



**UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Pengaruh Leverage, Inventory Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020**

Yafi'ah Ihil Fadhillah  
181600211

Dosen Pembimbing  
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak., CBOA., CIRP.,  
CPRW., CCMA., CPSP., CSSA., CCBP., CSEM., CSSWB.,  
CODP., CSOPA.

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2022**

**Pengaruh Leverage, Inventory Intensity Dan  
Profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak Pada  
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And  
Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
(BEI) Periode 2016-2020**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan  
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**YAFI'AH IHIL FADHILLAH  
181600211**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Pengaruh leverage, Inventory Intensity dan profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020.

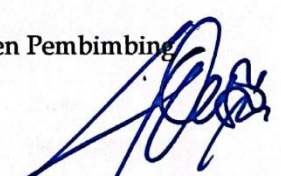
### Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Yafi'ah Ihil Fadhillah
- b. NIM : 181600211
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Skripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing dan layak untuk diuji :

Tanggal : 10 Desember 2021

Dosen Pembimbing

  
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak.  
NIP.1607787/DY

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh leverage, Inventory Intensity dan profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020.

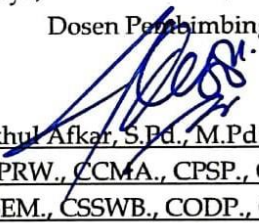
### Identitas Mahasiswa

- e. Nama : Yafi'ah Ihil Fadhillah
- f. NIM : 181600211
- g. Program Studi : Akuntansi
- h. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
- i. Alamat Email : yafifadhillah13@gmail.com

Mengetujui,  
Ketua Program Studi,  
  
Nurdina, SE., M.S.A.  
NIP.160981641

Surabaya, 11 Mei 2022

Dosen Pembimbing

  
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Pd.; M.Ak., CBOA.,  
CIRP., CPRW., CCMA., CPSP., CSSA., CCBP.,  
CSEM., CSSWB., CODP., CSOPA.  
NIP.1607787/DY

Mengetujui,  
Dekan  
  
Tommy Susno Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM.  
NIP.0709494/DY

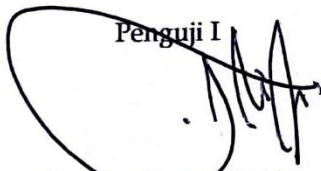
## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya :

Hari : Jum'at

Tanggal : 22 April

Tahun : 2022

Penguji I  


Drs. Sugijanto, M.Ak  
NPP.0501487/DY

Penguji II  


Drs. H Teguh Purwanto., MM.  
NIP.196012221000031001

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

- a. Nama : Yafi'ah Ihil Fadhillah
- b. NIM : 181600211
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul "Pengaruh Leverage, Inventory Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020" yang saya usulkan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2021/2022 bersifat original.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 11 Mei 2022



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jalani proses jauhi protes, Sempel tapi berprogres dan hidupkanlah dalam pikiranmu bahwa kesuksesan suatu proses yang harus dihargai”.

(Yafi’ah Ihil Fadhillah)

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. **Ayah dan Ibu**, yang selalu memberikan do’a dukungan dan kasih sayang yang tidak terbatas hingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. **Teman - Teman Saya**, yang senantiasa memberikan dukungannya dalam menyelesaikan skripsi ini dan selalu mau saya repotkan. Mari melempar toga setinggi - tingginya dan mengejar langkah selanjutnya dengan mimpi yang senantiasa tinggi.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil'alamin, puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan petunjuk dan bimbingan serta berbagai kenikmatan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh *Leverage*, *Inventory Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2020".

Selama proses penulisan hingga terselesaikannya skripsi ini, penulis banyak mendapatkan motivasi dan dukungan dari beberapa pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. M. Subandowo, M.Si., selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Tony Susilo Wibowo, S.E., M.Pd., M.SM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Bapak Nurdina, SE., M.S.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Bapak Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi, saran, kritik serta membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya yang telah memberikan motivasi, do'a serta ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk dibangku perkuliahan.

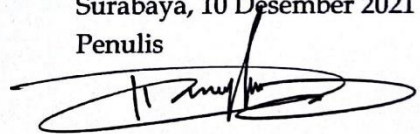


6. Kedua orang tua saya, Bapak Suwarno dan Ibu Damayanti yang senantiasa mendoakan dan mensupport selama proses penyusunan skripsi.
7. Kepada teman terbaik, sahabat dan rekan organisasi khususnya HIMA Prodi Akuntansi yang selalu memberikan motivasi, semangat, bantuan serta do'a dalam penyusunan skripsi.
8. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu-persatu.

Dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 10 Desember 2021

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Yafi'ah Ihil Fadhillah', written over a horizontal line.

Yafi'ah Ihil Fadhillah

## **ABSTRACT**

*This study was conducted to determine the influence of leverage, Inventory Intensity dan Profitability on agresitivitas pajak. The population in this study there are 32 companies and the samples used are the annual reports of 10 food and beverage sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020 using purposive sampling as sampling techniques. The data collection method uses documentation methods analyzed using classic assumption tests, multiple linear regression analysis and hypothesis tests. The results of this study stated that partially the Inventory Intensity variable has a significant positive effect on Agresitivitas Pajak. Meanwhile the variable Leverage and Profitability had significant no effect on Agresitivitas Pajak. Simultaneousty stated that Leverage, Inventory Intensity and Profitability influenced Agresitivitas Pajak.*

**Keywords : Leverage, Inventory Intensity, Profitabilitas, Agresitivitas Pajak.**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari *Leverage*, *Inventory Intensity* dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dalam penelitian ini terdapat 32 perusahaan dan sampel yang digunakan adalah laporan tahunan 10 perusahaan manufaktur sektor *Food and Beverage* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2020 dengan menggunakan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampelnya. Metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi yang dianalisis menggunakan uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial variabel *Inventory Intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan leverage dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Secara simultan menyatakan bahwa Leverage, *Inventory Intensity* Dan Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata Kunci :** *Leverage*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas, Agresivitas Pajak.

## DAFTAR ISI

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| Halaman Judul .....              | ii   |
| Lembar Persetujuan .....         | iii  |
| Halaman Pengesahan .....         | iv   |
| Berita Acara Ujian Skripsi ..... | v    |
| Surat Pernyataan Keaslian .....  | vi   |
| Motto Dan Persembahan .....      | vii  |
| Kata Pengantar .....             | viii |
| Abstract .....                   | x    |
| Abstrak .....                    | xi   |
| Daftar Isi .....                 | xii  |
| Daftar Tabel .....               | xv   |
| Daftar Gambar .....              | xvi  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>         |      |
| 1.1. Latar Belakang .....        | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....       | 3    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....     | 4    |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....    | 4    |
| 1.4.1 Manfaat Teoritis .....     | 4    |
| 1.4.2 Manfaat Praktis .....      | 5    |
| <b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b>     |      |
| 2.1. Penelitian Terdahulu .....  | 7    |
| 2.2. Landasan Teori .....        | 11   |
| 2.2.1 Agency Theory .....        | 11   |
| 2.2.2 Agresitivitas Pajak .....  | 12   |
| 2.2.3 Leverage .....             | 13   |
| 2.2.4 Inventory Intensity .....  | 15   |
| 2.2.5 Profitabilitas .....       | 16   |
| 2.3. Kerangka Konseptual .....   | 18   |
| 2.4. Hipotesis Penelitian .....  | 20   |

## BAB III METODE PENELITIAN

|   |    |
|---|----|
| 3.1. Rancangan Penelitian .....                                     | 19 |
| 3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan<br>Sampel .....        | 21 |
| 3.2.1 Populasi .....  | 21 |
| 3.2.2 Sampel .....  | 21 |
| 3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel .....                               | 21 |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data .....                                    | 25 |
| 3.4. Teknik Pengumpulan Data .....                                  | 26 |
| 3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional<br>Variabel ..... | 26 |
| 3.5.1 Variabel Penelitian .....                                     | 26 |
| 3.5.2 Definisi Operasional Variabel .....                           | 27 |
| 3.6. Teknik Analisis Data .....                                     | 28 |
| 3.6.1 Uji Asumsi Klasik .....                                       | 28 |
| 3.6.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....                        | 30 |
| 3.6.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                     | 31 |
| 3.6.4 Uji Hipotesis .....   | 31 |
| 3.6.5 Uji t .....   | 31 |
| 3.6.6 Uji F .....   | 32 |

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

|  |    |
|--|----|
| 4.1. Hasil Penelitian .....                          | 33 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....                 | 33 |
| 4.1.2 Penyajian Data Penelitian .....                | 34 |
| 4.1.3 Analisis Data .....                            | 37 |
| 4.1.3.1 Uji Asumsi Klasik .....                      | 37 |
| 4.1.3.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....       | 40 |
| 4.1.3.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....        | 43 |
| 4.1.3.4 Uji Hipotesis .....                          | 44 |
| 4.2. Pembahasan .....                                | 47 |
| 4.2.1 Pengaruh Leverage Terhadap Agresitivitas Pajak |    |

|  |    |
|--|----|
| .....  | 47 |
| 4.2.2 Pengaruh Inventory Intensity Terhadap Agresitivitas Pajak .....                              | 48 |
| 4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak .....                                   | 49 |
| 4.2.4 Pengaruh Leverage, Inventory Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresitivitas Pajak ..... | 50 |
| BAB V PENUTUP  |    |
| 5.1. Kesimpulan .....  | 53 |
| 5.2. Saran .....   | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA .....   | 55 |

## DAFTAR TABEL

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Tabel 3.1  | : Kriteria Sampel Penelitian .....   | 22 |
| Tabel 3.2  | : Data Agresitivitas Pajak Perusahaan Food and Beverage tahun 2016-2020 .....                    | 24 |
| Tabel 3.3  | : Kriteria dan Jumlah Sampel Penelitian .....  | 25 |
| Tabel 4.1  | : Daftar Sampel Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020 .....         | 33 |
| Tabel 4.2  | : Daftar Penyajian Data Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2020 ..... | 34 |
| Tabel 4.3  | : Hasil Uji Normalitas .....   | 37 |
| Tabel 4.4  | : Hasil Uji Multikolinieritas .....  | 38 |
| Tabel 4.5  | : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....  | 39 |
| Tabel 4.6  | : Hasil Uji Autokorelasi .....   | 40 |
| Tabel 4.7  | : Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....   | 41 |
| Tabel 4.8  | : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 43 |
| Tabel 4.9  | : Hasil Uji t (Parsial) .....  | 44 |
| Tabel 4.10 | : Hasil Uji F Simultan .....   | 46 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....  | 15 |
| Gambar 3.1 Rancangan Penelitian ..... | 20 |