



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LIKUIDITAS, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN
*CONSUMER NON-CYCLICALS***

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1
Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Kartika

Oleh :

Devina Widiana
NRP.112.20.011

PEMBIMBING

A An Arief Jusuf, S.E., M.M.
NIP 112/11.81/09.22/188

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

SURABAYA

2024

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan yang Maha Kuasa, berkat rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Persediaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals*” ini. Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini tentu tidak terlepas dari bantuan, arahan, serta bimbingan banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan penghargaan serta terima kasih yang tak terhingga kepada yang saya hormati :

1. Dr. Filipus Priyo Suprobo, S.T., M.T. selaku Rektor Universitas Widya Kartika.
2. Yulius Hari, S.Kom., MBA., M.Kom. selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik Universitas Widya Kartika.
3. Arief Budiman, B.S., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
4. Yulia Setyarini, S.E., M.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Kartika Surabaya.
5. A An Arief Jusuf, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing peneliti yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk mengarahkan, membimbing, serta mendukung peneliti.
6. Chitra Santi, S.E., M.A. selaku Ketua Dosen Penguji yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk memberikan masukan serta saran dalam penyusunan skripsi.
7. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. selaku Wakil Rektor II Bidang Akademik, dan Dosen Penguji yang memberikan waktu dan tenaga untuk memberikan masukan serta saran dalam penyusunan skripsi.

8. Kedua orang tua serta kakak yang telah mendoakan, mendukung, dan memotivasi peneliti.
9. Teman-teman dan Sahabat yang telah berjuang bersama dalam menempuh skripsi dan tetap saling membantu dalam penyusunan skripsi.
10. Para pimpinan dan Rekan Kerja yang telah banyak mendukung dan mendoakan peneliti.
11. Diri sendiri yang tetap kuat dalam menempuh tingkat pendidikan Sarjana Akuntansi sampai akhir.

Penulis tentunya menyadari dalam penulisan proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dan banyak kekurangan baik dalam metode penulisan maupun dalam pembahasan materi. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terakhir, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Surabaya, Juli 2024

Peneliti



UWIKARTIKA

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Devina Widiana

Skripsi

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Persediaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals*

Pajak merupakan salah satu sumber bagi pemasukan negara yang digunakan untuk kesejahteraan masyarakat. Namun, masyarakat yaitu Wajib Pajak termasuk Perusahaan belum melakukan kontribusi dalam pembayaran pajak dan melakukan tindakan agresivitas pajak. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, intensitas persediaan, dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022.

Penelitian ini menggunakan data sekunder sebanyak 125 perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga menemukan sampel penelitian sebanyak 55 perusahaan dengan periode tahun 2019-2022.

Hasil penelitian menggunakan SmartPLS ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, profitabilitas, likuiditas, intensitas persediaan, dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, Agresivitas Pajak

UWIKKA

ABSTRACT

Name : Devina Widiana

Thesis

The Effect of Company Size, Profitability, Liquidity, Inventory Intensity, and Sales Growth on Tax Aggressiveness of Non-Cyclical Consumer Companies

Taxes are one source of state income which is used for the welfare of society. However, the public, namely taxpayers, including companies, have not contributed to tax payments and have taken tax aggressive actions. This research aims of determining the effect of company size, profitability, liquidity, inventory intensity and sales growth on tax aggressiveness in non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.

This research uses secondary data from 125 non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample selection used purposive sampling and find a research sample of 55 companies for the 2019-2022 period.

The results of research using SmartPLS show that the company size variable has a positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, profitability, liquidity, inventory intensity and sales growth have no effect on tax aggressiveness.

Keywords: Company Size, Profitability, Liquidity, Inventory Intensity, Sales Growth, Tax Aggressiveness

UWIKKA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS DAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN BERITA ACARA PENGESAHHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SIDANG AKHIR SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Definisi dan Judul	1
1.2 Latar Belakang	2
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Lingkup Penelitian	9
1.7 Sistematika Pelaporan	9
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Penelitian Empiris Terdahulu.....	11
2.1.2 Perbedaan Dan Persamaan Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.2.2 Pajak.....	17
2.2.3 Agresivitas Pajak.....	18
2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	19
2.2.5 Rasio Keuangan	20

2.2.6 Intensitas Persediaan	23
2.2.6 Pertumbuhan Penjualan.....	24
2.3 Hubungan Variabel Independen dan Variabel Dependen	25
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.3.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.3.4 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.3.5 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak	27
BAB 3 METODE PENELITIAN	29
3.1 Pendekatan Penelitian	29
3.2 Identifikasi Variabel.....	29
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.4 Jenis dan Sumber Data	33
3.5 Populasi dan Sampel	33
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.7 Teknik Analisis Data.....	34
3.7.1 Uji <i>Outer</i> Model.....	36
3.7.2 Uji <i>Inner</i> Model	38
3.7.3 Uji Hipotesis	38
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1.1 Astra Agro Lestari Tbk.....	39
4.1.2 FKS Food Sejahtera Tbk	39
4.1.3 Sumber Alfaria Trijaya Tbk	39
4.1.4 Austindo Nusantara Jaya Tbk.....	40
4.1.5 BISI International Tbk.....	40
4.1.6 Budi Starch & Sweetener Tbk.....	41
4.1.7 Eagle High Plantations Tbk.....	41
4.1.8 Campina Ice Cream Industry Tbk	41
4.1.9 Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.....	42
4.1.10 Sariguna Primatirta Tbk	42
4.1.11 Charoen Pokphand Indonesia Tbk	42
4.1.12 Central Proteina Prima Tbk.....	43
4.1.13 Duta Intidaya Tbk.....	43

4.1.14	Delta Djakarta Tbk	43
4.1.15	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk	43
4.1.16	Dharma Satya Nusantara Tbk.....	44
4.1.17	Gudang Garam Tbk	44
4.1.18	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk	44
4.1.19	Gozco Plantations Tbk	45
4.1.20	Hero Supermarket Tbk	45
4.1.21	H.M. Sampoerna Tbk	45
4.1.22	Buyung Poetra Sembada Tbk	46
4.1.23	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	46
4.1.24	Indofood Sukses Makmur Tbk	46
4.1.25	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.....	47
4.1.26	Kino Indonesia Tbk	47
4.1.27	PP London Sumatra Indonesia Tbk.....	47
4.1.28	Malindo Feedmill Tbk.....	47
4.1.29	Martina Berto Tbk	48
4.1.30	Mahkota Group Tbk	48
4.1.31	Midi Utama Indonesia Tbk.....	48
4.1.32	Multi Bintang Indonesia Tbk	49
4.1.33	Multipolar Tbk	49
4.1.34	Matahari Putra Prima Tbk	49
4.1.35	Mustika Ratu Tbk.....	49
4.1.36	Mayora Indah Tbk.....	50
4.1.37	Pantai Indah Kapuk Dua Tbk	50
4.1.38	Prima Cakrawala Abadi Tbk	50
4.1.39	Prasidha Aneka Niaga Tbk.....	51
4.1.40	Supra Boga Lestari Tbk.....	51
4.1.41	Nippon Indosari Corpindo Tbk	51
4.1.42	Millennium Pharmacon International Tbk	51
4.1.43	Sampoerna Agro Tbk	52
4.1.44	Salim Ivomas Pratama Tbk	52
4.1.45	Sreeya Sewu Indonesia Tbk	52
4.1.46	Smart Tbk	53
4.1.47	Sawit Sumbermas Sarana Tbk.....	53

4.1.48	Siantar Top Tbk.....	53
4.1.49	Tunas Baru Lampung Tbk.....	53
4.1.50	Mandom Indonesia Tbk.....	54
4.1.51	Tigaraksa Satria Tbk	54
4.1.52	Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk	54
4.1.53	Unilever Indonesia Tbk	55
4.1.54	Wahana Pronatural Tbk.....	55
4.1.55	Wismilak Inti Makmur Tbk.....	55
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
4.2.1	Data Ukuran Perusahaan	55
4.2.2	Data Profitabilitas	56
4.2.3	Data Likuiditas	56
4.2.4	Data Intensitas Persediaan.....	56
4.2.5	Data Pertumbuhan Penjualan	56
4.2.6	Data Agresivitas Pajak	56
4.3	Perhitungan Variabel.....	57
4.3.1	Perhitungan Ukuran Perusahaan	57
4.3.2	Perhitungan Profitabilitas	57
4.3.3	Perhitungan Likuiditas	58
4.3.4	Perhitungan Intensitas Persediaan	59
4.3.5	Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	60
4.3.6	Perhitungan Agresivitas Pajak.....	61
4.4	Analisis Perhitungan Variabel.....	61
4.4.1	Analisis Perhitungan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .	61
4.4.2	Analisis Perhitungan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.4.3	Analisis Perhitungan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	64
4.4.4	Analisis Perhitungan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	65
4.4.5	Analisis Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak	67
4.5	Teknik Analisis Data.....	68
4.5.1	Uji <i>Outer</i>	68
4.5.2	Uji <i>Inner</i>	75
4.5.3	Uji Hipotesis.....	76
4.6	Interpretasi Hasil Penelitian	79

4.6.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Periode 2019-2022	79
4.6.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Periode 2019-2022	80
4.6.3	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Periode 2019-2022	82
4.6.4	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Periode 2019-2022	83
4.6.5	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> Periode 2019-2022	85
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		87
5.1	Kesimpulan	87
5.2	Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN.....		95
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....		177
DRAFT ARTIKEL ILMIAH		178
LEMBAR KONSULTASI BIMBINGAN SKRIPSI.....		187



UWIKKA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Dan Persamaan Penelitian	13
Tabel 2.2 Kriteria Ukuran Perusahaan	20
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2 Tabel Pemilihan Sampel	33
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	57
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Profitabilitas	58
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Likuiditas.....	59
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan	59
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	60
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	61
Tabel 4.8 Tabel <i>Outer Loadings</i>	69
Tabel 4.9 Tabel <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	71
Tabel 4.10 Tabel <i>Cross Loading</i>	72
Tabel 4.11 Tabel <i>Average Variance Extrated (AVE)</i>	73
Tabel 4.12 Tabel <i>Construct Reliability and Validity</i>	74
Tabel 4.13 Tabel <i>R-Square</i>	75
Tabel 4.14 Tabel <i>Path Coefficient</i>	77
Tabel 4.15 Tabel Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Meningkat Serta Agresivitas Pajak Menurun.....	80
Tabel 4.16 Tabel Perusahaan Dengan Profitabilitas Meningkat Serta Agresivitas Pajak Menurun dan Meningkat	81
Tabel 4.17 Tabel Perusahaan Dengan Likuiditas Meningkat Serta Agresivitas Pajak Menurun dan Meningkat	83
Tabel 4.18 Tabel Perusahaan Dengan Intensitas Persediaan Meningkat Serta Agresivitas Pajak Menurun dan Meningkat.....	84
Tabel 4.18 Tabel Perusahaan Dengan Pertumbuhan Penjualan Meningkat Serta Agresivitas Pajak Menurun dan Meningkat.....	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1 <i>Output Path</i> Model PLS <i>Alogarithm</i>	69
Gambar 4.2 <i>Output Path</i> Model PLS <i>Alogarithm</i>	76



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Pemilihan Sampel.....	95
Lampiran 2 Sampel Penelitian	99
Lampiran 3 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan	101
Lampiran 4 Data Perhitungan Profitabilitas.....	111
Lampiran 5 Data Perhitungan Likuiditas	121
Lampiran 6 Data Perhitungan Intensitas Persediaan.....	131
Lampiran 7 Data Perhitungan Pertumbuhan Penjualan	141
Lampiran 8 Data Perhitungan Agresivitas Pajak	153
Lampiran 9 Perbandingan Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan dengan Agresivitas Pajak.....	163
Lampiran 10 Pengolahan Data Pada SmartPLS.....	173

