

**ANALISIS AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG KONSUMEN PRIMER, PROPERTY DAN REAL ESTATE DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2019**

Firda Nurfazriati Ma'mudah

1701617007



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar
Sarjana Pendidikan pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI

KONSENTRASI PENDIDIKAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2021

ANALYSIS OF TAX AGGRESSIVENESS ON THE CONSUMER NON-CYCLICALS, PROPERTY AND REAL ESTATE SECTOR COMPANIES IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2018-2019

Firda Nurfazriati Ma'mudah

1701617007



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

Script is Written as Part of Bachelor Degree in Education Accomplishment

**STUDY PROGRAM OF ECONOMY EDUCATION
CONCENTRATION IN ACCOUNTING EDUCATION
FACULTY OF ECONOMIC
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2021**

ABSTRAK

FIRDA NURFAZRIATI MA'MUDAH. Analisis Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektori Barang Konsumen Primer, Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019. Skripsi. Jakarta. Program Studi Pendidikan Ekonomi. Konsentrasi Pendidikan Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta. 2021

Penelitian ini bertujuan untuk menguji tentang pengaruh Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Kosumen Primer, Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dengan jumlah sampel 72 perusahaan sektor barang konsumen primer, property dan real estate. Uji persyaratan analisis, uji asumsi klasik dan uji hipotesis merupakan uji yang dilakukan dalam penelitian ini. Kesimpulan yang dapat diambil dalam penelitian ini adalah leverage, capital intensity dan inventory intensity secara bersama-sama berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan secara parsial, leverage berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, capital intensity berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dan inventory intensity berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah yang negatif.

Kata Kunci: *Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity*, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

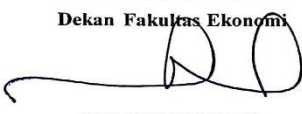



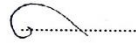


FIRDA NURFAZRIATI MA'MUDAH. *Analysis Of Tax Aggressiveness on The Consumer Non-Cyclicals, Property and Real Estate Sector Companies in The Indonesia Stock Exchange, 2018-2019. Thesis. Jakarta. Economic Education Study Program. Accounting Education Concentration. Faculty of Economics. State University of Jakarta. 2021*

This study aims to examine the effect of Leverage, Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness in Primary Consumer Goods, Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2019. The research method used is descriptive quantitative method using secondary data with a total sample of 72 companies in the primary consumer goods sector, property and real estate. Test requirements analysis, classical assumption test and hypothesis testing are tests carried out in this study. The conclusion that can be drawn in this study is that leverage, capital intensity and inventory intensity together have an effect on tax aggressiveness. While partially, leverage has a significant effect on tax aggressiveness, capital intensity has a significant effect on tax aggressiveness and inventory intensity has a significant effect on tax aggressiveness in a negative direction.

Keywords: Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Tax Aggressiveness

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab			
Dekan Fakultas Ekonomi			
			
..... Dr. Ari Saptono, S.E, M.Pd  NIP. 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Ati Sumiati, S.Pd.,M.Si NIP. 197906102008012028 (Ketua Penguji)		26 Agustus 2021
2	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E.,M.Si.,AK,CA NIP. 196612131993032003 (Penguji 1)		20 Agustus 2021
3	Dra. Sri Zulaihati, M.Si NIP. 196102281986022001 (Penguji 2)		26 Agustus 2021
4	Achmad Fauzi, S.Pd.,M.Ak NIP. 197705172010121002 (Pembimbing 1)		26 Agustus 2021
5	Dr. Mardi, M.Si NIP. 196003011987031001 (Pembimbing 2)		25/8/2021
Nama : Firda Nurfaizriati M No. Registrasi : 1701617007 Program Studi : Pendidikan Ekonomi Tanggal Lulus : 2 Agustus 2021			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademi sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 5 Agustus 2021

Yang Membuat Pernyataan



Firda Nurfazriati Ma'mudah

NIM. 1701617007

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN
Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Firda Nurfazriati Ma'mudah,
NIM : 1701617007
Fakultas/Prodi : Ekonomi/Pendidikan Ekonomi
Alamat email : firdanrfz@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer, Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Agustus 2021

(Firda Nurfazriati Ma'mudah)

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Learn from the past, live for today and plan for tomorrow

“Cukuplah Allah bagiku, tidak ada Tuhan selain Dia. Hanya kepada-Nya aku bertawakal dan Dia adalah Tuhan yang memiliki Arasy yang agung”

(QS. At – Taubah ayat 129)

“Saya ucapkan terimakasih kepada diri saya sendiri, terimakasih karena sudah bekerja keras, terimakasih karena sudah berani sepanjang jalan ini, terimakasih karena tidak pernah menyerah dengan keadaan dan sudah mau bangkit walaupun rasanya sulit”

Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua saya, yang telah bekerja keras untuk saya dan tiada henti selalu berdo’a juga memberikan semangat demi kelancaran studi saya. Tak lupa untuk partner saya yaitu Asrun dan teman-teman saya yaitu Nofi, Dhea dan Afifah yang telah membantu dan memberikan semangat juga dukungan kepada saya dalam menyusun skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer, Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019”.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini dapat terlaksana berkat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan ungkapan rasa syukur atas bantuan yang selalu diberikan peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
2. Dra. Sri Indah Nikensari, M.Si., selaku Ketua Program Studi Pendidikan Ekonomi;
3. Achmad Fauzi, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, dukungan, saran dan motivasi;
4. Dr. Mardi, M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, dukungan, saran dan motivasi;

5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, khususnya dosen-dosen program studi Pendidikan Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama menuntut ilmu;
6. Mama dan Papa yang sangat saya cintai serta kakak saya (Amalia) yang selalu menguatkan, mendukung, memberikan semangat dan selalu menyayangi saya dalam keadaan apapun;
7. Enien (Tiktik Sunarti) dan Nenek (Aas Asliah) tersayang yang selalu memberikan do'a dan semangat.
8. Asrun N.S.T. partner terbaik yang telah menyemangati dan banyak membantu saya dalam menyusun skripsi ini.
9. Nofi Dewi Mustofah, Allafannisa Maghfiroh, Dhea Kamila Rasul dan Afifah Safitri, sahabat terbaik yang sudah menemani, memberikan semangat, dan yang selalu menjadi pendengar yang baik sejak awal kuliah.
10. Anak-anak Ampas yaitu Ida, Chatrin, Izzati, Sena, Yassin, Rokhmat yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan Pendidikan Akuntansi A 2017 yang telah bersama-sama melewati ini semua.
12. Pihak lain yang telah membantu, baik moral maupun material untuk terwujudnya skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini. Peneliti berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Juli 2021

Peneliti



DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan Penelitian	9
D. Kebaruan Penelitian	9
BAB II	11
KAJIAN TEORI	11
A. Latar Belakang Teori	11
1. Agresivitas Pajak	11
2. Leverage.....	18
3. Capital Intensity.....	24
4. Inventory Intensity.....	27
B. Penelitian Relevan	31
C. Kerangka Teori dan Hipotesis	55
1. Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	55
2. Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	57

3. Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	58
4. Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	61
D. Perumusan Hipotesis	62
BAB III	63
METODOLOGI PENELITIAN.....	63
A. Waktu dan Tempat Penelitian	63
1. Waktu.....	63
2. Tempat Penelitian	63
B. Pendekatan Penelitian	64
1. Metode.....	64
2. Konstelasi Hubungan Antara Variabel.....	65
C. Populasi dan sampel.....	66
D. Teknik Pengumpulan Data.....	68
1. Operasionalisasi Variabel Penelitian	68
E. Teknik Analisis Data.....	71
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	72
2. Analisis Regresi Linear Berganda	72
3. Uji Persyaratan Analisis.....	73
4. Uji Asumsi Klasik	74
5. Uji Hipotesis	77
BAB IV	81
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	81
A. Deskripsi data.....	81
1. Agresivitas Pajak (<i>Effective Tax Rate</i>)	82
2. Leverage (<i>Debt To Asset Ratio</i>)	86
3. Capital Intensity.....	88
4. Inventory Intensity.....	91
B. Pengujian Hipotesis.....	93
1. Pengujian Persyaratan Analisis.....	93
2. Uji Asumsi Klasik	97
3. Analisis Regresi Linier Berganda	102

4. Uji Hipotesis	105
C. Pembahasan	111
1. Leverage terhadap Agresivitas pajak.....	111
2. Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak	113
3. Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak	115
4. Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak.....	116
BAB V	120
KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN	120
A. Kesimpulan	120
B. Implikasi	121
C. Saran	123
DAFTAR PUSTAKA	125
LAMPIRAN	133
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	190

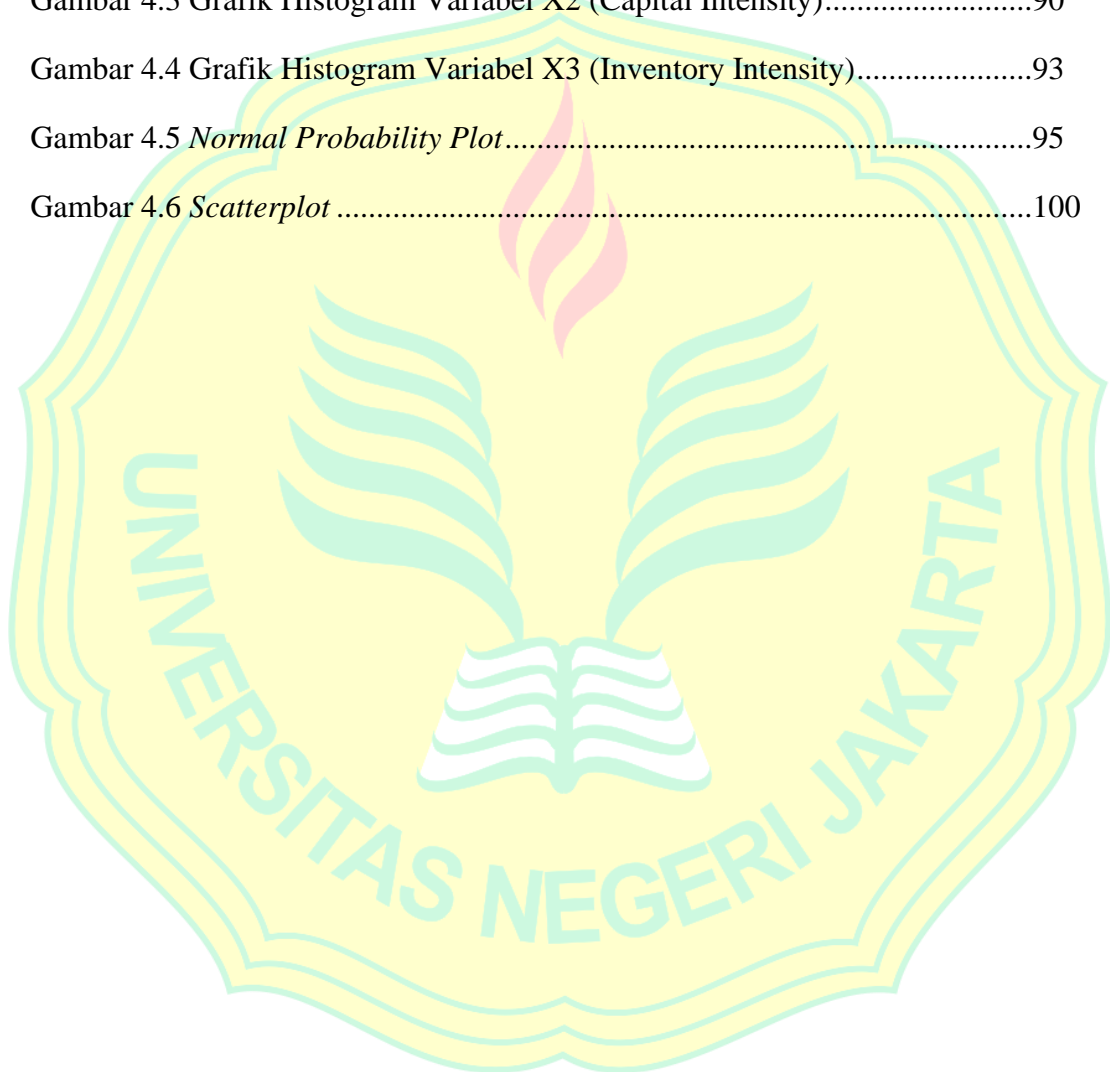


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	15
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	67
Tabel 4.1 Deskripsi Unit Pengamatan.....	82
Tabel 4.2 Distribusi Frekuensi <i>Effective Tax Rate</i>	83
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi <i>Debt To Asset Ratio</i>	86
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi <i>Capital Intensity Ratio</i>	89
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi <i>Inventory Intensity Ratio</i>	91
Tabel 4.6 Uji Normalitas.....	94
Tabel 4.7 Hasil Uji Linearitas	96
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	97
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas.....	99
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi.....	101
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda	103
Tabel 4.12 Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji-t).....	105
Tabel 4.13 Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji-F)	108
Tabel 4.14 Interpretasi Tingkat Korelasi	109
Tabel 4.15 Uji Korelasi Ganda (R)	110
Tabel 4.16 Uji Koefisien Deteminasi (R^2).....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Korelasi Pengaruh Antar Variabel	65
Gambar 4.1 Grafik Histogram Variabel Y (Agresivitas Pajak)	85
Gambar 4.2 Grafik Histogram Variabel XI (Leverage)	88
Gambar 4.3 Grafik Histogram Variabel X2 (Capital Intensity)	90
Gambar 4.4 Grafik Histogram Variabel X3 (Inventory Intensity)	93
Gambar 4.5 <i>Normal Probability Plot</i>	95
Gambar 4.6 <i>Scatterplot</i>	100



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Penelitian Relevan	133
Lampiran 2 Daftar Populasi Terjangkau dan Sampel	145
Lampiran 3 Perhitungan Effective tax rate Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sebelum Transformasi)	148
Lampiran 4 Perhitungan Effective tax rate Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Setelah Transformasi)	151
Lampiran 5 Perhitungan Debt Ratio Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sebelum Transformasi)	154
Lampiran 6 Perhitungan Debt Ratio Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sesudah Transformasi)	157
Lampiran 7 Perhitungan Capital Intensity Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sebelum Transformasi)	160
Lampiran 8 Perhitungan Capital Intensity Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sesudah Transformasi)	163
Lampiran 9 Perhitungan Inventory Intensity Ratio Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sebelum Transformasi) ..	166
Lampiran 10 Perhitungan Inventory Intensity Ratio Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Property dan Real Estate (Sesudah Transformasi) ...	169
Lampiran 11 Proses Perhitungan Penggambaran Grafik Histogram dan Tabel Frekuensi Y (Agresivitas Pajak)	172
Lampiran 12 Proses Perhitungan Penggambaran Grafik Histogram dan Tabel Frekuensi X1 (Leverage)	174
Lampiran 13 Proses Perhitungan Penggambaran Grafik Histogram dan	

Tabel Frekuensi X2 (Capital Intensity).....	176
Lampiran 14 Proses Perhitungan Penggambaran Grafik Histogram dan Tabel Frekuensi X3 (Leverage)	178
Lampiran 15 Analisis Statistik Deskriptif.....	180
Lampiran 16 Uji Normalitas	181
Lampiran 17 Uji Linieritas.....	182
Lampiran 18 Uji Multikolinieritas	182
Lampiran 19 Uji Heteroskedastisitas	183
Lampiran 20 Uji Autokorelasi	183
Lampiran 21 Analisis Linier Berganda.....	183
Lampiran 22 Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji T).....	184
Lampiran 23 Uji Koefisien Regresi Secara Bersama (Uji F).....	184
Lampiran 24 Uji Korelasi Ganda (R).....	184
Lampiran 25 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	185
Lampiran 26 Tabel DW	186
Lampiran 27 Tabel T.....	187
Lampiran 28 Tabel F.....	188
Lampiran 29 Lembar Konsultasi Skripsi	189