

SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan

Guna memperoleh gelar sarjana akuntansi

Universitas Narotama Surabaya



Oleh :

AYU ANANDA SARI

NIM : 01116038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2020

SKRIPSI

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan

Guna memperoleh gelar sarjana akuntansi

Universitas Narotama Surabaya



Oleh :

AYU ANANDA SARI

NIM: 01116038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NAROTAMA
SURABAYA**

2020

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Ananda Sari
NIM : 01116038
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dari skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Ir. Hermien Tridayanti, MM

Surabaya, 22 Februari 2020
Pembuat Pernyataan,



Ayu Ananda Sari
01116038

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018

DIAJUKAN OLEH:

AYU ANANDA SARI

01116038

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



(Dr. Nurul Aini, SE.,Ak.,M.Ak.,CA)

TANGGAL

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI,



(Rony Wardhana, SE.,M.Ak.,CPA.,CTA)

TANGGAL

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI SABTU, 22 FEBRUARI 2020

Judul Skripsi : PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, INTENSITAS PERSEDIAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEBIJAKAN UTANG TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN OTOMOTIF DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

Disusun oleh : Ayu Ananda Sari
NIM : 01116038
Fakultas : Ekonomi
Prodi : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji :

1. Dr. Nurul Aini, SE.,Ak.,M.Ak.,CA
2. Ariyani, SE.,M.SA
3. Rudi Harianto, SE.,M.A

Handwritten signatures and dates of the examiners. The first signature is blue ink, the second is black ink, and the third is black ink with the date '17 2020' and a signature below it.

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ayu Ananda Sari
NIM : 01116038
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Narotama hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis pencipta dan sebagai pemiliki Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Surabaya
Pada Tanggal : 22 Februari 2020

Yang menyatakan


(Ayu Ananda Sari)

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul

“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018”, Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih drajat Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Kedua orang tua saya Bapak Abdul Wahid, Mama Nur Hasanah dan Adik-adik saya Nita Imelda Putri, M. Rizki Radhina Putra, Adzriel Rafif Shahputra yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Dr. Ir. H. Sri Wiwoho Mudjanarko, ST.,MT.,IPM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Ibu Dr. Ir. Hermien Tridayanti, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama Surabaya.
4. Bapak Rony Wardhana,SE.,M.Ak.,CPA.,CTA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Ibu Dr. Nurul Aini, SE.,Ak.,M.Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak/Ibu dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan: Adella Rahmawati, Siti Azizah, Krisma Yuniarta, Hendra Wahyu, Ibtisam, Eranio Adam, Yolana Peruca Rosa, Nur Fitri, Muhammad Sugiono, Devied Tri, Ridwan Pambudi, dll. Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberi masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
8. Keluarga besar akuntansi 2016 tercinta yang tiada hentinya memberikan do'a, motivasi dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi saya ini.
9. Teman-teman saya: Wilda Putri, Rifda Ulvia, dan Moeslim Wahyu Setia Budi yang telah memberi semangat dan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk

membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 22 Februari 2020

Ayu Ananda Sari



SURAT KETERANGAN UJI SIMILARITIES

Berdasarkan hasil uji similarities menggunakan Program PCX/Turnitin terhadap Skripsi /Artikel dengan judul dan nama pengarang sebagaimana tersebut dibawah ini:

Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan,
Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap
Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di BEI Tahun 2014-
2018 - Ayu Ananda Sari

ORIGINALITY REPORT

9%	11%	12%	7%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	ojs.stiemahardhika.ac.id Internet Source	5%
2	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	2%
3	jurnal.unma.ac.id Internet Source	1%
4	ejournal.uki.ac.id Internet Source	1%
5	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	1%
6	docshare.tips Internet Source	1%

ABSTRAK

Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Otomotif Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018

Nurul Aini

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Narotama
Surabaya, Indonesia
aininurul349@gmail.com

Ayu Ananda Sari

Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Narotama
Surabaya, Indonesia
Ayuanandasari14@gmail.com

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh variabel Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kebijakan Utang terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian ini mengembangkan dari penelitian Batmomolin dimana sama-sama menggunakan variabel independen yaitu intensitas aset tetap dan intensitas persediaan dan menggunakan variabel dependen yaitu agresivitas pajak yang di ukur dengan ETR, yang membedakan dari penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu ada penambahan variabel independen yaitu kepemilikan manajerial dengan kebijakan utang dan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan umur perusahaan.

Desain/Methodologi/Pendekatan – Jenis penelitian ini menggunakan Kuantitatif, sampel pada penelitian ini menggunakan Perusahaan otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2014-2018 sebanyak 54 sampel dengan pengambilan sampel menggunakan *purphosive sampling*.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan Intensitas Aset Tetap tidak berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak, Intensitas Persediaan tidak berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak, Kepemilikan Manajerial berpengaruh positif Terhadap Agresivitas Pajak, Kebijakan Utang berpengaruh negatif Terhadap Agresivitas Pajak, secara bersama-sama Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Batasan Penelitian – Dalam penelitian ini peneliti hanya menggunakan Variabel independen yaitu Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang, variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan umur perusahaan serta variabel dependen yaitu agresivitas pajak.

Implikasi – Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel lain diluar penelitian ini, misalnya variabel rasio keuangan lainnya seperti profitabilitas, dewan komisaris, komite audit dan beberapa variabel pengukur lainnya sehingga dapat mempengaruhi agresivitas pajak.

Orisinalitas/Nilai – Terdapat perbedaan hasil antara jurnal acuan penelitian dan juga hasil penelitian ini yaitu Variabel Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan tidak berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak serta yang membedakan dari penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu ada penambahan variabel independen yaitu kepemilikan manajerial dengan kebijakan utang dan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan umur perusahaan

Kata Kunci : Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang dan Agresivitas Pajak.



ABSTRACT

The Effect of Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Managerial Ownership And Debt Policy On Tax Aggressiveness In Automotive Companies On The Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2014-2018

Nurul Aini

Accounting Department, Faculty of Economics and Business
Narotama
Surabaya, Indonesia
aininurul349@gmail.com

Ayu Ananda Sari

Accounting Department, Faculty of Economics and Business
Narotama
Surabaya, Indonesia
Ayuanandasari14@gmail.com

Purpose – This study aims to determine the effect of the variables of Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Managerial Ownership and Debt Policy on Tax Aggressiveness. This Study developed from the Batmomolin research which both used independent variables (Fixed Asset Intensity and Inventory Intensity) and dependent variable, namely tax aggressiveness as measured by ETR. The difference between this study and previous research is the addition of independent variables, namely managerial ownership and debt policy and control variables, namely company size and company age.

Design / Methodology / Approach – This type of research uses a quantitative approach. The sample in this study uses 54 automotive companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2014-2018 period using purposive sampling

Findings – The results show that fixed Asset Intensity has no effect on tax Aggressiveness, Managerial Ownership has a positive effect on Tax Aggressiveness, Debt Policy has a negative effect on Tax Aggressiveness, Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Managerial Ownership, and Debt Policy affects Tax Aggressiveness at the same time.

Research Limitation – in this study, researchers only used independent variables (Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Managerial Ownership, Debt Policy), control variables (company size and company age), and the dependent variable (Tax Aggressiveness).

Implication – Further research is expected to add other variables outside of this research, for example other financial ratio variables such as profitability, board of commissioners, audit committee and several other measuring variables so they can affect tax aggressiveness.

Originality / Value – Creates a difference in results between the research reference journals and also the results of the study, namely the Fixed Asset Intensity and Inventory Intensity Variables have no effect on Tax Aggressiveness and the difference between this study and previous research is that there are independent variables which have managerial ownership with debt policy, and control variables, namely company size and company age.

Keywords: Fixed Asset Intensity, Inventory Intensity, Managerial Ownership, Debt Policy and Tax Aggressiveness

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
SURAT KETERANGAN	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Batasan Masalah.....	8
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Kajian Empiris.....	9
2.1.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Kajian Teori	11
2.2.1 Teori Agensi	11
2.2.2 Pajak.....	12
2.2.3 Penghindaran Pajak	13
2.2.4 <i>Capital Intensity</i>	14
2.2.5 <i>Inventory Intensity</i>	15
2.2.6 Kepemilikan Manajerial	16
2.2.7 Kebijakan Utang.....	17
2.2.8 Ukuran Perusahaan.....	18
2.2.9 Umur Perusahaan	19
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Pengembangan Hipotesis	21
2.4.1 Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak	21
2.4.2 Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.3 Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.....	22

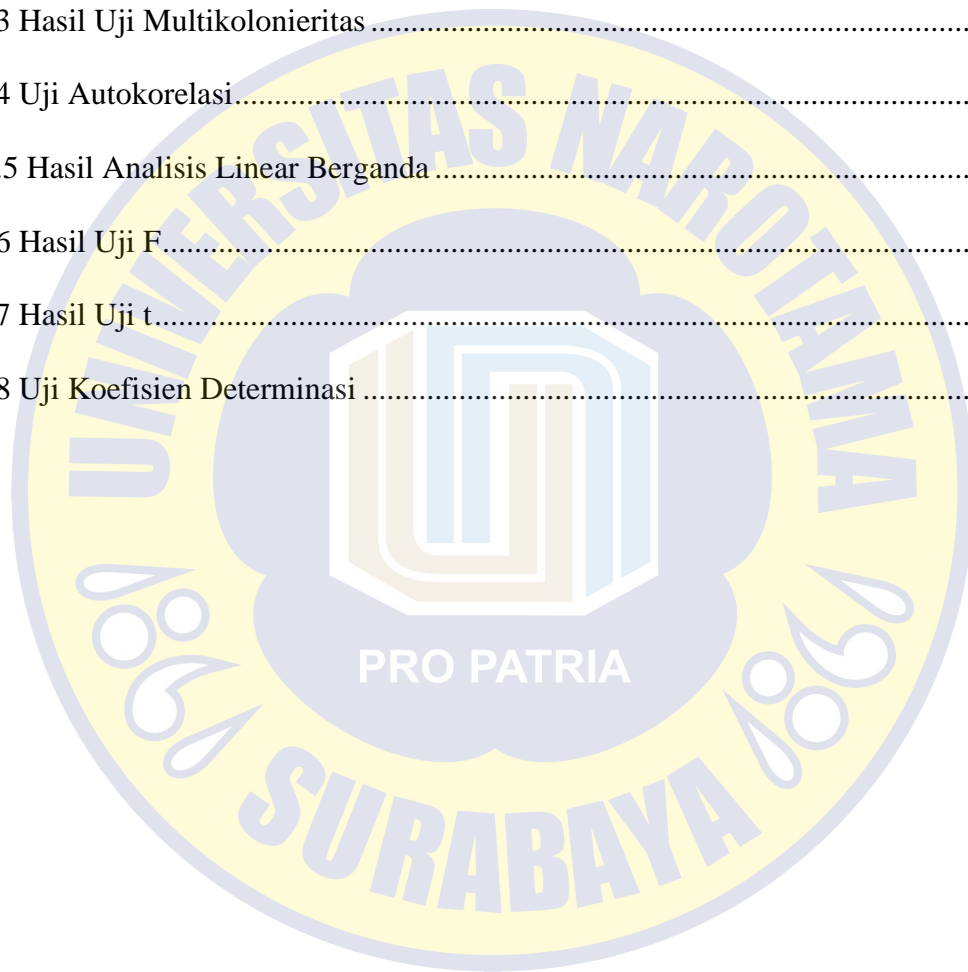
2.4.4 Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.4.5 Intensitas Aset Tetap, <i>Inventory Intensity</i> , Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak.....	23
Bab III	24
METODE PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Populasi dan Sampel.....	24
3.3 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran	26
3.3.1 Variabel Dependen	26
3.3.2 Variabel Independen.....	26
3.3.3 Variabel Kontrol.....	29
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.6 Teknis Analisis Data.....	30
3.6.1 Analisis Deskriptif.....	30
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.6.3 Analisis Regresi Liner Berganda	31
3.7 Pengujian Hipotesis.....	32
3.7.1 Uji F.....	32
3.7.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	32
3.7.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	32
BAB IV.....	33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1 Gambaran Umum	33
4.2 Deskripsi Statistik Variabel.....	33
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	33
4.3 Pembuktian Hipotesis.....	34
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	35
4.4.1 Uji Asumsi Klasik	35
4.4.2 Uji Hipotesis	38
4.4.3 Pembahasan.....	44
4.4.3.1 Intensitas Aset Tetap Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak.....	44
4.4.3.2 Intensitas Persediaan Tidak Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak	44
4.4.3.3 Kepemilikan Manajerial Berpengaruh Positif Terhadap Agresivitas Pajak	45
4.4.3.4 Kebijakan Utang Berpengaruh Negatif Terhadap Agresivitas Pajak	46
4.4.3.5 Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Secara Simultan Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak ...	46
BAB V.....	48
RANCANGAN PUBLIKASI	48
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	73
LAMPIRAN 1	73

LAMPIRAN 2	74
LAMPIRAN 3	74
LAMPIRAN 4	75
LAMPIRAN 5	75
LAMPIRAN 6	76
LAMPIRAN 7	76
LAMPIRAN 8	77
LAMPIRAN 9	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	9
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	25
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sampel	25
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel	33
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	34
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonieritas	37
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi.....	38
Tabel 4.5 Hasil Analisis Linear Berganda	39
Tabel 4.6 Hasil Uji F.....	40
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	41
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	43



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....	35
Gambar 4.2 Uji Heteroskedasitas	36

