

PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS PERSEDIAAN, *AUDIT TENURE*, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

SISCA ADELINE

8335162312



Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

**THE INFLUENCE OF LEVERAGE, INVENTORY INTENSITY,
AUDIT TENURE, AND CORPORATE RISK ON TAX
AGGRESIVENESS**

SISCA ADELINE

8335162312



**This Thesis is Arranged to Fulfill One of the Requirements for Obtaining a
Bachelor Degree of Accounting in Faculty of Economics Universitas Negeri
Jakarta**

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2020**

ABSTRAK

Sisca Adeline, 2020: Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, dan Risiko Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *leverage*, intensitas persediaan, *audit tenure*, dan risiko perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan jumlah observasi sebanyak 131, yaitu data dari 55 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) periode 2016-2018 serta diolah menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software* Eviews versi 10.

Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur dengan ETR dan CETR. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa variabel *leverage* dan *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas persediaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, yang artinya semakin tinggi intensitas persediaan yang dimiliki perusahaan maka perusahaan akan semakin menurunkan agresivitas pajaknya. Sedangkan, risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak bila agresivitas diukur dengan ETR. Namun, risiko perusahaan menjadi berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak bila agresivitas diukur dengan CETR, yang artinya, semakin tinggi risiko perusahaan maka perusahaan akan semakin meningkatkan agresivitas pajaknya.

Kata Kunci: *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, Risiko Perusahaan, dan Agresivitas Pajak.

ABSTRACT




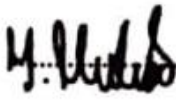


Sisca Adeline, 2020: *The Influence of Leverage, Inventory Intensity, Audit Tenure, and Corporate Risk on Tax Aggressiveness*. Universitas Negeri Jakarta.

This research aims to examine the effect of leverage, inventory intensity, audit tenure, and corporate risk on tax aggressiveness. This research uses secondary data with 131 observations, namely data from 55 manufacturing companies listed in Indonesian Sharia Stock Index (ISSI) for period of 2016-2018 and analysed using multiple linear regression analysis with Eviews software version 10.

Tax aggressiveness in this research was measured by ETR and CETR. The results of this research find that leverage and audit tenure have no effect on tax aggressiveness. Inventory intensity has a negative effect on tax aggressiveness, which means that the higher the inventory intensity, the company will further reduce its tax aggressiveness. Meanwhile, corporate risk does not affect tax aggressiveness when measured by ETR. However, corporate risk has a positive effect on tax aggressiveness when measured by CETR, which means, the higher the corporate risk, the company will further increase its tax aggressiveness.

Keywords: *Leverage, Inventory Intensity, Audit Tenure, Corporate Risk, and Tax Aggressiveness.*

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd. NIP 197207152001121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupei, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196612131993032003 (Ketua Penguji)		26 Agustus 2020
2	Unggul Purwohedi, M.Si. Ph.D., CPA NIP 197908142006041002 (Penguji Ahli)		11 Agustus 2020
3	Indah Muliasari, SE.Akt. M.Ak. NIDN 8886100016 (Sekretaris)		10 Agustus 2020
4	Santi Susanti, S.Pd., M.Si. NIP 197701132005012002 (Pembimbing 1)		18/08/2020
5	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP 198803052015042001 (Pembimbing 2)		23/08/2020
Nama : Sisca Adeline No. Registrasi : 8335162312 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 4 Agustus 2020			

*Catatan : - ditulis dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkup lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sisca Adeline
No. Registrasi : 8335162312
Jenjang : Strata 1
Program Studi : SI Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta ataupun di Perguruan Tinggi Negeri lain.
2. Saya telah menyelesaikan seluruh administrasi keuangan di FE UNJ.
3. Saya telah menyelesaikan seluruh mata kuliah dan telah memenuhi syarat jumlah SKS yang telah ditetapkan FE UNJ.
4. Saya tidak memalsukan tanda tangan pihak manapun pada berkas pendaftaran ujian skripsi.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya. Jika, di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan kelulusan dan pencabutan ijazah yang telah saya peroleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 13 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan,



Sisca Adeline

LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.”

(Filipi 4:6)

“Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang terlaksana.”

(Amsal 19:21)

“It doesn’t matter how slowly you go as long as you do not stop.”

(Anonim)

“People will believe what they believe and hate what they hate. If you know that it’s not true, then that’s enough. Because no matter how hard it gets, just do your best for even the smallest number of people who like you.”

(Choi Soobin)

“As it has been now, you will also do well in the future.”

(Kang Taehyun)

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang tua dan keluarga yang senantiasa memberi banyak dukungan, serta untuk semua orang yang telah ambil bagian dalam membantu dan mendukung saya. Semoga Tuhan selalu memberkati kalian.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, *Audit Tenure*, dan Risiko Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.” Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik berupa moril dan materiil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang tua dan keluarga atas semua bantuan moril dan materiil yang telah diberikan kepada penulis.
2. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Santi Susanti, S.Pd., M.Si. dan Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II yang telah meluangkan banyak waktu untuk penulis dalam membantu menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis.

6. Teman kuliah penulis, yaitu Yadiva, Tita, Alike, Inas, Zeny, Dini Rachmania dan seluruh teman-teman dari CAMAPA, AIESEC UNJ, serta teman S1 Akuntansi 2016 yang telah mendukung dan memberikan semangat selama proses pengerjaan skripsi.
7. Teman penulis, yaitu Marlinda Yusnia, Nathasya Jessica, Hana Nurfata, Catrin Seplinda, Lea Hervi, Yashinta, yang juga sangat mendukung penulis selama pengerjaan skripsi.
8. TOMORROW X TOGETHER Choi Soobin, Choi Yeonjun, Choi Beomgyu, Kang Taehyun, Hueningkai yang sangat memberikan motivasi bagi penulis lewat karya mereka.
9. Senior saya, yaitu Cut Sarah Mutia dan Firman Putra yang telah berbagi pengalaman agar penulis lebih memahami proses penyusunan dan penyelesaian skripsi.
10. Teman-teman penulis yang lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu mendukung dan menyemangati penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis sampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah berperan serta dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.

Jakarta, 27 Agustus 2020

Penulis