

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**



Oleh :

ILBERIDA YANTI
1710011311016

*Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Strata 1*

Dosen Pembimbing
Yeasy Darmayanti, S.E.,MSi.,Ak,CA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUNG HATTA
PADANG
2021**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta menyatakan:

NAMA : ILBERIDA YANTI

NPM : 1710011311016

Program Studi : Strata Satu (S1)

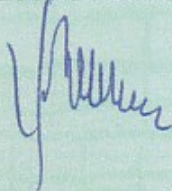
Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan telah dinyatakan **LULUS** dalam ujian komprehensif pada hari Selasa, 17 Agustus 2021.

PEMBIMBING SKRIPSI

PEMBIMBING 1



Yeasy Darmayanti, S.E.,MSi.,Ak,CA

Disetujui Oleh
Plt Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta



Dr. Hidayat, S.T., M.T., IPM

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ILBERIDA YANTI

Npm : 1710011311016

Tempat Tanggal Lahir : Lolo, 24 Desember 1998

Alamat : Nagari Lolo, Jorong Ulu Lolo, Kec.Pantai Cermin,
Kab.Solok

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dapat disebutkan dalam daftar pustaka

Padang, 24 Agustus 2021

ILBERIDA YANTI
NPM 1710011311016

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,
PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

Oleh:

**Yeasy Darmayanti¹, Ilberida Yanti²
Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta
e-mail:**

ilberidayanti@gmail.com, yeasydarmayanti@bunghatta.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Variable independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *capital intensity*, *inventory intensity*, profitabilitas dan *leverage* sedangkan variabel independen adalah agresivitas pajak. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Populasi penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang terdiri dari 49 perusahaan. Pada penelitian ini yang dijadikan sampel adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu dengan memilih sampel berdasarkan kriteria tertentu sesuai dengan tujuan penelitian. Sehingga Sampel yang diperoleh sebanyak 37 perusahaan. Data yang digunakan dari tahun 2015-2019. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah metode regresi linear berganda yang diolah dengan menggunakan SPSS. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa *inventory intensity* dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak sedangkan *capital intensity* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, Agresivitas Pajak.

**THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,
PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS**

By:

Yeasy Darmayanti¹, Ilberida Yanti²

**Accounting Department, Faculty of Economic and Business, Bung Hatta
University**

e-mail:

ilberidayanti@gmail.com, yeasydarmayanti@bunghatta.ac.id

Abstract

This study aims to prove and analyze the effect of capital intensity, inventory intensity, profitability and leverage on tax aggressiveness. The independent variables used in this study are capital intensity, inventory intensity, profitability and leverage, while the independent variable is tax aggressiveness. This research is a type of quantitative research using secondary data. The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which consist of 49 companies. In this study, the sample is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) which were selected using the purposive sampling method, namely by selecting samples based on certain criteria according to the research objectives. So that the sample obtained as many as 37 companies. The data used is from 2015-2019. The analytical method used in this study is the multiple linear regression method which is processed using SPSS. Based on the results of hypothesis testing, it was found that inventory intensity and profitability have a negative effect on tax aggressiveness, while capital intensity and leverage have no effect on tax aggressiveness.

Keyword : *Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitability, Leverage, Tax Aggresiveness.*

KATA PENGANTAR

Rasa syukur dan puji peneliti haturkan kepada Allah SWT atas segala nikmat yang tak terhingga, yang Maha memberi petunjuk dalam menyelesaikan skripsi ini dengan penuh perjuangan dan tantangan. Selalu tak henti peneliti ucapkan “Allahumma yassir wala Tu’assir” dengan harapan selalu diberi kemudahan dan petunjuk dalam menyelesaikan skripsi ini. Sungguh Allah Maha Pengasih dan Penyayang, Allah yang tak pernah tidur dan senantiasa mengijabah setiap hambaNya yang bermohon dan berusaha. Berbagai kondisi yang peneliti lalui dalam menyelesaikan skripsi ini, dengan keyakinan dan tekad bahwa usaha yang dilakukan akan sampai pada hasil yang dijanjikan. Alhamdulillah terselesaikanlah skripsi dengan judul **“PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK”**. Skripsi ini disajikan sebagai persyaratan untuk menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Semoga menjadi manfaat dan dapat dibaca oleh siapa saja, peneliti pun senantiasa membuka pintu saran serta kritikan yang membangun terhadap skripsi ini dan penulisan kedepannya. Tentunya, dalam menyelesaikan skripsi ini peneliti menyadari bahwasanya selain ridho dari Allah SWT. Doa, dukungan, motivasi dan semangat dari orang terkasih sangat mempengaruhi kekuatan dan pemikiran peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Benar adanya bahwa setiap keberhasilan dan keajaiban yang terjadi atas diri peneliti merupakan hasil dari doa kedua orang tua dan dukungan dari kakak-kakak sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini. Gelar

ini peneliti hadiahkan kepada kalian yang selalu percaya dan yakin bahwa peneliti mampu menyelesaikan proses ini. Tentunya penghargaan yang peneliti hadiahkan atas diri sendiri karena telah mampu menyelesaikan pendidikan hingga tahap ini. Semoga skripsi yang peneliti tulis dapat bermanfaat bagi khayalak banyak. Keberhasilan skripsi ini juga tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak yang pasti tidak luput dari ucapan terima kasih karena telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Maka dari itu peneliti mengucapkan terima kasih kepada.

1. Ibu Dr.Hj.Listiana Sri Mulatsih S.E., M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
2. Bapak Drs. Meihendri M.Si Selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
3. Ibu Herawati S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
4. Bapak Nurhuda N, S.E., M.M Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta. Terima kasih bapak atas segala ilmu, nasihat, dorongan dan segala dukungan selama menjadi mahasiswa.
5. Kepada ibu Yeasy Darmayanti S.E., M.Si., Ak., CA sebagai pembimbing, Terima kasih ibu atas segala ilmu, nasihat dukungan dan dorongan serta waktu dan kesabarannya dalam membimbing peneliti menyelesaikan skripsi ini. Ibu pembimbing yang cantik dan sangat sabar dalam menghadapi peneliti. Terima kasih ibu sehingga peneliti sangat nyaman dalam bimbingan skripsi ini.

6. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pembelajaran ilmu pengetahuan selama perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatan skripsi.
7. Hanifa, Wulan, Tika, Sofie, dan Wala sahabat sejak zaman SMP yang sudah seperti saudara sendiri yang tetap dan selalu ada hingga saat ini. Selalu saling menyemangati dan menasihati.
8. Hanny yang selalu mau direpotkan dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Rekan-rekan kawan angkatan 2017 yang istimewa beserta senior Akuntansi dan adik-adik generasi penerus angkatan 2018, 2019, 2020.
10. Pihak-pihak yang telah memberikan bantuan moral dan materi namun tidak tersebut namanya.

Padang, 24 Agustus 2021

ILBERIDA YANTI

NPM. 1710011311016

DAFTAR ISI

Abstrak.....	i
<i>Abstract</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Peulisan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	12
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	13
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	14
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	15
2.1.6 Profitabilitas	16
2.1.7 <i>Leverage</i>	18
2.2 Pengembangan Hipotesis	19

2.2.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	20
2.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Populasi dan Sampel	26
3.2 Data dan Sumber Data	27
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	27
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	27
3.3.2 Variabel Independen (X).....	28
3.4 Metode Analisis Data.....	30
3.4.1 Statistik Deskriptif	30
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.5 Pengujian Hipotesis	33
3.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda	33
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	37
4.2 Statistik Deskriptif	38
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1 Hasil Uji Normalitas	40
4.3.2 Hasil Uji Multikolinieritas	41
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi	43
4.4 Pengujian Hipotesis	44
4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	44
4.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	45

4.4.3 Uji Statistik t	45
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	47
4.5.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	47
4.5.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	48
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	49
4.5.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	51
BAB V PENUTUP	53
5.1 Kesimpulan	53
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	54
5.3 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Normalitas	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Autokorelasi	43
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian.....	60
Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	61
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	62
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	64
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis	65