

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *INVENTORY INTENSITY*,
CAPITAL INTENSITY, *SIZE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

YOHANES BRACHMANS NGISO

NPM : 16430066

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2020**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yohanes Brachmans Ngiso
NPM : 16430066
Alamat : Jl. Ngagel Mulyo I No.21, Wonokromo, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, INVENTORY INTENSITY, CAPITAL INTENSITY, SIZE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018”** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas plagiat, dan apabila pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, Februari 2020

Yang membuat pernyataan



(Yohanes Brachmans Ngiso)

NPM : 16430066

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *INVENTORY INTENSITY*,
CAPITAL INTENSITY, *SIZE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

Diajukan Oleh :

YOHANES BRACHMANS NGISO

NPM : 16430066

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



JAMES TUMEWU, SE, M.Ak

Tanggal, 9 - 1 - 2020

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, AK, CA

Tanggal, 10 - 1 - 2020

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *INVENTORY INTENSITY*,
CAPITAL INTENSITY, *SIZE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2018**

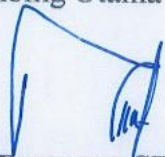
Dipersiapkan dan disusun oleh :

YOHANES BRACHMANS NGISO

NPM : 16430066

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



James Tumewu, SE.,M.Ak

Ketua Tim Penguji



Erna Hendrawati, SE.,M.Ak

Anggota Dewan Penguji



Sarah Yuliarini, SE.,M.Ak, Ph.D

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar serjana Akuntansi

Tanggal..... 23 Januari 2020



LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, AK, CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur bagi Allah Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Inventory Intensity*, *Capital Intensity*, *Size*, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2018”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penulis menyadari sepenuhnya telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu, tenaga dan sebagainya baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM, M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,AK.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

4. Bapak James Tumewu, SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak sekali memberi bimbingan, bantuan, arahan, dan juga saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Erna Hendrawati, SE.,M.Ak selaku Dosen Wali yang telah banyak membimbing dan mengarahkan penulis sejak awal menjadi mahasiswa baru hingga selesai menempuh studi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan ilmu yang begitu berarti kepada penulis.
7. Untuk Mama. Malaikat tak bersayapku, wanita terhebat, cahaya serta semangat hidupku, dan juga Pendoa paling hangat. Terima Kasih atas Cinta dan Pengorbananmu mama. You Are Everything in My Live
8. Untuk Ayah. Kekuatanku, Panutanku, orang yang tak pernah mengeluh dan terus memberikan arahan, nasihat, serta doa. Terima kasih untuk segalanya ayah. You Are Everything in My Live.
9. Untuk kakakku berdua Echan Ngiso dan Yeyen Ngiso. Terima kasih atas kasih sayang selama ini. Terima kasih juga karena telah memberi contoh yang baik dan juga terus memotivasiku selama ini. I Love You.
10. Untuk Opa (alm) dan Oma, Bapa Loang (alm) dan Ema Loang (alm). Terima kasih untuk cinta, nasihat, dan juga doanya selama ini.
11. Untuk om dan tantaku. Bapak No dan mama Ning, Bapak Yos dan mama Ica Bapak Gusti dan mama Koni, Om Sius dan tante Niken, Om Anis dan Tanta Ona, Mama Oa (alm) dan Oncu Linda dan begitu juga dengan om dan

tantaku semua yang di Bajawa. Terima kasih atas semua bantuan, perhatian, cinta kasih dan juga kepedulian kalian selama ini.

12. Untuk saudara/saudariku yang lain yang begitu banyak. Terima kasih untuk semua canda tawanya selama ini
13. Untuk teman-teman seperjuanganku Akuntansi C angkatan 2016 universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Thank you guys.
14. Semua pihak yang telah mendukung serta membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Januari 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Perpajakan di Indonesia.....	11
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	12
2.1.3 Profitabilitas.....	13
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 <i>Inventory Intensity</i>	20
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	21
2.1.7 <i>Size</i>	22
2.1.8 Likuiditas.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26

2.3	Hipotesis dan Model Analisis.....	29
2.3.1	Hipotesis.....	29
2.3.1.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.3.1.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.1.3	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.1.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.3.1.5	Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	32
2.3.1.6	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak....	32
2.3.2	Model Analisis.....	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Pendekatan Penelitian.....	35
3.2	Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1	Populasi.....	35
3.2.2	Sampel	35
3.3	Identifikasi Variabel.....	36
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	36
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	43
3.6	Teknik Analisis	44
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.6.3	Uji Hipotesis.....	46
3.6.3.1	Analisis Regresi Berganda.....	46
3.6.3.2	Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	47
3.6.3.3	Uji Model (Uji Statistik f).....	47
3.6.3.4	Uji Statistik t.....	48

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	52

4.3 Analisis Model dan Uji Hipotesisi.....	56
4.3.1 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.2 Uji Hipotesis.....	63
4.3.2.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.3.2.2 Uji Koefisien Determinasi.....	66
4.3.2.3 Uji Statistik F.....	66
4.3.2.4 Uji Statistik T.....	67
4.4 Pembahasan	70
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	71
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	72
4.4.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak...73	
4.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	73
4.4.5 Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	74
4.4.6 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	75

BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	79

DAFTAR PUSTAKA	80
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 4.2 Nama perusahaan.....	51
Tabel 4.3 Deskriptif Statistik.....	52
Tabel 4.4 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	59
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4.6 Uji Glejser.....	61
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 4.8 Uji Hipotesis.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Analisis.....	34
Gambar 4.1 Normal <i>P-Plot</i>	58
Gambar 4.2 Pola Titik <i>Scatterplots</i> Regresi.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan
- Lampiran 2 Rasio Keuangan Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan
Tahun 2016-2018
- Lampiran 3 Hasil Analisis Dengan Menggunakan Aplikasi SPSS
- Lampiran 4 Tabel *Durbin-Watson* (DW)
- Lampiran 5 Tabel Statistik F
- Lampiran 6 Tabel Statistik T

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel Profitabilitas, *Leverage*, *Inventory Intensity*, *Capital Intensity*, *Size*, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dan dalam memilih sampel menggunakan metode *purposive sampling*. *Purposive sampling* adalah teknik pengambilan sampel dengan beberapa pertimbangan ataupun memiliki karakteristik tertentu. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 18 perusahaan dengan total sampel 54. Teknik analisis data yang digunakan adalah Asumsi Klasik dan Regresi Linier Berganda. Hasil dari penelitian ini adalah sebagai berikut: (1) Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (2) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (3) *Inventory Intensity* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (4) *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (5) *Size* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (6) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Inventory Intensity*, *Capital Intensity*, *Size*, dan Likuiditas.

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of Profitability, Leverage, Inventory Intensity, Capital Intensity, Size and Liquidity variables on Tax Aggressiveness of mining sector manufacturing companies listed on the Stock Exchange in 2016-2018. The study uses a quantitative approach and in selecting samples using a purposive sampling method. Purposive sampling is a sampling technique with several considerations or has certain characteristics. The samples in this study were 18 companies with a total sample of 54. The data analysis technique used was Classical Assumptions and Multiple Linear Regression. The results of this study are as follows: (1) Profitability has an effect on Tax Aggressiveness, (2) Leverage has no effect on Tax Aggressiveness, (3) Inventory Intensity has no effect on Tax Aggressiveness, (4) Capital Intensity has no effect on Tax Aggressiveness, (5) Size does not affect Tax Aggressiveness, (6) Liquidity does not affect Tax Aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Profitability, Leverage, Inventory Intensity, Capital Intensity, Size, and Liquidity.