

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

**SKRIPSI**

**NABILAH AMALINA**

**11170000238**



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

**2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019**

**SKRIPSI**

**NABILAH AMALINA**

**11170000238**



**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 PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN  
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2015-2019**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program Studi Strata 1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah 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. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, September 2017



**NABILAH AMALINA**

NPM 11170000238

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN  
*INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA 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, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Said Khaerul Wasif, SE, Ak, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, September 2021

**Pembimbing,**



**Said Khaerul Wasif, SE, AK, M.AK**

**Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,**



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




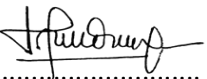
## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN  
*INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2015-2019**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 September 2021 dengan nilai **A**

### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... : Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S1 Akuntansi)
2.  ..... : Said Khareul Wasif, SE., Ak., M.Ak  
(Kepala Program Studi S1 Akuntansi)
3.  ..... : Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak., CSRS., CSRA., CSP.,  
C.NSP  
(Penguji I)
4.  ..... : Hendrawati, SE, M.Ak  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat karuniaNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, dukungan, bimbingan dari berbagai pihak sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih kepada :

1. Bapak Said Khaerul Wasif, SE, Ak, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu tenaga, dan pikiran serta selalu sabar dalam mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
3. Ibu Siti Almurni, SE. M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si., Ak., CSRS., CSRA., CSP., C.NSP selaku Penguji I dan Ibu Hendrawati, SE., M.Ak selaku penguji II.
5. Orangtua serta keluarga besar yang sudah memberikan doa, kasih sayang, dan dukungan semangat tiada henti kepada peneliti.
6. Teman semasa kecil yang sampai saat ini memberi dukungan dan semangat tiada henti untuk peneliti Sofi, Henny, Sanni, Raket, Okta, Lely, Windi, dan Oca.
7. Para sahabat yang telah menemani di masa perkuliahan Fanny Rachmasary, Mutia Suwardi, Shelgy Puspa, Unti Muafifah dan Nadhila Nur Sadrina yang selalu memberikan doa dan semangat tiada henti kepada peneliti.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini.

Jakarta, September 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nabilah Amalina', with a stylized flourish on the left side.

**NABILAH AMALINA**

NPM 11170000238

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

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

Nama : Nabilah Amalina  
NPM : 11170000238  
Program Studi : S-1 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 PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN  
INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN  
KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2015-2019**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif 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 : September 2021

Yang Menyatakan,



Nabilah Amalina



<p>Nabilah Amalina 11170000238</p>	<p>Dosen Pembimbing : Said Khaerul Wasif, SE, AK, M.Ak</p>
<p>Program Studi S1 Akuntansi</p> <p style="text-align: center;"><b>PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019</b></p>	
<p><b>ABSTRAK</b></p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Profitabilitas (<i>Return on Assets</i>), Pertumbuhan Penjualan, dan <i>Inventory Intensity</i> berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak secara parsial.</p> <p>Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode <i>purposive sampling</i>. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 20 perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 dengan jumlah data sebanyak 100. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu software <i>Eviews 9</i>.</p> <p>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, (1) Profitabilitas (<i>Return on Assets</i>) berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak, (2) Pertumbuhan Penjualan berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak, (3) <i>Inventory Intensity</i> tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, (4) Profitabilitas (<i>Return on Assets</i>), Pertumbuhan Penjualan, dan <i>Inventory Intensity</i> secara simultan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.</p>	
<p><b><i>Kata kunci : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Inventory Intensity, Agresivitas Pajak</i></b></p>	

<p>Nabilah Amalina 11170000238 Program Studi S1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing : Said Khaerul Wasif, SE, AK, M.Ak</p>
<p><b>THE EFFECT OF PROFITABILITY, SALES GROWTH, AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS IN BASIC INDUSTRY AND CHEMICALS SUB SECTORS LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FROM 2015 TO 2019.</b></p>	
<p><b>ABSTRACT</b></p> <p>The purpose of this research is to see if profitability, sales growth, and inventory intensity all have an impact on tax aggressiveness.</p> <p>The sampling technique used in this study was purposive sampling. This study used a sample of 20 Manufacturing companies from the Basic Industry and Chemical Subsector that were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2015 and 2019, for a total of 100 data points. Multiple linear regression analysis was used with Eviews 9 software tools to analyze the data.</p> <p>The results of this study indicate that, (1) Profitability (Return on Assets) has a negative effect on Tax Aggressiveness, (2) Sales Growth has a negative effect on Tax Aggressiveness, (3) Inventory Intensity has no effect on Tax Aggressiveness, (4) Profitability (Return on Assets), Sales Growth, and Inventory Intensity simultaneously affect Tax Aggressiveness.</p>	
<p><b><i>Keywords: Profitability, Sales Growth, Inventory Intensity, Tax Aggressiveness</i></b></p>	

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	xi
DAFTAR ISI .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	5
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Teori Agensi .....	11
2.2.2. Agresivitas Pajak .....	12
2.2.3. Profitabilitas .....	13
2.2.3.1. Jenis-Jenis Profitabilitas .....	14
2.2.3.2. Manfaat Profitabilitas .....	15
2.2.4. Pertumbuhan Penjualan .....	16
2.2.4.1. Faktor yang Mempengaruhi Pertumbuhan InventPenjualan .....	16
2.2.5. Inventory Intensity .....	17
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	18
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	18
2.3.2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak .....	18
2.3.3. Pengaruh Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak .....	19
2.3.4. Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak ....	20
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	20
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>22</b>

3.1. Strategi Penelitian .....	22
3.2. Populasi dan Sampel .....	23
3.2.1. Populasi Penelitian .....	
3.2.2. Sampel Penelitian .....	23
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	26
3.4. Operasional Variabel .....	26
3.4.1. Variable Dependen (Y) .....	26
3.4.1.1. Agresivitas Pajak .....	26
3.4.2. Variabel Independen (X) .....	27
3.4.2.1. Profitabilitas .....	27
3.4.2.2. Pertumbuhan Penjualan .....	27
3.4.2.3. Inventory Intensity .....	28
3.5. Metode Analisis Data .....	28
3.5.1. Uji Asumsi Klasik .....	28
3.5.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	30
3.5.3. Analisis Regresi Data Panel .....	31
3.5.4. Analisis Regresi Berganda .....	33
3.5.5. Uji Hipotesis .....	33
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
4.1. Hasil Pengumpulan Data .....	35
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.2. Hasil Penelitian .....	36
4.2.1. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	36
4.2.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.2.3. Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	40
4.2.4. Analisis Regresi Berganda .....	49
4.2.5. Hasil Uji Hipotesis .....	51
4.2.6. Pembahasan Hasil Analisis Data .....	54
<b>BAB V Simpulan dan Saran .....</b>	<b>57</b>
5.1. Simpulan .....	57
5.2. Saran .....	58
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Peneliti Selanjutnya .....	58
DAFTAR REFERENSI .....	60
LAMPIRAN .....	67

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
3.1. Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	24
3.2. Daftar Sampel Perusahaan .....	25
4.1. Daftar Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel .....	35
4.2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	37
4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	37
4.4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	38
4.5. Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model .....	40
4.6. Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....	41
4.7. Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model .....	43
4.8. Hasil Uji Chow .....	45
4.9. Hasil Uji Hausman .....	46
4.10. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	47
4.11. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	49
4.12. Hasil Uji T .....	51
4.13. Hasil Uji F .....	52
4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53

# DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian .....	21

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1</b> Daftar Sampel .....	67
<b>Lampiran 2</b> Data Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019 .....	68
<b>Lampiran 3</b> Data Pertumbuhan Penjualan Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 .....	73
<b>Lampiran 4</b> Data <i>Inventory Intensity</i> Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 .....	76
<b>Lampiran 5</b> Data Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019 .....	79
<b>Lampiran 6</b> Tabulasi Data .....	82
<b>Lampiran 7</b> Surat Keterangan Riset .....	86
<b>Lampiran 8</b> Biodata Peneliti .....	87