testing.

The results of these studies indicating that inventory intensity and sales growth simultaneously influence taxes aggressiveness. While partially, inventory intensities has a significancy influence on tax aggressiveness in the raw materials industry sector listed on the Indonesian Stock Exchanges in 2022-2024, and partially, sales growth does not have a significant influence on tax aggressiveness in raw materials sector company list on Indonesian Stock Exchanges in 2022-2024.

Keywords: Inventory intensity, sales growth, tax aggressiveness