



**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *CAPITAL INTENSITY*,
INTANGIBLE ASSETS INTENSITY, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
INDEKS LQ45 PERIODE 2020-2022**

Oleh:

Nama : Syifa Alvernia Jasmin Ramadhani

NIM : 32200354

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

MARET 2024

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.



PENGESAHAN

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

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, *CAPITAL INTENSITY*,
INTANGIBLE ASSETS INTENSITY, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
INDEKS LQ45 PERIODE 2020-2022**

Diajukan Oleh:

Nama : Syifa Alvernia Jasmin Ramadhani

NIM : 32200354

Jakarta, 7 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.



ABSTRAK

Syifa Alvania Jasmin Ramadhani / 32200354 / 2024 / Pengaruh *Inventory Intensity*, *Capital Intensity*, *Intangible Assets Intensity*, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2020-2022 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak.

Penerimaan pajak merupakan salah satu sumber terbesar bagi pendapatan suatu negara. Bagi pemerintah, sumber dana yang dimanfaatkan dari penerimaan pajak dapat digunakan bagi kepentingan negara dan kemakmuran rakyat. Tetapi perusahaan menganggap pajak merupakan pengurang dari laba. Maka dari itu, banyak timbul upaya wajib pajak berupaya untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan kepada negara salah satunya dengan melakukan tindakan agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan apakah *inventory intensity*, *capital intensity*, *intangible assets intensity*, dan profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini menggunakan teori agensi, teori akuntansi positif, dan teori *planned of behavior*. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori akuntansi positif berusaha untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang dapat dipilih dan dibuat oleh perusahaan. dan teori *planned of behavior* menjelaskan perilaku atau tindakan yang direncanakan. Variabel dependen penelitian ini adalah agresivitas pajak dengan proksi *Current ETR*. Sedangkan variabel independen penelitian yaitu, *inventory intensity*, *capital intensity*, *intangible assets intensity*, dan profitabilitas yang diproksikan dengan ROA. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu *inventory intensity*, *capital intensity*, *intangible assets intensity*, dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Objek penelitian adalah perusahaan indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022 menghasilkan 14 perusahaan sampel dengan total 42 data. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis (uji signifikansi simultan, uji parameter individual, dan uji koefisien determinasi) dengan program IBM SPSS 27.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data penelitian lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis. Profitabilitas dan *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig (*1-tailed*) berturut-turut sebesar 0,034 dan 0,0075. Namun, *inventory intensity* dan *intangible assets intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai sig (*1-tailed*) berturut-turut sebesar 0,118 dan 0,142.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *inventory intensity* dan *intangible assets intensity* tidak cukup bukti memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan variabel *capital intensity* dan profitabilitas terdapat cukup bukti memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *inventory intensity*, *capital intensity*, *intangible assets intensity*, profitabilitas, agresivitas pajak



ABSTRACT

Syifa Alvernia Jasmin Ramadhani / 32200354 / 2024 / *The Effect of Inventory Intensity, Capital Intensity, Intangible Assets Intensity, and Profitability on indications of Tax Aggressiveness in LQ45 Index Companies For The Period 2020-2022* / Advisor : Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak.

Tax revenue is one of the largest sources of income for a country. For the government, funds derived from tax revenue can be utilized for the benefit of the nation and the prosperity of the people. However, companies perceive taxes as a reduction in profits. Therefore, many taxpayers make efforts to reduce the tax burden payable to the government, one of which is through tax aggressiveness actions. This research aims to prove whether inventory intensity, capital intensity, intangible assets intensity, and profitability affect tax aggressiveness indications.

This study uses agency theory, positive accounting theory, and planned behavior theory. Agency theory shows the relationship between agents and principals who have different interests. Positive accounting theory seeks to understand and predict the accounting policy choices that companies can choose and make. The planned behavior theory explains planned behavior or actions by finding actions that can be taken. The dependent variable in this study is tax aggressiveness indications with the Current ETR proxy. The independent variables in the study are inventory intensity, capital intensity, intangible assets intensity, and profitability proxied by ROA. The hypothesis in this study is that inventory intensity, capital intensity, intangible assets intensity, and profitability have a positive effect on tax aggressiveness indications.

The research object is LQ45 index companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period, resulting in 14 sample companies with a total of 42 data. The sampling technique used in this study is purposive sampling. Data testing conducted includes descriptive analysis, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis testing (simultaneous significance test, individual parameter test, and coefficient of determination test) using IBM SPSS 27.

The research results state that the research data pass the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis testing. Profitability and capital intensity have a positive effect on tax aggressiveness indications with sig values (1-tailed) of 0.034 and 0.0075, respectively. However, inventory intensity and intangible assets intensity do not have an influence on tax aggressiveness indications with sig values (1-tailed) of 0.118 and 0.142, respectively.

The conclusion of this study indicates that inventory intensity and intangible assets intensity variables do not provide enough evidence to have an influence on tax aggressiveness indications, while capital intensity and profitability variables have enough evidence to have a positive influence on tax aggressiveness indications.

Keywords: inventory intensity, capital intensity, intangible assets intensity, profitability, tax aggressiveness indicators



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul *Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Intangible Assets Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2020-2022* dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, nasihat, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu sampai terselesaikannya penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun dalam penelitian ini dari awal hingga akhir.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu serta pengalaman selama masa perkuliahan.
3. Seluruh keluarga yang senantiasa memberikan dukungan moral dan finansial dari awal sampai berakhirnya masa perkuliahan.
4. Sahabat peneliti, terutama Valentina Nusa Daton yang senantiasa memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi hingga terselesaikan dengan baik.
5. Sahabat peneliti, Rivaldi yang juga sedang proses penyusunan skripsi yang senantiasa memberikan semangat selama proses penyusunan skripsi hingga terselesaikan dengan baik.
6. Teman seperbimbingan yaitu Mita, Patricia, Chou, dan Jennifer Angelina yang telah berbagi suka dan duka selama proses penyusunan skripsi ini.



7. Teman-teman dari UKM KAF yaitu, Laras, Robbie, Albert, dan Rachel yang saling memberikan semangat selama proses penyusunan Skripsi ini.

8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, Maret 2024

Syifa Alvernia Jasmin Ramadhani

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

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian	10
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>)	14
3. Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	16
4. Pajak	18
5. Agresivitas Pajak	21
9. Profitabilitas	27
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	35
1. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	35
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	37
3. Pengaruh <i>Intangible Assets Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	38
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	39
D. Hipotesis	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	42

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.



Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



A.	Objek Penelitian	42
B.	Desain Penelitian	42
C.	Variabel Penelitian	44
1.	Variabel Dependen (Y).....	45
2.	Variabel Independen (X)	45
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Teknik Pengambilan Sampel	48
F.	Teknik Analisis Data	49
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	49
2.	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.	Uji Asumsi Klasik	50
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
5.	Pengujian Hipotesis	53
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		56
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
C.	Hasil Penelitian.....	60
1.	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	60
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	60
3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
4.	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	65
5.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	66
6.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
D.	Pembahasan	68
1.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	68
2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	69
3.	Pengaruh <i>Intangible Assets Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	70
4.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		74
A.	Simpulan.....	74
B.	Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....		76
LAMPIRAN		80

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 Penghindaran Pajak	23
Tabel 2.2 Pengukuran Rasio Profitabilitas	28
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Ikhtisar Variabel Penelitian	47
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	48
Tabel 3.3 Penilaian Durbin-Watson	51
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	57
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.3 Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	60
Tabel 4.4 Uji Normalitas	60
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
Tabel 4.8 Uji F.....	65
Tabel 4.9 Uji t.....	66
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

C Hak Cipta	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	41
C Hak Cipta	Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas	63

C 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 Nama dan Kode Perusahaan Sampel penelitian.....	80
Lampiran 2 Data <i>Inventory Intensity</i> Tahun 2020-2022	80
Lampiran 3 Data <i>Capital Intensity</i> Tahun 2020-2022.....	82
Lampiran 4 Data <i>Intangible Assets Intensity</i> Tahun 2020-2022	83
Lampiran 5 Data Profitabilitas Tahun 2020-2022.....	85
Lampiran 6 Data Agresivitas Pajak Tahun 2020-2022	86
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	88
Lampiran 8 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	88
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas	89
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas	89
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi	90
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	90
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	90
Lampiran 14 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	91
Lampiran 15 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	91
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	91

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.