

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA), *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**DIDANG RANGGI NAINGGOLAN  
11160000251**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA), *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**DIDANG RANGGI NAINGGOLAN  
11160000251**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA),  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP**

**AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu**

**Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-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 STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 25 Januari 2021

**Didang Ranggi Nainggolan**  
NPK 11160000251

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA),  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si., CSRS., CSRA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

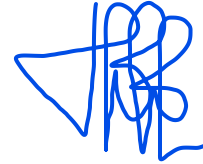
Jakarta, 25 Januari 2021

Pembimbing,



Kus Tri Andyarini SE, M.Si., CSRS., CSRA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE., M. Ak., CAP., CAAT

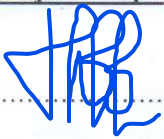
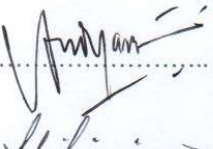


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET* (ROA),  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **18 Februari 2021** dengan nilai A

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si., CSRS., CSRA  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr. Sharifudin Husen, M.Ak, M.Si, Ak, CA  
(Ketua Penguji)
4.  ..... ; Merliyana, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

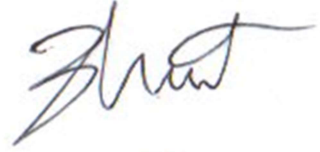
Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa berkat hidayah dan Karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di bidang Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Kus Tri Andyarini SE, M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran, dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak Penguji yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran atas saran dan kritikan selama proses sidang
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CPA., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Pihak-pihak yang berkontribusi dan turut andil dalam membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu untuk menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 25 Januari 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Didang', written in a cursive style.

Didang Rangi Nainggolan

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Didang Ranggi Nainggolan  
NPM : 11160000251  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

### **PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET (ROA)*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

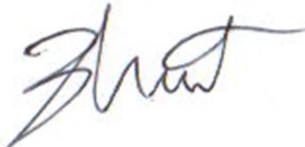
**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Tambang Batu  
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, 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 : 25 Januari 2021

Yang menyatakan,



Didang Ranggi Nainggolan



Didang Ranggi Nainggolan  
NPM : 11160000251  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Kus Tri Andyarini SE, M.Si., CSRS., CSRA

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSET (ROA)*,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, *return on asset (ROA)*, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak dan layak pada perusahaan sub sektor tambang batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan strategi penelitian kuantitatif dan metoda analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier data panel dengan *Eviews 10*. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan sub-sektor tambang batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga didapatkan sampel sebanyak 18 perusahaan. Metoda pengumpulan data menggunakan menggunakan dokumentasi melalui situs resmi IDX [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Berdasarkan hasil analisis regresi linier data panel dengan tingkat signifikansi 5% maka hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa : (1) Secara parsial likuiditas, *leverage*, *return on asset (ROA)*, berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, tetapi *capital intensity* dan *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak (2) Model Regresi layak untuk menjelaskan agresivitas pajak dengan likuiditas, *leverage*, *return on asset (ROA)*, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci : Likuiditas, *Leverage*, *Return on Asset (ROA)*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Agresivitas Pajak***

Didang Ranggi Nainggolan  
NPM : 11160000251  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Kus Tri Andyarini SE, M.Si., CSRS., CSRA

***THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, RETURN ON ASSET (ROA),  
CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY ON AGAINST TAX  
AGGRESSIVENESS***

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of liquidity, leverage, return on asset (ROA), capital intensity and inventory intensity on against tax aggressiveness in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX).*

*This study uses an associative research strategy the method of data analysis is used panel data linear regression analysis with Eviews 10. The population of this study is all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, so that a sample of 18 companies was obtained. The data collection method uses documentation through the official IDX website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).*

*Based on the results of the linear regression analysis of panel data with a significance level of 5%, the results of this study concluded that: (1) Partially liquidity, leverage, return on asset (ROA) have a significant positive effect on against tax aggressiveness, but the capital intensity and inventory intensity does not has significantly effect on against tax aggressiveness (2) The Regression Model is proper to explain Against Tax Aggressiveness with Liquidity, Leverage, Return on Asset (ROA), Capital Intensity and Inventory Intensity on Against Tax Aggresivenes.*

***Keywords : Liquidity, Leverage, Return on Asset (ROA), Capital Intensity,  
Inventory Intensity, Against Tax Aggresiveness***

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRISPI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>5</b>
2.1 Review Hasil PenelitianTerdahulu.....	5
2.2 Landasan Teori.....	8
2.2.1 Agresivitas Pajak.....	8
2.2.2 Likuiditas .....	11
2.2.3 <i>Leverage</i> .....	13
2.2.4 <i>Return on Asset (ROA)</i> .....	15
2.2.5 <i>Capital Intensity</i> .....	16
2.2.6 <i>Inventory Intensity</i> .....	17
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	17
2.3.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	17

2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	18
2.3.3 Pengaruh <i>Return on Asset</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	19
2.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	19
2.3.5 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	20
2.3.6 Pengaruh Likuiditas, <i>Leverage</i> , <i>Return on Asset (ROA)</i> , <i>Capital Intensity</i> dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak ...	20
2.4 Kerangka Pemikiran.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>23</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	23
3.1.1 Jenis Penelitian.....	23
3.1.2 Sumber Data.....	23
3.2 Populasi dan Sampel .....	23
3.2.1 Populasi .....	23
3.2.2 Sampel .....	23
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.4 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	25
3.4.1 Variabel Dependen .....	25
3.4.2 Variabel Independen.....	26
3.5 Metoda Analisis Data .....	27
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	31
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel.....	32
3.5.5 Uji Hipotesis .....	34
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	37
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.1 Uji Normalitas.....	41
4.3.2 Uji Multikolinearitas .....	42
4.3.3 Uji Autokorelasi .....	42
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	43

4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
4.5 Metoda Estimasi Regresi Data Panel .....	45
4.5.1 <i>Common Effect Model</i> (CEM) .....	45
4.5.2 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	46
4.5.3 <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	47
4.6 Analisis Seleksi Data Panel .....	49
4.6.1 Uji <i>likelihood ratio</i> .....	49
4.6.2 Uji <i>hausman</i> .....	49
4.7 Uji Hipotesis .....	50
4.7.1 Pengujian secara parsial (uji t) .....	50
4.7.2 Pengujian secara simultan (uji f) .....	52
4.7.3 Koefisien determinasi.....	52
4.8 Pembahasan .....	53
4.8.1 Pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak .....	53
4.8.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak .....	53
4.8.3 Pengaruh <i>return on assets</i> (ROA) terhadap agresivitas pajak .	53
4.8.4 Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	54
4.8.5 Pengaruh <i>inventory intensity</i> terhadap agresivitas pajak.....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>55</b>
5.1 Kesimpulan .....	55
5.2 Saran.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>58</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	24
Tabel 4.1	Hasil Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas .....	42
Tabel 4.4	Uji Autokorelasi .....	42
Tabel 4.5	Uji Heteroskedastisitas .....	43
Tabel 4.6	Hasil Persamaan Regresi Berganda .....	44
Tabel 4.7	Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model.....	46
Tabel 4.8	Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....	47
Tabel 4.9	Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Chow.....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Hausman .....	50
Tabel 4.12	Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	22
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas Data .....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil <i>E-views</i> versi 10 .....	62
Lampiran 2 Data Tabulasi Penelitian.....	75
Lampiran 3 Tabel <i>Chi-square</i> .....	81
Lampiran 4 Tabel t.....	83
Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	85