

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET
RATIO, INVENTORY INTENSITY DAN SALES
GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Bidang Farmasi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

PUTRI MUTI MUTIARA

11170000146



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

JAKARTA

2021

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET
RATIO, INVENTORY INTENSITY DAN SALES
GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Bidang Farmasi Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

PUTRI MUTI MUTIARA

11170000146



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

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO,
INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BIDANG
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020)**

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 untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan stei dan di perguruan tinggi lainnya, kecuali yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 september 2021

Putri Muti Mutiara

11170000146

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO,
INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BIDANG
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi di program studi strata 1 akuntansi, sekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Sharifudin Husen, M.AK,M.SI,AK,CA 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 27 september 2021

Pembimbing

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Dr. Sharifudin Husen, M.AK,M.SI,AK,CA

Siti Almurni, SE,M.AK,CAAT

HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul:

PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO, INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BIDANG
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020)

Telah diuji dalam 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, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  Dr. Sharifudin Husen, M.AK, M.SIAK, CA
(Pembimbing)
3.  Merliyana, SE, M.AK
(Anggota Penguji I)
4.  Drs. Dudang Rahmat AK, M.AK, CA
(Anggota Penguji II)

Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi Untuk Kepentingan Akademis

Sebagai sivitas akademik sekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Muti Mutiara
Npm : 11170000146
Program Studi : S1-Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO, INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BIDANG
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengahlimedia/format-kan, mengolah 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 : 27 September 2021

Yang menyatakan,

Putri Muti Mutiara

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran ALLAH SWT berkat karunia-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi disekolah tinggi ilmu ekonomi indonesia(stei) Jakarta.

Karya ilmiah ini dapat penulis selesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak,CAP,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Dr. Shariffudin Husen, M.Ak,M.Si,Ak,CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Merliyana, SE, M.AK selaku dosen penguji I yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
6. Bapak Drs. Dadang Rahmat, M.Ak,CA selaku dosen penguji II yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Kepada Mama tercinta dan Papa yang memberikan dukungan secara moril dan materil. Serta Rio Fachri Setiaki yang selalu memberikan waktunya, memberikan semangat dan dukungannya untuk penulis sehingga penulis menjadi semangat dalam mengerjakan skripsi ini.
9. Teman-teman STEI angkatan 2017 yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir, yang saling memberikan semangat Angelia Anggita SP, Faila Sufa

A, Fenny Andriani, Harumi Ruhama, Nurmifta Khoirunnisa, Mayangsari Narita, Trie Siti Mutmainah, Yasmin Nurazizah yang telah memberikan semangat kepada penulis.

10. Idol peneliti, yakni EXO, Kim Min-Seok, Kim Jun-Myeon, Zhang Yixing, Byun Baek-Hun, Kim Jong-Dae, Park Chan-Yeol, Kim Jong-In, Oh Seun yang karya musiknya sudah menjadi penyemangat dan menemani peneliti dari awal Metlit hingga Skripsi.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

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 semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 27 September 2021

Putri Muti Mutiara

11170000146

Nama	: Puti Muti Mutiara	Dosen Pembimbing:
Npm	: 11170000146	Dr. Sharifudin Husen,
	M.AK,M.Si,AK,CA	
Program Studi	: S-1 Akuntansi	

**PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO,
INVENTORY INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BIDANG
FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2020)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis serta mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh return on asset, debt to asset ratio, inventory intensity dan sales growth terhadap agresivitas pajak. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan yang telah diaudit pada perusahaan manufaktur subsektor farmasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2020.

Pemilihan sampel dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian asosiatif dengan jumlah sampel sebanyak 5 perusahaan dari periode penelitian selama 3 tahun pengamatan berturut-turut sehingga total sampel sebanyak 15 data. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan EViews versi 10 dengan uji hipotesis. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Dalam penelitian ini dilakukan uji asumsi klasik, regresi linier berganda, estimasi regresi data panel, seleksi data panel, uji hipotesis, uji parsial (uji t), uji determinasi (uji R²).

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa 1. Return On Asset berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, 2. Debt To Asset Ratio tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, 3. Inventory Intensity tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, 4. Sales Growth berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Return On Asset, Debt To Asset Ratio, Inventory Intensity, Sales Growth.

Name	: Puti Muti Mutiara	Supervisor:
Npm	: 11170000146	Dr. Sharifudin Husen,
	M.AK,M.Si,AK,CA	
Study Program	: S-1 Akuntansi	
<p>THE INFLUENCE OF RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO, INVENTORY INTENSITY AND SALES GROWTH ON TAX AGRESSIVENESS</p> <p>(EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES IN THE PHARMACEUTICAL SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2020)</p>		

ABSTRACT

This study aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of return on assets, debt to asset ratio, inventory intensity and sales growth on tax aggressiveness. The population used in this study is the audited financial statements of the pharmaceutical sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020.

The sample selection in this study was carried out using quantitative research with an associative research strategy with a total sample of 5 companies from the research period for 3 consecutive years of observation so that the total sample was 15 data. The data processing in this study used Evies version 10 with hypothesis testing. The data used is secondary data. Data collection techniques through the official IDX website: www.idx.co.id . In this study, the classical assumption test, multiple linear regression, panel data regression estimation, panel data selection, hypothesis testing, partial test (t), determination test (R2) were carried out.

The results of this study prove that 1. Return on Assets has no effect on Tax Aggressiveness, 2. Tax Aggressiveness Debt To Asset Ratio has no effect on Tax Aggressiveness, 3. Inventory Intensity has no effect on, 4. Sales growth has no effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Return On Assets, Debt To Asset Ratio, Inventory Intensity, Sales Growth

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Skripsi Untuk Kepentingan Akademis	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DATAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	7
2.2 Landasan Teori.....	10
2.2.1 Pengertian Pajak.....	10
2.2.2 Agresivitas Pajak.....	12
2.2.3 Return On Asset	13
2.2.4 Debt To Asset Ratio.....	14
2.2.5 Inventory Intensity.....	15
2.2.6 Sales Growth	16
2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	17
2.3.1 Pengaruh Return On Asset Terhadap Agresivitas Pajak	17
2.3.2 Pengaruh Debt To Asset Ratio Terhadap Agresivitas Pajak.....	18
2.3.3 Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	18
2.3.4 Pengaruh Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak	18
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	19
2.5 Kerangka konseptual penelitian	20

BAB III	21
METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Strategi Penelitian.....	21
3.2 Populasi Dan Sampel.....	21
3.2.1 Populasi Penelitian	21
3.2.2 Sampel Penelitian	21
3.3 Data dan Metode Penelitian Data.....	24
3.3.1 Sumber Data.....	24
3.3.2 Metoda Pengumpulan Data.....	24
3.4 Operasional Variabel	24
3.4.1 Variabel Indenpenden.....	24
3.4.2 Variabel Dependen	26
3.5 Metode Analisis Data.....	28
3.5.1 Pengolahan Data.....	28
3.5.2 Penyajian Data.....	28
3.5.3 Alat Analisis Statistik Data	28
3.5.3.1. Statistik Deskriptif Kuantitatif.....	29
3.5.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.3.3. Estimasi Model Regresi	32
3.5.3.4. Analisis Seleksi Data Panel	33
3.5.3.5. Analisis Regresi Linier Berganda.....	34
3.5.3.6. Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	34
3.5.3.7. Pengujian Hipotesis.....	35
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.1.1 Kimia Farma Tbk	36
4.1.2 Kalbe Farma Tbk.....	36
4.1.3 Pyridam Farma Tbk	37
4.1.4 PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.....	37
4.1.5 PT. Tempo Scan Pacific Tbk	37
4.2. Analisa Statistik Deskriptif	37
4.3. Uji Asumsi Klasik	39
4.3.1. Uji Normalitas	39

4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	40
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	41
4.3.4.	Uji Autokorelasi	41
4.4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	42
4.5.	Metode Estimasi Regresi data Panel.....	44
4.5.1.	Common Effect Model (CEM)	44
4.5.2.	Fixed Effect Model (FEM)	44
4.5.3.	Random Effect Model.....	45
4.6.	Analisis Seleksi Data Panel.....	46
4.6.1.	Uji Likelihood Ratio	46
4.6.2.	Uji Hausman (Random Effect).....	47
4.7.	Uji Hipotesis.....	48
4.7.1.	Pengujian secara Parsial (Uji t).....	48
4.7.2.	Koefisien Determinasi (R ²)	49
4.8.	Pembahasan.....	50
4.8.1.	Pengaruh Return On Asset (ROA) Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
4.8.2.	Pengaruh Debt to Assets Ratio (DAR) Terhadap Agresivitas Pajak	50
	50	
4.8.3.	Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
4.8.4.	Pengaruh Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak	51
BAB V	52
KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1	Kesimpulan	52
5.2	Saran	53
5.3	Keterbatasan Dan Pengembangan Penelitian Sebelumnya.....	53
5.3.1	Keterbatasan Penelitian.....	53
5.3.2	Pengembangan Penelitian Selanjutnya	54
DAFTAR PUSTAKA	55
DAFTAR LAMPIRAN	56

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2018-2020	2
(Dalam Milyaran Rupiah.....)	2
Daftar Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	23
Hasil Analisa Statistik Deskriptif	38
Hasil Uji Normalitas	40
Hasil Uji Multikolinearitas.....	41

DATAR LAMPIRAN

STATISTIK DESKRIPTIF	56
FIXED EFFECT MODEL	57
UJI LIKELIHOOD RATIO	58
RANDOM EFFECT MODEL.....	59
UJI HAUSMAN	60
COMMON EFFECT MODEL	61
UJI NORMALITAS	61
UJI MULTIKOLINEARITAS	62
UJI HETEROSKEDASTISITAS	62
AUTOKORELASI	63
DATA TABULASI PENELITIAN	64
Tabel Chi Square	65
Tabel t	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI	67