

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, INTENSITAS PERSEDIAAN,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

SKRIPSI



Oleh:

**Afifah Istigomah
17013010008/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR SURABAYA**

2021

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, INTENSITAS PERSEDIAAN,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk
Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Akuntansi**



Oleh:

**Afifah Istiqomah
17013010008/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
SURABAYA**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH *THIN CAPITALIZATION*, INTENSITAS PERSEDIAAN,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Disusun Oleh:

Afifah Istiqomah
17013010008/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal: 12 November 2021

Menyetujui:
Pembimbing Utama

Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CfRA
NIP. 196509291992032001

Tim Penilai
Ketua, *Dr. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA*

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Anggota,

Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM
NIP. 196702131991032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

22 NOV 2021

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT
NIP. 195908281990031001

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **PENGARUH THIN CAPITALIZATION, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**” Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi S1 Program Studi Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini dapat terlaksana berkat adanya bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Ak, CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnarningsih, M.Si., CFA selaku dosen pembimbing atas kesabaran, motivasi dan kesediaan beliau memberikan bimbingan dan pengarahan selama penulisan skripsi.

6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
7. Moch. Yusuf dan Susiani selaku orang tua penulis serta adik dan kakak penulis yang telah mendoakan, mendukung dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita dengan penuh kasih sayang.
8. Sahabat penulis Safira, Afifa, Ayu, Farah, Mega, Dewi, dan Erin yang telah menemani, membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Segenap kepengurusan dan keluarga besar HMAK UPN “Veteran Jatim” yang telah memberikan pelajaran berharga tentang arti saling menghargai dan bekerja sama banyak ilmu selama masa- masa perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak mampu saya sebutkan satu – persatu yang secara langsung maupun tidak langsung turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semua masukan tersebut akan penulis jadikan sebagai motivator untuk berkarya lebih baik lagi dimasa yang akan datang. Akhirnya, dengan segala keterbatasan yang penulis miliki semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak umumnya dan penulis pada khususnya.

Surabaya, 20 September 2021

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II	15
TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	24
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	24
2.2.2 Pajak	26
2.2.2.1 Pengertian Pajak	26
2.2.2.2 Unsur – unsur Pajak	26
2.2.2.3 Fungsi Pajak	27
2.2.3 Agresivitas Pajak	28
2.2.4 Thin Capitalization	29
2.2.5 Intensitas Persediaan	30
2.2.6 Likuiditas	31
2.4 Pengembangan Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap Agresivitas Pajak	32
2.4.2 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.4.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	33
2.3 Kerangka Pemikiran	34

BAB III	36
METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis Penelitian	36
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.2.1 Variabel Dependen	36
3.2.1 Variabel Independen.....	37
3.2.1.1 Thin Capitalization.....	37
3.2.2.2 Intensitas Persediaan	37
3.2.2.3 Likuiditas	38
3.3 Teknik Penentuan Sampel	38
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel	39
3.4 Teknik Pengumpulan Data	40
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	41
3.5.1 Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Normalitas	41
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3.1 Uji Multikolinearitas	42
3.5.3.2 Uji Heteroskedastisitas	43
3.5.4 Uji Hipotesis.....	43
3.5.4.1 Koefisien Determinasi (R^2)	44
3.5.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	45
3.5.4.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	45
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2 Deskripsi Variabel.....	47
4.3 Hasil Penelitian.....	48
4.3.1 Analisis Data	48
4.3.2 Uji Hipotesis	53
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian.....	59
4.4.1 Pengaruh <i>thin capitalization</i> terhadap agresivitas pajak	59
4.4.2 Pengaruh intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak	61

4.4.3 Pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak.....	62
BAB V.....	64
PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran	64
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	65
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel	21
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	40
Tabel 4.2 Analisis Deskriptif	47
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (K-S)	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Park</i>	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Durbin-Watson</i> (DW Test).....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi – Uji <i>Run Test</i>	53
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F)	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2020	2
Gambar 1.2 Realisasi Penerimaan Pajak Sektoral Tahun 2020	3
Gambar 1.3 Tax Ratio Indonesia Tahun 2016-2020	6
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan.....	72
Lampiran 2 Perhitungan Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak	73
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....	81

**Pengaruh *Thin Capitalization*, Intensitas Persediaan,
Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)**

Afifah Istiqomah

Abstrak

Agresivitas pajak adalah salah satu upaya mengurangi beban pajak baik dengan cara yang legal maupun ilegal. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *thin capitalization*, intensitas persediaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder laporan keuangan. Populasi penelitian ini sejumlah 30 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Sampel penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* yang kemudian didapatkan sampel sejumlah 65 dari data 13 perusahaan. Analisis data menggunakan teknik analisis persamaan regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik secara parsial maupun simultan *thin capitalization*, intensitas persediaan, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak selama periode 2016-2020. Artinya, tinggi rendahnya nilai *thin capitalization*, intensitas persediaan, dan likuiditas tidak mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan agresivitas pajak.