

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, KOMITE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN TAMBANG BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023

SKRIPSI

**Sebagai salah satu untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Indo Global Mandiri**



**Disusun Oleh:
RECJA FAHLEVIE
2021520006**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS INDO GLOBAL MANDIRI
FAKULTAS EKONOMI
TAHUN 2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Yang Terdaftar di BEI periode 2019-2023

Nama Mahasiswa : Recja Fahlevie
 NPM : 2021520006
 Program Studi : Akuntansi
 Pembimbing I : Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 Pembimbing II : Vhika Meiriasari, SE., M.Si., Ak
 Tanggal Ujian Skripsi : Kamis, 13 Februari 2025

Palembang, 19 Februari 2025

Disetujui oleh:

Pembimbing I,



Leriza Desitama Anggraini, SE.,
 M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 NIDN : 0206129102

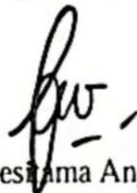
Pembimbing II,



Vhika Meiriasari, SE., M.Si., Ak
 NIDN : 0225058701

Disahkan oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini, SE.,
 M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 NIDN : 0206129102

Dekan Fakultas Ekonomi



Budi Setfawan, SE., MM., Ph.D.
 NIDN : 0208048701

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Skripsi ini diajukan oleh,

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Yang Terdaftar di BEI periode 2019-2023

Nama Mahasiswa : Recja Fahlevie
 NPM : 2021520006
 Program Studi : Akuntansi

Telah dipertahankan di hadapan Penguji Ujian Skripsi Dan Komprehensif dan di terima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indo Global Mandiri


Penguji Ujian Skripsi dan Komprehensif,

Ketua Penguji :



Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN CPA
 NIDN : 0206129102

Penguji I :



Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS
 NIDN : 0229106101

Penguji II :



Dr. Hj. Lesi Hartati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA .,ACPA.,CPA
 .,CAPM.,CAPF
 NIDN : 0217067202

Disahkan Oleh,

Ketua Program Studi Akuntansi

FAKULTAS ~~Dekan~~ Dekan Fakultas Ekonomi



Leriza Desitama Anggraini, SE.,
 M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
 NIDN : 0206129102



Budi Selawan, SE.,MM.,Ph.D

NIDN : 0208048701

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Recja Fahlevle
NPM : 2021520006
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya di bawah:

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Indo Global Mandiri maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti tidak benaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya Peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 19 Februari 2025



Recja Fahlevle
NPM. 2021520006

LEMBAR REVISI

Nama Mahasiswa : Recja Fahlevie
NPM : 2021520006
Program Studi : Akuntansi
Judul : Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity*, Komlte
Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas
Pajak Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Yang
Terdaftar di BEI periode 2019-2023

Ketua Penguji :



Leriza Desitama Anggraini, SE.,M.Acc.,Ak.,CA., ASEAN
CPA
NIDN : 0206129102

Penguji I :



Drs. RM. Rum Hendarmin, Ak.,MM.,PIA.,CA.,CSRS
NIDN : 0229106101

Penguji II :



Dr. Hj. Lesi Hartati SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA ..ACPA.,CPA
..CAPM.,CAPF
NIDN : 0217067202

Palembang, 19 Februari 2025
Ketua Program Studi Akuntansi



Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA
NIDN : 0206129102

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur kepada Allah SWT segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2023.” Dalam penyusunan skripsi, penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktunya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Terima kasih yang sebesar-besarnya kepada papa Jauhari dan mama Yuliza Marlina atas semua cinta, pengorbanan, dan doa yang tiada henti. Papa dan mama adalah sumber kekuatan dan inspirasi di dalam hidupku. Terima kasih atas semua yang telah kalian berikan kepadaku.
2. Adik-adikku tersayang Refli Ramadhan, Redho Aji andika, dan Najwa Anatasya, terima kasih telah memberikan semangat selama ini kepada penulis.
3. H. Marzuki Alie, S.E., MM., Ph.D. selaku Rektor Universitas Indo Global Mandiri Palembang.
4. Budi Setiawan, S.E., M.M., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
5. Leriza Desitama Anggraini, SE., M.Acc., Ak., CA., ASEAN CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, dan dosen pembimbing pertama. Terima

kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.

6. Vhika Meiriasari, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing kedua. Terima kasih atas waktu yang telah diluangkan, perhatian, kesabaran, saran, dan kritik yang membangun selama proses penyusunan skripsi.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Indo Global Mandiri atas segala ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan selama ini kepada penulis.
8. Seluruh staf administrasi, staf perpustakaan, dan staf keamanan Universitas Indo Global Mandiri atas bantuannya selama ini.
9. kepada enam sahabat seperjuangan di kelas Akuntansi A'21 Muhammad Fadhilsyah, Annisa Berliani, Winie Sapita, Meisin Siti Zahara, Ulya Evisesti, Femy Adelia Prameswari, penulis mengucapkan terima kasih atas segala dukungan, motivasi, doa dan canda tawa selama penulis menyelesaikan studi.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan membutuhkan.

Palembang, 19 Februari 2024

Penyusun,

Recja Fahlevie

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, komite audit, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan tambang batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Metode yang digunakan pada penelitian ini dengan metode kuantitatif. Berdasarkan metode *purposive sampling*, terdapat 19 sampel data 10 perusahaan yang digunakan, metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis deskriptif dan analisis regresi data panel dengan menggunakan EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity*, dan *inventory intensity* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan, untuk komite audit, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci. *Capital Intensity, Inventory Intensity, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of capital intensity, inventory intensity, audit committee, and company size on tax aggressiveness in coal mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. The method used in this research is quantitative method. Based on purposive sampling method, there are 19 data samples of 10 companies used, the analysis method used in this research is descriptive analysis and panel data regression analysis using EViews 13. The results showed that capital intensity, and inventory intensity have an influence on tax aggressiveness while, for the audit committee, and company size have no influence on tax aggressiveness.

Keywords. *Capital Intensity, Inventory Intensity, Audit Committee, Company Size, and Tax Aggressiveness.*

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI..... | ii |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | iii |
| LEMBAR REVISI | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 6 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 9 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 9 |
| 2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)..... | 9 |
| 2.1.2 <i>Capital Intensity</i> | 11 |
| 2.1.3 <i>Inventory Intensity</i> | 12 |
| 2.1.4 Komite Audit..... | 14 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan | 15 |
| 2.1.6 Agresivitas Pajak..... | 16 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 17 |
| 2.3 Kerangka Berpikir..... | 27 |
| 2.4 Hipotesis..... | 27 |
| 2.4.1 <i>Capital Intensity</i> Berpengaruh Terhadap Agresivitas | 28 |
| 2.4.2 <i>Inventory Intensity</i> Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak..... | 28 |
| 2.4.3 Komite Audit Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak..... | 29 |
| 2.4.4 Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak..... | 30 |

| | |
|---|-----------|
| BAB III METODE PENELITIAN | 32 |
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian..... | 32 |
| 3.2 Waktu dan Tempat Penelitian | 32 |
| 3.3 Jenis Dan Sumber Data | 33 |
| 3.4 Populasi Dan Sampel | 34 |
| 3.5 Teknik Pengumpulan Data..... | 35 |
| 3.6 Teknik Analisis Data..... | 35 |
| 3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 42 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 44 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 44 |
| 4.2 Hasil Penelitian | 45 |
| 4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 45 |
| 4.2.2 Uji Model Estimasi | 47 |
| 4.2.3 Uji Asumsi Klasik..... | 51 |
| 4.2.4 Model Persamaan Data Panel | 53 |
| 4.2.5 Uji Hipotesis | 55 |
| 4.3 Pembahasan..... | 58 |
| 4.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak..... | 58 |
| 4.3.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak..... | 60 |
| 4.3.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak..... | 61 |
| 4.3.4 Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak..... | 62 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 65 |
| 5.1 Kesimpulan | 65 |
| 5.2 Saran | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA | 67 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2019-2023..... | 1 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 18 |
| Tabel 3.1 Kriteria Penarikan Sampel | 34 |
| Tabel 3.2 Data Populasi dan Sampel Penelitian..... | 35 |
| Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel | 42 |
| Tabel 4.1 perolehan sampel perusahaan yang terpilih | 45 |
| Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif | 45 |
| Tabel 4.3 Estimasi <i>Common Effect Model</i> (CEM)..... | 47 |
| Tabel 4.4 Estimasi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)..... | 48 |
| Tabel 4.5 Estimasi <i>Random Effect Model</i> | 48 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Chow</i> | 49 |
| Tabel 4.7 Uji <i>Hausman</i> | 50 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas | 52 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastisitas | 53 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Model <i>Fixed Effect</i> | 53 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji t Parsial | 56 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 58 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berfikir | 27 |
| Gambar 4.2 Grafik Uji Normalitas | 51 |