

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY* DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

ZAKI ZAINUL

1706617020



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

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

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

***THE EFFECT OF INVENTORY INTENSITY AND
MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AGGRESSIVENESS
WITH FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE***

ZAKI ZAINUL

1706617020



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

This thesis was conducted as one of the requirements to obtain a Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics, State University of Jakarta

STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

ABSTRAK

ZAKI ZAINUL. Pengaruh *Inventory Intensity* dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi, Universitas Negeri Jakarta, 2024

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan melihat pengaruh *inventory intensity* dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. Selain itu, bertujuan untuk mengetahui bahwa efek ukuran perusahaan bisa memoderasi pengaruh *inventory intensity* dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini memakai sumber data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan pada perusahaan sektor barang konsumen primer (*consumer non-cyclicals*) dan telah tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2022. Metode pengambilan sampel ialah *purposive sampling* serta sampel berjumlah 36 perusahaan. Metode analisis data pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan memakai *software* EViews 13. Berdasarkan hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa: 1) *Inventory intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak; 2) Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; 3) Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak; dan 4) Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Inventory Intensity*, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

ZAKI ZAINUL. *The Effect of Inventory Intensity and Managerial Ownership on Tax Aggressiveness with Firm Size as a Moderating Variable, State University of Jakarta, 2024*

This study was carried with the objective of determining the effect of inventory intensity and managerial ownership on tax aggressiveness. Moreover, it aims to find out that the effect of firm size can moderate the effect of inventory intensity and managerial ownership on tax aggressiveness. This study uses secondary data sources such as annual reports and financial reports on primary consumer goods sector companies (consumer non-cyclicals) and has been registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019–2022. The sampling method is purposive sampling and the sample size is 36 companies. The data analysis methods in this study are panel data regression analysis and moderated regression analysis (MRA) using EViews 13 software. On the basis of the results of this study, it can be concluded that: 1) Inventory intensity has an effect on tax aggressiveness; 2) Managerial ownership has no effect on tax aggressiveness; 3) Firm size moderate the effect of inventory intensity on tax aggressiveness; and 4) Firm size is not able to moderate the effect of managerial ownership on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Inventory Intensity, Managerial Ownership, Firm Size*



LEMBAR 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 : Zaki Zainul
NIM : 1706617020
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : zakizainul@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 :

Pengaruh Inventory Intensity dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

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, 4 September 2024

Penulis

(Zaki Zainul)

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D NIP. 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Sidang)		24 Juli 2024
2	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak. NIP. 198809282019032020 (Penguji 1)		24 Juli 2024
3	Diah Armeliza, S.E., M.Ak. NIP. 197904292005012001 (Penguji 2)	d.i.n. 	8 Agustus 2024
4	Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si. NIP. 197604252001122002 (Pembimbing 1)		26 Juli 2024
5	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. NIP. 198906202020121006 (Pembimbing 2)		26 Juli 2024
Nama : Zaki Zainul No. Registrasi : 1706617020 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 29 Juli 2024			

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Penulisan skripsi ini merupakan karya hasil saya, bukan merupakan hasil praktik plagiat yang berasal dari karya tulis milik orang lain, baik sebagian, maupun seluruhnya.
2. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta, maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
3. Pendapat atau hasil penelitian orang lain yang terkandung dalam penulisan skripsi ini dirujuk atau dikutip dan dicantumkan dalam daftar pustaka sesuai dengan pedoman yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sejujur-jujurnya dengan kondisi dan keadaan yang sebenar-benarnya.
5. Apabila terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran di kemudian hari, saya bersedia menerima sanksi akademik, berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh dan sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 13 September 2024

Yang membuat pernyataan


METERAI
TEMPEL
CIB52ALX308561353

Zaki Zainul

NIM. 1706617020

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

"All our dreams can come true, if we have the courage to pursue them." – Walt Disney

Persembahan

1. Ayahku, Zainul Ilmi
2. Ibuku, Christiana Bakri
3. Adikku, Zara Chrisa Zainul dan Alicia Zainul
4. Keluarga besarku
5. Dosen – dosen yang telah membimbingku
6. Teman – teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2017
7. Almamater Universitas Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Swt. atas segala rahmat dan karunia-Nya. Beserta seluruh pihak yang sudah mendukung penulis pada saat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Inventory Intensity* dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”.

Penelitian skripsi ini ditujukan untuk menunaikan satu di antara persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Pada saat proses penyusunan, penulis mengalami banyak tantangan dan hambatan dalam menyelesaikannya. Namun, banyak pihak yang sudah menolong dan membimbing saya saat menyelesaikan skripsi ini. Maka dari itu, penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan saudara yang telah memberikan dukungan dan doa terhadap praktikan selama penyusunan skripsi.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing I; Indah Mulasari, SE.Akt, M.Ak. selaku dosen pembimbing II; dan Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. selaku pengganti dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya

untuk dapat membimbing, memberikan dukungan, serta saran kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi.

5. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh teman mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi atas dukungan dan bantuan selama proses penulisan skripsi.
7. Seluruh keluarga besar dan orang-orang terdekat yang sudah memberikan dukungan dan motivasi pada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari jika skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik agar bisa memperbaiki segala kesalahan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini bisa memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
2.1 Teori Pendukung	17
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	17
2.1.2 <i>Inventory Intensity</i>	20
2.1.3 Kepemilikan Manajerial	22

2.1.4 Ukuran Perusahaan	25
2.1.5 Agresivitas Pajak	29
2.2 Penelitian Terdahulu	36
2.3 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	52
2.3.1 Kerangka Teori	52
2.3.2 Pengembangan Hipotesis.....	57
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	68
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	68
3.1.1 Unit Analisis	68
3.1.2 Populasi	68
3.1.3 Sampel.....	69
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	71
3.3 Operasionalisasi Variabel	72
3.3.1 Variabel Dependen.....	72
3.3.2 Variabel Independen	74
3.3.3 Variabel Moderasi.....	75
3.4 Teknik Analisis	78
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	79
3.4.2 Uji Pemilihan Model Estimasi.....	79
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	82
3.4.4 Analisis Regresi Data Panel	85
3.4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	86
3.4.6 Uji Hipotesis	86

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	89
4.1 Deskripsi Data	89
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	89
4.2 Hasil	93
4.2.1 Hasil Uji Pemilihan Model Estimasi	93
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	98
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Data Panel	103
4.2.4 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	105
4.2.5 Hasil Uji Hipotesis	108
4.3 Pembahasan	112
4.3.1 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	112
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak	114
4.3.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	117
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak yang Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	119
BAB V PENUTUP	123
5.1 Kesimpulan	123
5.2 Implikasi	124
5.3 Keterbatasan Penelitian	125
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	126
DAFTAR PUSTAKA	127
LAMPIRAN – LAMPIRAN	133

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Konseptual	67
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas pada Data Sebelum <i>Outlier</i>	98
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas pada Data Setelah <i>Outlier</i>	101



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel III.1 Proses Pengambilan Sampel	70
Tabel IV.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	90
Tabel IV.2 Hasil Uji Chow pada Data Sebelum Outlier	94
Tabel IV.3 Hasil Uji Hausman pada Data Sebelum Outlier	95
Tabel IV.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier pada Data Sebelum Outlier	95
Tabel IV.5 Hasil Uji Chow pada Data Setelah Outlier	96
Tabel IV.6 Hasil Uji Hausman pada Data Setelah Outlier	97
Tabel IV.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier pada Data Setelah Outlier	97
Tabel IV.8 Hasil Uji Outlier	100
Tabel IV.9 Hasil Uji Multikolinearitas	101
Tabel IV.10 Hasil Uji Heterokedastisitas	102
Tabel IV.11 Hasil Uji Autokorelasi	103
Tabel IV.12 Hasil Analisis Regresi Data Panel	103
Tabel IV.13 Hasil Moderated Regression Analysis (MRA)	105
Tabel IV.14 Hasil Uji Hipotesis Analisis Regresi Data Panel	108
Tabel IV.15 Hasil Uji Hipotesis Moderated Regression Analysis	108

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian.....	133
Lampiran 2. Sampel Penelitian.....	136
Lampiran 3. Tabulasi Data Agresivitas Pajak	137
Lampiran 4. Tabulasi Data <i>Inventory Intensity</i>	141
Lampiran 5. Tabulasi Data Kepemilikan Manajerial.....	145
Lampiran 6. Tabulasi Data Ukuran Perusahaan	149
Lampiran 7. Ringkasan Pengolahan Data Variabel Penelitian.....	153
Lampiran 8. Ringkasan Pengolahan Data <i>Outlier</i>	157
Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi Data Panel	158
Lampiran 10. Hasil <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	159
Lampiran 11. Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi	160
Lampiran 12. Hasil Turnitin	163