

**PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, INTENSITAS ASET TETAP,  
DAN INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ45 DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh :

**Nama : Ditha Berlinna**

**NIM : 30170080**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**AGUSTUS 2021**

**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## PENGESAHAN

# **PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

**Diajukan Oleh :**

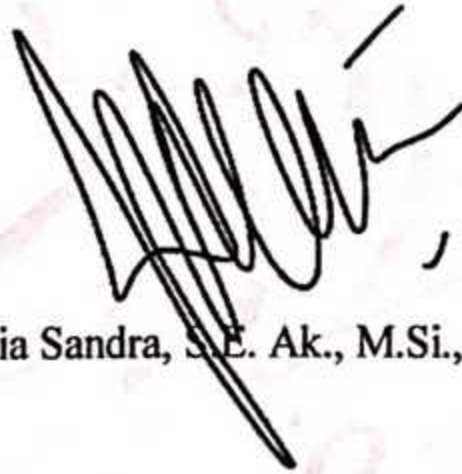
**Nama : Ditha Berlinna**

**NIM : 30170080**

**Jakarta, 19 Oktober 2021**

**Disetujui Oleh :**

**Dosen Pembimbing**



**(Amelia Sandra, S.E. Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2021**

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## PENGESAHAN

### **PENGARUH INTENSITAS PERSEDIAAN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INTENSITAS ASET TAK BERWUJUD TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN INDEKS LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

**Diajukan Oleh :**

**Nama : Ditha Berlinna**

**NIM : 30170080**

**Jakarta, 23 Agustus 2021**

**Disetujui Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**(Amelia Sandra, S.E. Ak., M.Si., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**2021**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Ditha Berlinna / 30170080 / 2021 / Pengaruh Intenstias Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Aset Tak Berwujud terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 / Dosen Pembimbing: Amelia Sandra, S.E. Ak., M.Si., M.Ak.

Di era globalisasi ini, persaingan antar perusahaan semakin ketat dan kompetitif yang menuntut perusahaan untuk terus berkembang sehingga mampu bersaing dengan perusahaan lainnya. Cara perusahaan untuk tetap bertahan dalam persaingan adalah dengan melakukan efisiensi, yang dapat membantu perusahaan untuk mengurangi pengeluaran yang tidak perlu. Salah satu bentuk dari efisiensi adalah penghematan sumber daya keuangan. Penghematan tersebut dapat dilakukan dengan mengurangi pembayaran pajak seminimal mungkin dengan melakukan perencanaan pajak yang agresif, yang dikenal dengan istilah agresivitas pajak. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intenstias persediaan, intensitas aset tetap, dan intensitas aset tak berwujud terhadap agresivitas pajak.

Agresivitas pajak dinilai dari seberapa besar perusahaan mengambil langkah penghindaran pajak dengan memanfaatkan celah-celah yang ada dalam peraturan perpajakan. Pernyataan ini didasari oleh teori keagenan yang muncul akibat perbedaan kepentingan antara *principal* dan *agent*. Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah tarif pajak efektif (ETR). ETR menggambarkan tinggi rendahnya agresivitas pajak, semakin rendah persentase ETR maka mengindikasikan tingginya tingkat agresivitas pajak yang dilakukan perusahaan, sebaliknya semakin tinggi persentase ETR mengindikasikan bahwa semakin rendah tingkat agresivitas pajak.

Objek penelitian ini adalah perusahaan Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2019. Pengambilan sampel ini dilakukan dengan *sampling purposive method* dan diperoleh sampel sebanyak 30 sampel. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis untuk memeriksa setiap variabel dilakukan dengan uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji F, dan uji t menggunakan SPSS 26.0.

Setelah melakukan uji *pooling*, dapat disimpulkan bahwa data dapat dikombinasikan. Data penelitian lolos seluruh uji asumsi klasik. Nilai uji F sebesar 0,004 menunjukkan variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen. Nilai uji T pada intensitas persediaan dan intensitas aset tetap masing-masing sebesar 0,112 dan 0,289, menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Tetapi, nilai uji T pada intensitas aset tak berwujud sebesar 0,001 menunjukkan bahwa intensitas aset tak berwujud memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kesimpulan pada penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas persediaan dan intensitas aset tetap tidak memiliki terhadap agresivitas pajak, tetapi intensitas tak berwujud memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Aset Tak Berwujud



## ABSTRACT

Ditha Berlinna / 30170080 / 2021 / The Influence of Inventory Intensity, Fixed Assets Intensity and Intangible Assets Intensity on Tax Aggressiveness Listed on LQ45 Index Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period / Advisor: Amelia Sandra, S.E. Ak., M.Si., M.Ak.

In this era of globalization, competition between companies is getting tougher and competitive, which requires companies to continue to grow so they can compete with other companies. The company's way to stay ahead of the competition is through efficiency, which can help companies to reduce unnecessary expenses. One form of efficiency is saving financial resources. These savings can be made by reducing tax payments to a minimum by carrying out aggressive tax planning, which is known as tax aggressiveness. Therefore, this study aims to determine the effect of inventory intensity, fixed asset intensity, and intangible asset intensity on tax aggressiveness.

Tax aggressiveness is assessed by how much the company takes tax avoidance steps by exploiting the gaps in tax regulations. This statement is based on agency theory that arises due to differences in interests between the principal and the agent. The measuring instrument used in this study is the effective tax rate (ETR). ETR describes the level of tax aggressiveness, the lower the percentage of ETR indicates a high level of tax aggressiveness by the company, on the contrary, the higher the percentage of ETR indicates that the level of tax aggressiveness is lower.

The object of this research is the LQ45 Index Company on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2019 period. Sampling was done by purposive sampling method and obtained a sample of 30 samples. Data analysis techniques and hypothesis testing to examine each variable were carried out by descriptive statistical tests, pooling tests, classical assumption tests, multiple regression analysis tests, F tests, and t tests using SPSS 26.0.

After doing the pooling test, it can be concluded that the data can be combined. The research data passed all classical assumption tests. The F test value of 0.004 indicates that the independent variables jointly affect the dependent variable. T-test values on inventory intensity and fixed asset intensity are 0.112 and 0.289, respectively, indicating that these two variables have no effect on tax aggressiveness. However, the T test value on the intensity of intangible assets is 0.001 indicating that the intensity of intangible assets has an influence on tax aggressiveness.

The conclusion of this study shows that inventory intensity and fixed asset intensity have no effect on tax aggressiveness, but intangible intensity has an effect on tax aggressiveness.

**Key Words:** Tax Aggressiveness, Inventory Intensity, Fixed Asset Intensity, Intangible Asset Intensity



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang wajib diselesaikan oleh para mahasiswa untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulisan ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari semua pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Penulis khususnya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E. Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah memberikan bimbingan, diskusi, bantuan, dukungan serta masukan yang sangat berarti bagi penulis selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuannya kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.
3. Orang tua penulis dan keluarga yang tiada hentinya selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis.
4. Vincent Sungkarputra yang selalu memberi doa, dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis.
5. Oliver Amartya dan Faris Mushthafa yang telah berjuang bersama penulis dalam penyelesaian skripsi ini.





6. Jenny Rosalinda, Laurencia Yolenta, James Jonathan, Maria Gabriella dan Gloria Wattimena yang telah menemani selama perkuliahan.

7. Seluruh anggota UKM KMK untuk setiap momen berharga dan kebersamaan yang telah dilewati dalam suka maupun duka, serta dukungan, semangat, dan doa yang diberikan kepada penulis.

8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis selama ini.

Penulis mengucapkan permohonan maaf apabila terdapat kesalahan ataupun kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Penulis juga bersedia menerima kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi penulis. Akhir kata, penulis berharap kiranya skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 23 Agustus 2021

Penulis,

Ditha Berlinna



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR .....	10
DAFTAR LAMPIRAN .....	11
<b>BAB I.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Keagenan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Agresivitas Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Intensitas Persediaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Intensitas Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Intensitas Aset Tak Berwujud.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pengaruh Intensitas Tak Berwujud terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

1. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: tanpa izin IBIKKG.





D. Hipotesis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Obyek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Desain Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Variabel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV.....</b>	<b>53</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>53</b>
B. Analisis Deskriptif.....	<b>54</b>
C. Hasil Penelitian .....	<b>56</b>
1. Uji <i>Pooling</i> Data.....	<b>56</b>
2. Uji Asumsi Klasik.....	<b>57</b>
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>60</b>
D. Pembahasan.....	<b>62</b>
<b>BAB V.....</b>	<b>68</b>
A. Kesimpulan.....	<b>68</b>
B. Saran.....	<b>68</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tarif Pajak UU PPh Pasal 17 ayat 1 huruf a ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	44
Tabel 3.2 Nilai Durbin Watson .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Pooling Data</i> .....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi .....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F .....	62
Tabel 4.9 Uji R <sup>2</sup> .....	62

© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran ..... **Error! Bookmark not defined.**

### **C Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Diliindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

<u>LAMPIRAN 1 Nama dan Kode Perusahaan Sampel Penelitian.....</u>	76
<u>LAMPIRAN 2 Data Intensitas Persediaan Tahun 2017-2019.....</u>	76
<u>LAMPIRAN 3 Data Intensitas Aset Tetap Tahun 2017-2019.....</u>	78
<u>LAMPIRAN 4 Data Intensitas Aset Tak Berwujud Tahun 2017-2019.....</u>	79
<u>LAMPIRAN 5 Data Agresivitas Pajak Tahun 2017-2019.....</u>	81
<u>LAMPIRAN 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</u>	82
<u>LAMPIRAN 7 Hasil Uji Pooling Data.....</u>	83
<u>LAMPIRAN 8 Hasil Uji Normalitas.....</u>	84
<u>LAMPIRAN 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....</u>	84
<u>LAMPIRAN 10 Hasil Uji Autokorelasi.....</u>	85
<u>LAMPIRAN 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</u>	85
<u>LAMPIRAN 12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....</u>	86
<u>LAMPIRAN 13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....</u>	86
<u>LAMPIRAN 14 Hasil Uji Koefisien Determinansi (R<sup>2</sup>).....</u>	87

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.