

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS
PERSEDIAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSSA EFEK
TAHUN 2019-2023**



Oleh:

Aldhiov

2010011311124

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

2023/2024

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK TAHUN 2019-2023**

Oleh
Nama: ALDHIOV
NPM: 20100113111124

Tim Penguji

Ketua

(Daniati Putri, S.E., M.Si.)

Sekretaris

(Yeasy Darmayanti, S.E., M.Si, Ak., CA., Ph.d.)

Anggota

(Arie Frinola Mjnovia, S.E., M.Si.)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana
Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada tanggal 09 Agustus
2024

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bung Hatta

Dekan



(Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si)

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK TAHUN 2019-2023**

Oleh:


Nama: ALDHIOV

NPM: 2010011311124

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada Tanggal 09 Agustus 2024

Menyetujui

Pembimbing



(Daniati Putri, S.E., M.Si.)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti, S.E., M.Acce)

PERNYATAAN

Dengan ini saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aldhiov

NPM : 2010011311124

Program Studi : Strata Satu (S1)

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSSA EFEK TAHUN 2019-2023**

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya saya sendiri, ini bukan merupakan jiplakan, salinan atau sejenisnya dari skripsi atau karya tulis orang lain, lembaga perguruan tinggi atau lembaga manapun yang dipublikasikan dalam media elektronik atau cetak kecuali yang secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Padang, 14 Agustus 2024
Penulis

Aldhiov

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR
ENERGY YANG TERDAFTAR DI BURSSA EFEK
TAHUN 2019-2023**

Oleh:

Aldhiov¹, Daniati Putri²

**¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi Program Studi Akuntansi,
Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta E-mail:
aldhiov@gmail.com**

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini menggunakan data pada perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 sampai 2023 sebagai sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian menggunakan Analisis Regresi Data Panel dengan program *Eviews13* dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil dari pengujian menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas, Intensitas Persediaan, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan variabel Leverage tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Leverage, Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak.

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, INVENTORY INTENSITY
AND COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVENESS IN ENERGY SECTOR
COMPANIES REGISTERED ON THE STOCK EXCHANGE YEAR 2019-2023**

By:

Aldhiov¹, Daniati Putri²

**¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi Program Studi Akuntansi,
Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta
E-mail: aldhiov@gmail.com**

ABSTRACT

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of Profitability, Leverage, Inventory Intensity and Company Size on Tax Aggressiveness. This study uses data on energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023 as a sample. Hypothesis testing in the study uses Panel Data Regression Analysis with the Eviews13 program and a significance level of 5% (0.05). The results of the test indicate that the variables Profitability, Inventory Intensity, and Company Size have an effect on Tax Aggressiveness. While the Leverage variable has no effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Profitability, Leverage, Inventory Intensity, Company Size, Tax Aggressiveness.

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Bagi Hasil, Dana Alokasi Umum, Dana Alokasi Khusus, dan Produk Domestik Regional Bruto terhadap Belanja Daerah.**

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Universitas Bung Hatta. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak sedikit hambatan dan kendala yang penulis hadapi baik dari segi teknik maupun non teknis. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dalam penulisan dan penyelesaian Skripsi ini, penulis memohon maaf apabila dalam penyusunannya terjadi kesalahan dan kekurangan serta ada kata atau kalimat yang tidak sesuai dengan kaedah yang baik dan benar, sehingga Skripsi ini menjadi kurang sempurna. Maka penulis sangat mengharapkan kritikan dan sarannya yang membangun untuk mencapai kesempurnaan pada Skripsi ini.

Padang, Agustus 2023

Penulis

UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyadari bahwa selesainya menyusun penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik dalam bentuk moril maupun materil. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih, kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menjalankan penelitian dan pembuatan Skripsi.
2. Orang Tua (Ayah dan Ibu yang rela melakukan apa saja untuk membuat anak nya senang) yang senantiasa selalu memberikan doa, motivasi dan semangat yang tiada hentinya.
3. Saudara kandung saya Maulidya Wulandari S.E, yang selalu support dan semangat yang tiada hentinya.
4. Ibu Dr Erni Febrina Harahap, S.E., M. Si dan Ibu Herawati, S.E., M.Si. Ak, CA selaku Dekan dan Wakil dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan arahan sehingga menjadi salah satu dosen favorit penulis. Ibu Siti Rahmi, S.E,M.Acc,Ak,CA selaku Sekretaris jurusan akuntansi.
6. Ibu Daniati Putri, S.E, M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktunya, tenaga dan pikirannya dengan keikhlasannya dalam memberikan masukan, saran dan arahan yang berharga untuk penyusunan Skripsi ini.
7. Ibu dan Bapak Dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta yang telah membimbing dan memberikan ilmu kepada penulis selama jenjang perkuliahan.
8. Sahabat sahabat Muhamad Rifqi Fathin, Muhammad Afi Al Furqon S.H, Dkk yang selalu membuat tawa dikala kesedihan melanda.

9. Afifah Mutia Wardah, Ridhatulghina Davizy, Silvira Helmi, Arif Syafitra, Zaqiah Ramadhani, Imron Amal Perkasa, Nurul Hidayatul Husna mahasiswa Ekonomi yang selalu mensupport, memberikan saran, membantu dalam segala aspek.
10. Teruntuk penghuni Kedai Apak, GDR dan Cakla Jaya yang selalu menjadi tempat yang selalu ada ketika kota Padang terasa sunyi.
11. Teruntuk Cladiva Muthia Wigra sudah memberikan bantuan, semangat, dukungan tiada henti kepada peneliti dan juga berusaha meluangkan banyak waktu bersama peneliti untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Rekan-rekan DPMM- Universitas Bung Hatta 2020 yang memberikan banyak ilmu kepada peneliti sehingga ilmu tersebut dapat terimplementasikan didalam penulisan skripsi kali ini.
13. Adhilla, Muhammad Roffy Ramadhan, Atikah Akmal Hakim, Ary Ahmad, Janprido Sianturi, Muhammad Rayyan Al Ghifari, Ade Kurniati Mulza, dan Ahmad Hafiz, Dkk yang selalu menemani ketika susah dan senang semenjak dari awal masuk perkuliahan.
14. Semua Elemen yang terlibat selama peneliti berproses yang tak bisa disebutkan secara detail satu persatu.
15. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting*

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	8
1.1 Latar Belakang	8
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian.....	15
1.5 Sistematika Penulisan.....	16
BAB II LANDSAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	17
2.1 Landasan Teori.....	17
3.1.1 Teori Agensi.....	17
3.1.2 Pajak.....	19
3.1.3 Agresivitas Pajak	22
3.1.4 Profitabilitas.....	23
3.1.5 Leverage.....	24
3.1.6 Intensitas Persediaan.....	24
3.1.7 Ukuran Perusahaan	26
2.2 Pengembangan Hipotesis	26
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak	26
2.2.2 Pengaruh Leverage terhadap agresivitas pajak	27
2.2.3 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap agresivitas pajak.....	28
2.2.4 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap Agresivitas pajak	29
2.3 Kerangka Konseptual	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Populasi dan Sampel	33
3.2 Jenis penelitian dan Sumber Data	34
3.3.1 Variabel Terikat	35
3.3.2 Variabel Bebas	35
3.4 Teknik Pengujian Data.....	37
3.4 Uji Hipotesis (Uji Statistik t).....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Diskripsi Objek penelitian	46

4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	46
4.2 Tabel Statistik Deskriptif	47
4.3 Hasil pengujian Asumsi Klasik.....	49
4.3.1 Hasil Pengujian Normalitas	49
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	50
4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi	51
4.3.4 Hasil Uji Heteroskedasitas	51
4.4 Uji Persyaratan Pemilihan Efek Regresi Panel	52
4.4.1 Uji Lagrange Multiplier	53
4.5 Hasil Pengujian Hipotesis	53
4.5.1 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	55
4.5.2 Uji Simultan (Uji F)	56
4.5.3 Hasil uji Parsial (t-Test)	56
4.6 Pembahasan Hasil	57
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	57
4.6.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak	58
4.6.3 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	59
4.6.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	60
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	62
5.3 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

Daftar Tabel

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara Tahun 2019-2022	2
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 3 Hasil Multikolinearitas.....	42
Tabel 4. 4 Hasil Autokorelasi.....	43
Tabel 4.5 Hasil Heteroskedastitas.....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman.....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji LM.....	47
Tabel 4. 9 Hasil pengujian Regresi Panel dengan REM.....	48
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian F-Statistik.....	50

Daftar Grafik

Grafik 1. 1 Proporsi Nilai ETR Perusahaan Pertambangan	4
Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas	41

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	24
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama perusahaan yang menjadi sampel

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Uji Normalitas

Lampiran 4. Uji Multikolenioritas

Lampiran 5. Uji Autokorelasi

Lampiran 6. Uji Heterodeskatisitas

Lampiran 7. Uji CEM dan Uji LM

Lampiran 8. Uji FEM dan Uji Chow

Lampiran 9. Uji REM dan Uji Hausman