

PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh :

Nama : Imelda Cecilia Sirait

NIM : 31190078

Karya Akhir

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

SEPTEMBER 2023

© 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



LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Diajukan Oleh

Nama : Imelda Cecilia Sirait

NIM : 31190078

Jakarta, 22 September 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Prima Apriwenni S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

JAKARTA

2023

ABSTRAK

Imelda Cecilia Sirait / 31190078 / 2023 / Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak/Pembimbing : Prima Apriwenni S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.

Agresivitas pajak menjadi masalah yang cukup fenomenal terjadi di kalangan masyarakat. Tindakan ini merupakan upaya untuk menekan besarnya nominal pajak yang wajib dikeluarkan oleh perusahaan kepada negara. Kondisi ini berlangsung baik di perusahaan besar ataupun perusahaan kecil diseluruh dunia. Perusahaan yang melakukan agresivitas pajak berpotensi memicu kerugian negara dikarenakan pencapaian pendapatan sektor pajak negara menjadi berkurang sehingga upaya pemerintah dalam melakukan pembangunan infrastruktur tidak dapat berlangsung dengan optimal sekaligus menjadikan tidak meratanya kesejahteraan masyarakat.

Teori agensi menjadi teori yang digunakan pada penelitian ini. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki kepentingan berbeda. Variabel dependen pada penelitian ini yaitu agresivitas pajak yang diprosikan oleh ETR. Adapun variabel independen pada penelitian ini yaitu intensitas modal, intensitas persediaan, ukuran perusahaan yang diukur menggunakan total penjualannya. Hipotesis pada penelitian ini yaitu intensitas modal, intensitas persediaan, dan ukuran perusahaan menghadirkan pengaruh positif pada agresivitas pajak.

Laporan keuangan dari 32 perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022 menjadi objek yang diteliti. Sampel ditetapkan menggunakan metode *purposive sampling* yang dengan teknik *non-probability sampling*. Data diuji menggunakan program IBM SPSS 25 melalui uji linear berganda, uji asumsi klasik, uji *pooling*, uji analisis deskriptif juga uji hipotesis (uji signifikan simultan, uji parameter individual serta uji koefisien determinasi).

Pada hasil penelitian ini ditunjukkan jika data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling* data dan uji asumsi klasik. Pada uji F didapatkan hasil nilai Sig. sebesar 0.000 yang artinya penelitian ini layak untuk diuji. Selanjutnya pada uji t, didapatkan hasil jika Intensitas Modal, Intensitas Persediaan dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif secara signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai Sig. sebesar 0.002, 0.0315, 0 dimana nilai Sig. lebih kecil dari 0.05

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel intensitas modal terbukti berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan variabel intensitas persediaan terbukti berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan variabel ukuran perusahaan terbukti berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : intensitas modal, intensitas persediaan, ukuran perusahaan, agresivitas pajak





ABSTRACT

Imelda Cecilia Sirait / 31190078 / 2023 / *The Effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size on Tax Aggressiveness/ Advisor: Prima Apriwenni S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak.*

Tax aggressiveness is a problem that is quite phenomenal among the public. This action is an effort to reduce the nominal amount of tax that must be issued by companies to the state. This condition occurs both in large companies and small companies around the world. Companies that carry out tax aggressiveness have the potential to trigger state losses because the achievement of state tax sector revenue is reduced so that government efforts in carrying out infrastructure development cannot take place optimally while making public welfare uneven

Agency theory is the theory used in this study. Agency theory suggests a relationship between agents and principals who have different interests. The dependent variable in this study is tax aggressiveness proxied by ETR. The independent variables in this study are capital intensity, inventory intensity, company size measured using total sales. The hypothesis in this study is that capital intensity, inventory intensity, and company size present a positive influence on tax aggressiveness.

The financial statements of 32 consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 – 2022 are the object of study. The sample was determined using the purposive sampling method with non-probability sampling techniques. Data were tested using the IBM SPSS 25 program through multiple linear tests, classical assumption tests, pooling tests, descriptive analysis tests as well as hypothesis tests (simultaneous significant tests, individual parameter tests and determination coefficient tests).

The results of this study are intended if the research data meets the requirements based on the data pooling test and the classical assumption test. In the F test, a Sig. value of 0.000 was obtained, which means that this study is worth testing. Furthermore, in the t test, results were obtained if Capital Intensity, Inventory Intensity and Company Size had a significant positive effect on tax aggressiveness with Sig. values of 0.002, 0.0315, 0 where the Sig. value was smaller than 0.05

This research finding show that the capital intensity has a positive effect on tax aggressiveness, inventory intensity has a positive effect on tax aggressiveness and company size has a positive effect on tax aggressiveness.

Keywords: capital intensity, inventory intensity, company size, tax aggressiveness

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh isi karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber; 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak”. Penulisan penelitian ini merupakan sarana yang baik bagi penulis untuk mengaplikasikan teori – teori yang dipelajari dalam perkuliahan. Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, nasehat, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah berjasa dalam terselesainya penelitian ini, yaitu kepada:

1. Seluruh keluarga penulis, yaitu kepada Ibu dan Ayah penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, dan juga doa.
2. Ibu Prima Arewenni S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran – saran yang membangun untuk penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
4. Teman – teman seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.
5. Aditya Damanik, terima kasih atas dukungan, semangat, serta telah menjadi tempat berkeluh kesah, selalu ada dalam suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.



6. Sahabat – Sahabat penulis, khususnya Juriwanti Rooschelly, Yesika Geraldine, Gestiana Ragin, Stevani Olivia, Anggi Febriyanti, Kinta Bebibila, Ansyira Fitriani, Salsabila Fajriati, Kinanti Anindita yang telah menyemangati dan memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 22 September 2023

Penulis,

Imelda Cecilia Sirait

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian	5
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teoritis	8
1. Teori Keagenan	8
2. Perpajakan.....	10
3. Agresivitas Pajak.....	13
4. Intensitas Modal	14
5. Intensitas Persediaan	15
6. Ukuran Perusahaan.....	16
B. Penelitian Terdahulu	18
C. Kerangka Pemikiran.....	21
D. Hipotesis.....	23
BAB III	24
METODE PENELITIAN	24
A. Objek Penelitian	24
B. Desain Penelitian.....	24





C.	Variabel Penelitian	26
D.	Teknik Pengumpulan Data	29
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	29
F.	Teknik Analisis Data.....	30
1.	Statistik Deskriptif.....	31
2.	Uji <i>Pooling</i> Data.....	31
3.	Uji Asumsi Klasik	32
4.	Analisis Regresi Berganda	35
5.	Uji Hipotesis.....	36
BAB IV		40
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		40
A.	Gambaran Umum Perusahaan	40
B.	Analisis Deskriptif.....	41
C.	Hasil Penelitian	43
D.	Pembahasan.....	51
BAB V		55
KESIMPULAN DAN SARAN		55
A.	Simpulan	55
B.	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA		57
LAMPIRAN		61

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



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	14
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan	17
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	28
Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Pooling	44
Tabel 4.3 Ringkasan Hasil Uji Asumsi Klasik	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Parameter Individual (Uji t)	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	51

© Hak Cipta dimiliki IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin 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 IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	23
-------------------------------------	----

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

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.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Non – Cyclical	61
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel	62
Lampiran 3 Data Variabel Intensitas Modal	66
Lampiran 4 Data Variabel Intensitas Persediaan	70
Lampiran 5 Data Variabel Ukuran Perusahaan	73
Lampiran 6 Data Variabel Agresivitas Pajak	77
Lampiran 7 Output Hasil Uji SPSS	81

1. Unsur yang harus diperhatikan dalam penulisan 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.