

PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS PERSEDIAAN, *AUDIT TENURE*, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

SISCA ADELINE

8335162312



Skripsi 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
2020**

**THE INFLUENCE OF LEVERAGE, INVENTORY INTENSITY,
AUDIT TENURE, AND CORPORATE RISK ON TAX
AGGRESIVENESS**

SISCA ADELINE

8335162312



**This Thesis is Arranged to Fulfill One of the Requirements for Obtaining a
Bachelor Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri
Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

ABSTRAK

Sisca Adeline, 2020: Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, dan Risiko Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, intensitas persediaan, *audit tenure*, dan risiko perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan jumlah observasi sebanyak 131, yaitu data dari 55 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2016-2018 serta diolah menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software* Eviews versi 10.

Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur dengan ETR dan CETR. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa variabel *leverage* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas persediaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, yang artinya semakin tinggi intensitas persediaan yang dimiliki perusahaan maka perusahaan akan semakin menurunkan agresivitas pajaknya. Sedangkan, risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak bila agresivitas diukur dengan ETR. Namun, risiko perusahaan menjadi berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak bila agresivitas diukur dengan CETR, yang artinya, semakin tinggi risiko perusahaan maka perusahaan akan semakin meningkatkan agresivitas pajaknya.

Kata Kunci: *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, Risiko Perusahaan, dan Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

Sisca Adeline, 2020: *The Influence of Leverage, Inventory Intensity, Audit Tenure, and Corporate Risk on Tax Aggressiveness*. Universitas Negeri Jakarta.

This research aims to examine the effect of leverage, inventory intensity, audit tenure, and corporate risk on tax aggressiveness. This research uses secondary data with 131 observations, namely data from 55 manufacturing companies listed in Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for period of 2016-2018 and analysed using multiple linear regression analysis with Eviews software version 10.

Tax aggressiveness in this research was measured by ETR and CETR. The results of this research find that leverage and audit tenure have no effect on tax aggressiveness. Inventory intensity has a negative effect on tax aggressiveness, which means that the higher the inventory intensity, the company will further reduce its tax aggressiveness. Meanwhile, corporate risk does not affect tax aggressiveness when measured by ETR. However, corporate risk has a positive effect on tax aggressiveness when measured by CETR, which means, the higher the corporate risk, the company will further increase its tax aggressiveness.

Keywords: *Leverage, Inventory Intensity, Audit Tenure, Corporate Risk, and Tax Aggressiveness.*

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 : Sisca Adeline
NIM : 8335162312
Fakultas/Prodi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat email : adelinesisca98@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 *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, dan Risiko Perusahaan terhadap terhadap Agresivitas Pajak

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.


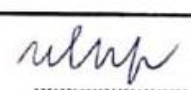
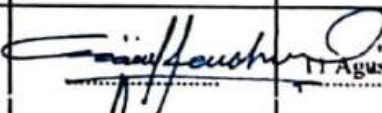
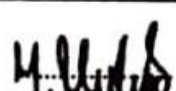


Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Agustus 2020

Penulis

(Sisca Adeline)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
<p>Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi</p>  <p>Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. NIP 197207152001121001</p>			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196612131993032003 (Ketua Penguji)		26 Agustus 2020
2	Unggul Purwohedi, M.Si. Ph.D., CPA NIP 197908142006041002 (Penguji Ahli)		11 Agustus 2020
3	Indah Muliasari, SE.Akr. M.Ak. NIDN 8886100016 (Sekretaris)		10 Agustus 2020
4	Santi Susanti, S.Pd., M.Si. NIP 197701132005012002 (Pembimbing 1)		18/08/2020
5	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP 198803052015042001 (Pembimbing 2)		23/08/2020
<p>Nama : Sisca Adeline No. Registrasi : 8335162312 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 4 Agustus 2020</p>			

*Catatan : - ditulis dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkai lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sisca Adeline
No. Registrasi : 8335162312
Jenjang : Strata 1
Program Studi : S1 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta ataupun di Perguruan Tinggi Negeri lain.
2. Saya telah menyelesaikan seluruh administrasi keuangan di FE UNJ.
3. Saya telah menyelesaikan seluruh mata kuliah dan telah memenuhi syarat jumlah SKS yang telah ditetapkan FE UNJ.
4. Saya tidak memalsukan tanda tangan pihak manapun pada berkas pendaftaran ujian skripsi.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya. Jika, di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan kelulusan dan pencabutan ijazah yang telah saya peroleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 13 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Sisca Adeline

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

(Filipi 4:6)

“Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang terlaksana.”

(Amsal 19:21)

“It doesn’t matter how slowly you go as long as you do not stop.”

(Anonim)

“People will believe what they believe and hate what they hate. If you know that it’s not true, then that’s enough. Because no matter how hard it gets, just do your best for even the smallest number of people who like you.”

(Choi Soobin)

“As it has been now, you will also do well in the future.”

(Kang Taehyun)

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang tua dan keluarga yang senantiasa memberi banyak dukungan, serta untuk semua orang yang telah ambil bagian dalam membantu dan mendukung saya. Semoga Tuhan selalu memberkati kalian.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, dan Risiko Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.” Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik berupa moril dan materiil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga atas semua bantuan moril dan materiil yang telah diberikan kepada penulis.
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Santi Susanti, S.Pd., M.Si. dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II yang telah meluangkan banyak waktu untuk penulis dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.

6. Teman kuliah penulis, yaitu Yadiva, Tita, Alike, Inas, Zeny, Dini Rachmania dan seluruh teman-teman dari CAMAPA, AIESEC UNJ, serta teman S1 Akuntansi 2016 yang telah mendukung dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.
7. Teman penulis, yaitu Marlinda Yusnia, Nathasya Jessica, Hana Nurfata, Catrin Seplinda, Lea Hervi, Yashinta, yang juga sangat mendukung penulis selama pengerjaan skripsi.
8. TOMORROW X TOGETHER Choi Soobin, Choi Yeonjun, Choi Beomgyu, Kang Taehyun, Hueningkai yang sangat memberikan motivasi bagi penulis lewat karya mereka.
9. Senior saya, yaitu Cut Sarah Mutia dan Firman Putra yang telah berbagi pengalaman agar penulis lebih memahami proses penyusunan dan penyelesaian skripsi.
10. Teman-teman penulis yang lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu mendukung dan menyemangati penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis sampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan serta dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.

Jakarta, 27 Agustus 2020

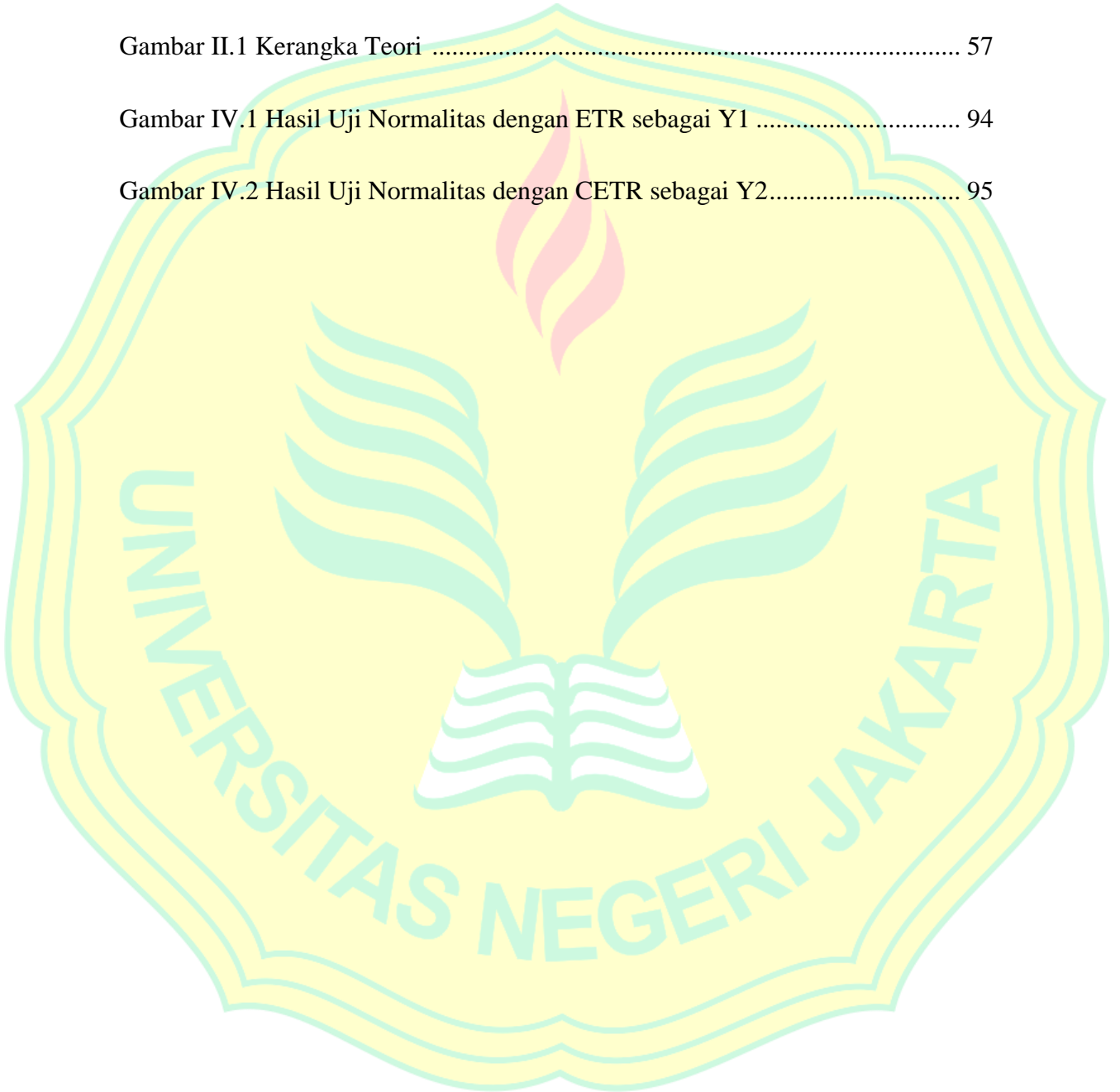
Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN ORISINALITAS	vii
LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Pertanyaan Penelitian	17
C. Tujuan Penelitian	17
D. Kebaruan Penelitian	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA	20
A. Latar Belakang Teori	20
B. Kerangka Teori dan Hipotesis	43
BAB III METODE PENELITIAN	62
A. Waktu dan Tempat Penelitian	62
B. Pendekatan Penelitian	62
C. Populasi dan Sampel	63
D. Penyusunan Instrumen	65
E. Teknik Pengumpulan Data	71
F. Teknik Analisis Data	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	79
A. Deskripsi Data	79
B. Pembahasan	107
BAB V PENUTUP	116
A. Kesimpulan	116
B. Implikasi	117
C. Keterbatasan Penelitian	118
D. Saran	120
DAFTAR PUSTAKA	122
LAMPIRAN-LAMPIRAN	131
RIWAYAT HIDUP	171

DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Realisasi Pembangunan Infrastruktur Indonesia.....	4
Gambar II.1 Kerangka Teori	57
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas dengan ETR sebagai Y1	94
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas dengan CETR sebagai Y2.....	95



DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel I.2 Tax Ratio Indonesia Tahun 2013-2019	3
Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu Mengenai Agresivitas Pajak.....	52
Tabel III.1 Jadwal Penelitian.....	62
Tabel III.2 Kriteria Sampel Penelitian	64
Tabel III.3 Sampel Penelitian.....	64
Tabel IV.1 Total Observasi Penelitian	82
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif Sebelum Uji Outlier.....	83
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif Setelah Uji Outlier.....	83
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinieritas	96
Tabel IV.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
Tabel IV.6 Hasil Uji Autokorelasi	98
Tabel IV.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dengan ETR (Y1).....	99
Tabel IV.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dengan CETR (Y2)	100
Tabel IV.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	102
Tabel IV.10 Hasil Uji F.....	103
Tabel IV.11 Hasil Uji T	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan Penelitian	132
Lampiran 2: Daftar <i>Outlier</i>	134
Lampiran 3: Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	135
Lampiran 4: Perhitungan Agresivitas Pajak (CETR).....	138
Lampiran 5: Perhitungan <i>Leverage</i>	141
Lampiran 6: Perhitungan Intensitas Persediaan	144
Lampiran 7: Perhitungan <i>Audit Tenure</i>	147
Lampiran 8: Perhitungan Risiko Perusahaan	1150
Lampiran 9: Rekapitulasi Hasil Perhitungan Seluruh Variabel	153
Lampiran 10: Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	156
Lampiran 11: Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum dan Sesudah <i>Outlier</i>	156
Lampiran 12: Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum dan Sesudah <i>Outlier</i> ...	158
Lampiran 13: Hasil Uji Autokorelasi Sebelum dan Sesudah <i>Outlier</i>	159
Lampiran 14: Hasil Uji Hipotesis Sebelum <i>Outlier</i>	160
Lampiran 15: Hasil Uji Hipotesis Sesudah <i>Outlier</i>	161
Lampiran 16: Laporan Keuangan PT Arwana Citramulia Tbk. (ARNA)	162
Lampiran 17: Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan Skripsi	167