

**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
COMPANY SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**CAREL DWI NUGRAHA
11187000313**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
COMPANY SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**CAREL DWI NUGRAHA
11187000313**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
COMPANY SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 September 2020



Carel Dwi Nugraha
NPM. 11187000313

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*, KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN *COMPANY SIZE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) dengan Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Tutty Nuryati, S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, 14 September 2020

Menyetujui
Pembimbing,



Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

Mengetahui
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT


PANITIA PENGUJI SKRIPSI

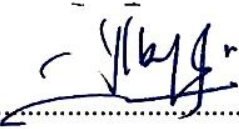
Skripsi dengan judul :

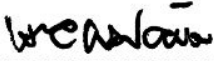
**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN *COMPANY
SIZE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**


telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) pada tanggal 14 September 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi :

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. ; Tutty Nuryati, S.E., M.Ak
(Pembimbing)

3. ; Apy Linda Diana, S.E., M.Ak
(Anggota Penguji I)

4. ; Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si
(Anggota Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak, sehingga kendala yang dihadapi dapat terselesaikan dengan baik. Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Ibu Tutty Nuryati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
2. Ibu Apyr Linda Diana, S.E., M.Ak dan bapak Drs. M Yusrizal, M.Si selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-I Akuntansi.
5. Segenap dosen dan staf Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan maupun memberikan support secara materiil maupun non materiil untuk peneliti.
7. Teman-teman seperjuangan selama kuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang selalu memberikan doa dan semangat.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 14 September 2020

Carel Dwi Nugraha

NPM. 11187000313

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Carel Dwi Nugraha
NPM : 11187000313
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
COMPANY SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 14 September 2020

Yang menyatakan,



Carel Dwi Nugraha

Carel Dwi Nugraha
NPM. 11187000313
Program Studi S-I Akuntansi

Dosen pembimbing
Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

**PENGARUH *INVENTORY TURNOVER*,
KOMISARIS INDEPENDEN, PROFITABILITAS DAN
COMPANY SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Otomotif yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2015-2019)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Inventory Turnover*, Komisaris Independen, Profitabilitas dan *Company Size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019, secara parsial dan simultan. Penelitian yang dilakukan penulis termasuk dalam kategori penelitian asosisatif kausal dengan metode korelasional. Pendekatan penelitian yang akan dilakukan peneliti dengan menggunakan jenis pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah 13 perusahaan otomotif yang terdaftar di BEI periode 2015-2019, sedangkan sampel dalam penelitian ini sebanyak 8 perusahaan otomotif yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji penentuan model dan uji hipotesis dengan menggunakan program *evIEWS 9.0*.

Hasil penelitian menunjukkan 1) *Inventory Turnover* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah positif; 2) Komisaris Independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah negatif; 3) Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah positif; 4) *Company Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan arah negatif; dan 5) *Inventory Turnover*, Komisaris Independen, Profitabilitas dan *Company Size* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan otomotif yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.

Kata kunci : *Inventory Turnover*, Komisaris Independen, Profitabilitas, *Company Size*, Agresivitas Pajak

Carel Dwi Nugraha
ID Number 11187000313
Bachelor Program S-1 in Accounting

Supervisor :
Tutty Nuryati, S.E., M.Ak

***THE INFLUENCE OF INVENTORY TURNOVER,
INDEPENDENT COMMISSIONERS, PROFITABILITY AND
COMPANY SIZE ON TAX AGGRESSIVITY
(Empirical Study of Automotive Companies Listed on
Bursa Efek Indonesia Period 2015-2019)***

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of inventory turnover, independent commissioners, profitability and company size on tax aggressiveness in Automotive Companies that are Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019, partially and simultaneously. The research conducted by the author is included in the category of causal associative research with the correlational method. The research approach will be carried out by researchers using a quantitative type of approach. The population in this study were 13 Automotive Companies that were Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019, while the samples in this study were 8 Automotive Companies that were Registered on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019. The sampling technique in this study used purposive sampling. Analysis of the data used is descriptive statistics, the classic assumption test, test the determination of the model and test the hypothesis using the program eviews 9.0.

The results showed 1) Inventory turnover has a significant influence on tax aggressiveness in a positive direction; 2) Independent commissioners have a significant influence on tax aggressiveness in a negative direction; 3) Profitability has a significant influence on tax aggressiveness in a positive direction; 4) Company Size has no significant influence on aggressiveness tax with a negative direction; and 5) Inventory turnover, independent commissioners, profitability and company size simultaneously have a significant influence on tax aggressiveness on automotive companies that are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019

Keywords : Inventory Turnover, Independent Commissioners, Profitability, Company Size, Tax Aggressivity

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori.....	11
2.2.1. <i>Inventory Turnover</i>	11
2.2.2. <i>Komisaris Independen</i>	14
2.2.3. <i>Profitabilitas</i>	18
2.2.4. <i>Company Size</i>	22
2.2.5. <i>Agresivitas Pajak</i>	23
2.2.5.1. <i>Tax Avoidance</i>	25
2.2.5.2. <i>Tax Evasion</i>	27

2.3.	Hubungan Antar Variabel	30
2.3.1.	Pengaruh <i>Inventory Turnover</i> terhadap Agresivitas Pajak	30
2.3.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.3.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	31
2.3.4.	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.	Pengembangan Hipotesis	33
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian	33
BAB III	METODA PENELITIAN	35
3.1.	Strategi Penelitian.....	35
3.2.	Populasi dan Sampel.....	35
3.2.1.	Populasi Penelitian	35
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	36
3.3.	Data dan Metoda Pengumpulan Data	37
3.4.	Operasionalisasi Variabel	38
3.5.	Metoda Analisis Data	39
3.5.1.	Deskriptif data.....	39
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	40
3.5.3.	Pemilihan Model.....	42
3.5.4.	Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.5.5.	Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.5.6.	Uji Hipotesis	44
3.5.6.1	Uji t (Uji Parsial)	44
3.5.6.2	Uji F (Uji Simultan).....	45
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1.	Hasil Penelitian.....	47
4.1.1.	Data Variabel Independen	47
4.1.1.1	Data <i>Inventory Turnover</i> (X_1)	47

4.1.1.2	Data Komisaris Independen (X_2)	49
4.1.1.3	Data Profitabilitas (X_3)	51
4.1.1.4	Data <i>Company Size</i> (X_4)	52
4.1.2.	Data Variabel Dependen.....	54
4.2.	Analisis Statistik Data.....	55
4.2.1.	Uji Asumsi Klasik	55
4.2.1.1.	Uji Normalitas	55
4.2.1.2.	Uji Multikolinearitas.....	56
4.2.1.3.	Uji Heteroskedastisitas	57
4.2.1.4.	Uji Autokorelasi	57
4.2.2.	Pemilihan Model.....	58
4.2.2.1.	Uji Chow Test (<i>Common Effect Model</i> atau <i>Fixed Effect Model</i>).....	59
4.2.2.2.	Uji Haussman Test (<i>Fixed Effect Model</i> atau <i>Random Effect Model</i>).....	59
4.2.2.3.	Uji Lagrange Multiplier (<i>Common Effect</i> <i>Model</i> atau <i>Random Effect Model</i>).....	60
4.2.3.	Analisis <i>Random Effect Model</i>	61
4.2.3.1.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.2.3.2.	Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	63
4.2.3.3.	Uji T (Uji Parsial)	64
4.2.3.4.	Uji F (Uji Simultan).....	65
4.3.	Pembahasan.....	65
4.3.1.	Pengaruh <i>Inventory Turnover</i> terhadap Agresivitas Pajak	65
4.3.2.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.3.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	67
4.3.4.	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	67
4.3.5.	Pengaruh <i>Inventory Turnover</i> , Komisaris Independen, Profitabilitas dan <i>Company Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	68

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	69
	5.1. Simpulan	69
	5.2. Saran	70
	5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	71
	5.3.1. Keterbatasan Penelitian	71
	5.3.2. Pengembangan Penelitian.....	71
	DAFTAR REFERENSI	72
	DAFTAR LAMPIRAN	77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Persentase Perbandingan Pendapatan dari Perpajakan dengan Pendapatan Negara	1
Tabel 1.2. Realisasi Penerimaan Pajak (dalam Milyar Rupiah)	2
Tabel 3.1. Populasi Penelitian	36
Tabel 3.2. Kriteria Sampel	37
Tabel 3.3. Operasionalisasi variabel Penelitian	38
Tabel 3.4. Tabel Uji Statistik Durbin Watson	41
Tabel 4.1. Data Perhitungan Variabel <i>Inventory Turnover</i> (X_1)	48
Tabel 4.2. Deskripsi Data Variabel <i>Inventory Turnover</i> (X_1)	48
Tabel 4.3. Data Perhitungan Variabel Komisaris Independen (X_2)	49
Tabel 4.4. Deskripsi Data Variabel Komisaris Independen (X_2)	50
Tabel 4.5. Data Perhitungan Variabel Profitabilitas (X_3)	51
Tabel 4.6. Deskripsi Data Variabel Profitabilitas (X_3)	51
Tabel 4.7. Data Perhitungan Variabel <i>Company Size</i> (X_4)	52
Tabel 4.8. Deskripsi Data Variabel <i>Company Size</i> (X_4)	53
Tabel 4.9. Data Perhitungan Variabel Agresivitas Pajak (Y)	54
Tabel 4.10. Deskripsi Data Variabel Agresivitas Pajak (Y)	54
Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.12. Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.13. Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.14. Hasil <i>Chow Test</i>	59
Tabel 4.15. Hasil <i>Hausman test</i>	60
Tabel 4.16. Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i>	61
Tabel 4.17. Kesimpulan Pengujian Model Regresi Data Panel	61
Tabel 4.18. Hasil Analisis <i>Random Effect Model</i>	62
Tabel 4.19. Hasil Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	34
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	56

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Sampel Penelitian 8 Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019	77
Lampiran 2. Data Perhitungan Variabel <i>Inventory Turnover</i> (X_1).....	78
Lampiran 3. Data Perhitungan Variabel Komisaris Independen (X_2).....	79
Lampiran 4. Data Perhitungan Variabel Profitabilitas (X_3).....	80
Lampiran 5. Data Perhitungan Variabel <i>Company Size</i> (X_4).....	81
Lampiran 6. Data Perhitungan Variabel Agresivitas Pajak (Y).....	82
Lampiran 7. Output Eviews 9.0	83
Lampiran 8. Tabel Durbin Watson.....	87
Lampiran 9. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	88