

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN
FIRM SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERDAGANGAN *RETAIL* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Nama : Kartika
NIM : 222016112.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

SKRIPSI

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN
FIRM SIZE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERDAGANGAN *RETAIL* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Untuk memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Kartika
NIM : 222016112.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kartika
Nim : 222016112M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability*, *Inventory Intensity*, dan *Firm Size* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perdagangan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,



Kartika

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability*, *Inventory Intensity*, dan *Firm Size*
Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan
Perdagangan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia
Nama : Kartika
Nim : 222016112M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan disahkan

Pada tanggal, Agustus 2020

Pembimbing I.

Hj. Rosalina Ghazali, S.E., M.Si. Ak.
NIDN/NBM : 0228115802/1021961

Pembimbing II

Muhammad Fahmi, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0029097804

Mengetahui,
Dekan

a.b. Ketua Program Akuntansi



Betri Sirajuddin, S.E, M.Si, Ak., CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- ☞ *sesungguhnya bersama kesulitan pasti ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan) tetaplah bekerja keras. (QS. 94: 6-7)*
- ☞ *Ambillah kebaikan dari apa yang dikatakan, jangan melihat siapa yang mengatakannya. (Nabi Muhammad SAW)*
- ☞ *Perbaikilah akhiratmu, maka Allah akan memperbaiki urusan duniamu. (Dzunnun al-Mishri ra)*
- ☞ *Kegagalan terjadi karena terlalu banyak berencana tapi sedikit berfikir.*

Persembahan :

Skripsi ini adalah bagian dari ibadahku kepada Allah SWT, karena kepadaNya lah kami menyembah dan kepadaNya lah kami memohon pertolongan.

Sekaligus sebagai ungkapan terima kasihku kepada:

- ☞ *Bapak dan Ibu yang selalu berusaha menjadi orang tua terbaik untukku,*
- ☞ *Suami, anak dan Saudara-saudaraku, yang melengkapi hidupku.*
- ☞ *Dosen Pembimbing Skripsiku.*
- ☞ *Alma mater kebanggaanmu, kelas bahagia*

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum wr.wb.

Dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa berkat rahmat, hidayah, karunia serta perkenaan-Nya jualah, penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi dengan judul “Pengaruh *profitability*, *inventory intensity* dan *firm size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019” dalam rangka memenuhi salah satu syarat bagi setiap mahasiswa pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang serta tak lupa penulis panjatkan shalawat teriring salam kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW.

Ucapan terima kasih yang tak terhingga penulis sampaikan untuk Ayahanda (M. Najib H.Mahidin) dan Ibunda (Susiana) yang sangat kusayangi, terima kasih atas segala yang telah kalian berikan. Tiada kata paling indah selain do'a yang bisa ku berikan untuk kalian “ *wahai Tuhanku, kasihilah dan Sayangilah mereka sebagaimana mereka mengasihi dan menyayangiku sewaktu aku kecil*”. penulis juga mengucapkan terima kasih kepada suami, anak dan saudara-saudarku yang telah memberikan semangat dan do'anya.

Dengan selesainya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.E.,M.Si.Ak. dan Bapak Muhammad Fahmi, S.E.,M.Si selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan dan bimbingannya, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan.

Dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak DR. Abid Djazuli, SE.,M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Para dosen pengasuh dan karyawan serta seluruh civitas akademika yang telah mendidik kami selama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Betri Sirajuddin, SE., M.Si., Ak., CA., selaku ketua program studi akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, SE.,M.Si., selaku sekretaris program studi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Frizki Danu Rakhmat,SE.,M.Si dan Ibu Saekarini Yuliachtri, SE.,M.Si, selaku dosen perpajakan yang telah memberikan motivasi dan arahannya.
6. Bapak Taufik dan Bapak Hansen, selaku Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis kelas malam.
7. Alma mater kebanggaanku, kelas bahagia.

8. Teman-teman satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis kelas malam, Ruli dan Iis yang dari awal semester sampai akhir selalu memberikan dukungannya.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu dalam menyelesaikan studi dan penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT, berkenan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini sangat penulis harapkan.

Akhirnya semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis khususnya, dan pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Palembang, Agustus 2020

Penulis,

Kartika

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Sampul Luar	i
Halaman Judul	ii
Halaman Pernyataan Bebas Plagiat	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Persembahan dan Moto	v
Prakata	vi
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xvi
Abstrak	xv
Abstract	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2. Perpajakan	12
3. Agresivitas Pajak	18
4. <i>Profitability</i>	21

5. <i>Inventory Intesity</i>	23
6. <i>Firm Size</i>	25
B. Penelitian Sebelumnya	27
C. Kerangka Pemikiran	36
D. Hipotesis	37

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	39
B. Lokasi Penelitian	40
C. Operasional Variabel	40
D. Populasi dan Sampel	41
1. Populasi	41
2. Sampel	43
E. Data yang Diperlukan	47
F. Metode Pengumpulan Data	48
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	49
1. Analisis Data	49
2. Teknik Analisis	50

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	60
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	60
2. Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	63
3. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	

4. Profil Perusahaan Perdagangan Eceram yang menjadi Sampel penelitian	64
5. Pengolahan Data	76
B. Pembahasan Hasil Penelitian	91
1. Hasil uji pengaruh <i>Profitability</i> , <i>Inventory Intensity</i> dan <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	
2. Hasil uji <i>Profitability</i> terhadap Agresivitas Pajak	
3. Hasil uji pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	
4. Hasil uji <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak	

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	98
B. Saran	99

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1	Data Penerimaan Pendapatan Negara pada Sektor Pajak ... 3
Tabel I.2	Data <i>Profitability</i> , <i>Inventory Intensity</i> , dan <i>Firm Size</i> 6
Tabel II.1	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya 34
Tabel III.1	Operasional Variabel 41
Tabel III.2	Daftar Perusahaan Perdagangan Retail yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia 42
Tabel III.3	Seleksi Sampel 44
Tabel III.4	Seleksi Sampel berdasarkan kriteria 45
Tabel III.5	Sampel Penelitian 47
Tabel IV.1	Pengolahan Data 76
Tabel IV.2	Uji Stastik Deskriptif 78
Tabel IV.3	Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i> 78
Tabel IV.4	Uji Multikolinearitas 81
Tabel IV.5	Uji Autokorelasi 83
Tabel IV.6	Uji Koefisien Determinasi 86
Tabel IV.7	Uji F (Simultan) 87
Tabel IV.8	Uji (Parsial) 88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar IV.1 Struktur Organisasi	63
Gambar IV.2 Uji Normalitas PP Plot	80
Gambar IV.3 Uji Heteroskedastisitas	82

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Ketetapan Selesai Riset
- Lampiran 2 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Fotocopy Lembar Persetujuan Skripsi
- Lampiran 4 Lembar Plagiarism Checker X Originality Report
- Lampiran 5 Fotocopy Sertifikat AIK
- Lampiran 6 Fotocopy Sertifika TOEFL
- Lampiran 7 Fotocopy sertifikat pelatihan MS. Office
- Lampiran 8 Pengolahan Data
- Lampiran 9 Hasil Uji SPSS versi 26.0
- Lampiran 10 Daftar Tabel Distribusi F dan t
- Lampiran 11 Biodata Penulis

ABSTRAK

Kartika/222016112/2020/pengaruh *profitability*, *inventory intensity*, dan *firm size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia/Perpajakan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *profitability*, *inventory intensity* dan *firm size* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019 baik secara simultan maupun parsial. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jumlah 27 perusahaan dan 4 tahun periode penelitian, sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* sehingga menghasilkan 9 sampel perusahaan yang akan diteliti. Penelitian ini merupakan jenis penelitian asosiatif, dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan (*annual report*) yang telah dipublikasikan di *website* Bursa Efek Indonesia dan metode pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kuantitatif dan kualitatif, teknis analisis yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda dibantu dengan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan variabel *profitability*, *inventory intensity* dan *firm size* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak secara simultan, secara parsial menunjukkan hasil variabel *profitability* dan *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak sedangkan variabel *firm size* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : *profitability*, *inventory intensity*, *firm size*, agresivitas pajak.

ABSTRACT

Kartika / 222016112/2020 / the influence of profitability, inventory intensity, and firm size on tax aggressiveness in retail trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange / Taxation.

This study aimed to determine the influence of profitability, inventory intensity and firm size on tax aggressiveness in retail trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019, both simultaneously or partially. The population in this study was retail trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a total of 27 companies and 4 years of the study period. The research sample used purposive sampling method that collected 9 samples of the companies to be studied. This study was an associative research, using secondary data in the form of annual financial reports that has been published on the Indonesia Stock Exchange website and data collection methods using the documentation method. The data analyses used in this study were quantitative and qualitative analysis, the technical analysis used was multiple linear regression analysis assisted by SPSS version 26. The results show that the variables of profitability, inventory intensity and firm size have a significant influence on tax aggressiveness simultaneously, partially showing the results of the variable profitability and inventory intensity did not have a significant effect on tax aggressiveness, while the firm size variable gave a significant influence on tax aggressiveness.

Keywords: profitability, inventory intensity, firm size, tax aggressiveness.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan salah satu komponen dalam perjalanan pembangunan suatu bangsa, termasuk Indonesia yang merupakan salah satu negara berkembang yang terus melaksanakan pembangunan untuk kesejahteraan masyarakat. Indonesia juga merupakan negara kepulauan terbesar yang kaya akan kekayaan alam dan memiliki letak geografis yang strategis, hal ini memberikan keuntungan tersendiri karena dengan demikian banyak perusahaan dari dalam dan luar negeri berdiri di Indonesia yang tentunya akan berpengaruh pada penerimaan pendapatan di sektor pajak.

Pajak menurut Djajadinigrat (1999) dalam (Resmi, 2019: 1) adalah suatu kewajiban menyerahkan sebagian dari kekayaan ke kas negara yang disebabkan suatu keadaan, kejadian, dan perbuatan yang memberikan kedudukan tertentu, tetapi bukan sebagai hukuman, menurut peraturan yang ditetapkan pemerintah serta dapat dipaksakan, tetapi tidak ada jasa timbal balik dari negara secara langsung untuk memelihara kesejahteraan secara umum.

Kewenangan pemungutan pajak berada di tangan pemerintah, di negara hukum seperti Indonesia segala sesuatu harus ditetapkan dalam bentuk undang-undang. Oleh karena itu, pemungutan pajak di Indonesia diatur dalam pasal 23 ayat (2) Undang-Undang Dasar 1945, yang menyebutkan bahwa pengenaan dan pemungutan pajak untuk keperluan

negara berdasarkan undang-undang. Pajak dibayarkan oleh wajib pajak, baik wajib pajak orang pribadi (WPOP) maupun wajib pajak badan (WP Badan). Ketentuan mengenai kewajiban wajib pajak badan telah diatur dalam Undang-Undang No. 36 Tahun 2008 pasal 2 ayat (1) huruf b. Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak memiliki kewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan ketentuan perpajakan, yakni dihitung dari besarnya laba bersih sebelum pajak dikalikan dengan tarif pajak progresif yang berlaku.

Kontribusi pajak sangatlah berpengaruh terhadap pembangunan suatu negara, oleh karena itu pemerintah harus menyusun kebijakan yang tepat dan sesuai dalam mengatur undang-undang perpajakan guna mencapai tingkat yang maksimal. Tujuan pemerintah dalam memaksimalkan penerimaan pendapatannya dari sektor pajak ini bertentangan dengan tujuan dari perusahaan sebagai wajib pajak badan, dimana perusahaan berusaha meminimalkan biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh laba sebesar-besarnya. Pajak merupakan sebuah beban yang harus ditanggung oleh perusahaan, besarnya biaya pajak dapat mengurangi keuntungan atau laba yang diperoleh perusahaan (Nugraha, 2015: 1). Berbagai cara dilakukan oleh perusahaan agar dapat meminimalisasikan besarnya pajak yang akan ditanggungnya, Salah satu strategi perusahaan untuk mengefisienkan beban pajak yang terhutang adalah dengan melakukan agresivitas pajak. Perusahaan tetap melakukan kewajibannya untuk membayar pajak, namun perusahaan menggunakan strategi agresivitas

pajak untuk meminimalisasi beban pajak yang dikeluarkan dan imbasnya terhadap negara adalah berkurangnya penerimaan dana dari sektor pajak (Latifah, 2018: 3).

Tabel I.1
Data Penerimaan Pendapatan Negara pada Sektor Pajak

(dalam Miliar Rupiah)

Tahun	Pendapatan Negara	Penerimaan Perpajakan	Persentase Penerimaan
2015	Rp 1.508.020,37	Rp 1.240.418,86	82,3 %
2016	Rp 1.555.934,20	Rp 1.284.970,10	82,6 %
2017	Rp 1.666.375,90	Rp 1.343.529,80	80,6 %
2018	Rp 1.943.674,90	Rp 1.518.789,80	78,1 %
2019	Rp 2.030.757,80	Rp 1.643.083,90	80,9 %

Sumber : Badan Pusat Statistik, 2020.

Menurut data dari Badan Pusat Statistik (BPS) diatas dapat dilihat, pada tahun 2015 pencapaian penerimaan dari sektor pajak tercatat Rp 1.240.418,86 miliar, jumlah tersebut mencapai angka 82.3% dari target. Selanjutnya realisasi penerimaan sektor pajak tahun 2017 sebesar Rp 1.343.529,80 miliar, jumlah tersebut mencapai angka 80.6% dari target yang ditetapkan dan dapat dilihat terjadi penurunan penerimaan pajak pada tahun ini. Terakhir pada tahun 2019 tercatat penerimaan pajak sebesar Rp 1.643.083,90 miliar, jumlah ini mencapai angka 80.9% dari target.

Belum mampunya pemerintah merealisasikan penerimaan pajak secara maksimal menimbulkan pertanyaan apakah dari sisi wajib pajak

terdapat beberapa tindakan agresivitas pajak, atau memang pemungutan yang dilakukan belum mampu berjalan secara maksimal.

Agresivitas pajak menurut Frank *et. al.* (2009) dalam Asteria (2019: 150) adalah suatu tindakan yang dilakukan perusahaan untuk meminimalisir beban pajaknya dengan melakukan perencanaan pajak baik secara legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*). Biasanya perusahaan akan memanfaatkan *grey area*, yaitu celah atau kelemahan yang terdapat dalam undang-undang (UU) maupun peraturan perpajakan lainnya yang berada antara praktik perencanaan atau perhitungan pajak yang diperbolehkan dan tidak diperbolehkan. Walau tidak semua tindakan perencanaan pajak dilakukan secara ilegal, namun semakin banyak celah yang digunakan perusahaan untuk menghindari pajak maka perusahaan dianggap semakin agresif.

Agresivitas pajak dapat diukur dengan skala *Effective Tax Rate* (ETR) *Cash Effective Tax Rate* (CETR), *Tax Planning* (TRR) dan *Book Tax Difference* (BTD) yang umumnya digunakan dalam beberapa literatur. Agresivitas pajak dipengaruhi beberapa faktor diantaranya *profitability*, *inventory intensity* dan *firm size*. Dalam dunia usaha, *profitability* merupakan ratio yang dapat mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dari aktiva yang digunakan. Semakin besar *profitability* maka semakin besar pula tingkat keuntungan yang didapat.

Inventory intensity juga dapat mempengaruhi agresivitas pajak, ini terjadi jika semakin banyak persediaan yang berada di perusahaan, maka

semakin besar beban pemeliharaan dan penyimpanan dari persediaan tersebut yang harus dikeluarkan perusahaan. Beban pemeliharaan dan penyimpanan persediaan tersebut nantinya akan mengurangi laba dari perusahaan sehingga pajak yang dibayarkan akan berkurang (Andhari dan Sukartha, 2017: 2121).

Ukuran suatu perusahaan (*firm size*) dapat diartikan sebagai suatu skala dimana perusahaan diklasifikasikan besar atau kecil dari berbagai sudut pandang, salah satunya dinilai dari besar kecilnya aset yang dimiliki (Nugraha, 2016: 4). *Firm size* dapat mencerminkan kemampuan perusahaan dalam pelaksanaan kegiatan usahanya. Perusahaan besar tentunya akan diawasi oleh pemerintah, hal ini akan menimbulkan 2 opsi yang dipilih oleh perusahaan, yaitu opsi untuk patuh dalam pembayaran pajak atau opsi untuk mencari cara meminimalisasikan besarnya pajak.

Bursa Efek Indonesia merupakan salah satu lembaga di pasar modal yang terorganisir dimana setiap perusahaan dapat mempromosikan dan menjual produk saham mereka kepada calon investor. Telah banyak perusahaan yang sahamnya telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia, diantaranya adalah perusahaan perdagangan retail. Perusahaan perdagangan retail merupakan salah satu sektor perdagangan yang perkembangannya begitu pesat saat ini. Sampai dengan 11 Februari 2020 tercatat ada 27 perusahaan perdagangan retail telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dan dari hasil seleksi sampel dengan metode *purposive sampling* diperoleh 9 perusahaan yang akan diteliti dalam penelitian ini

dikarenakan perusahaan tersebut memenuhi kriteria sampel yang penulis buat. Berikut data yang menunjukkan besarnya *profitability*, *inventory intensity*, *firm size* dan agresivitas pajak pada beberapa perusahaan perdagangan retail yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia:

Tabel I.2
Data Profitability, Inventory Intensity, dan Firm Size
Perusahaan Perdagangan Retail
Yang terdaftar di BEI

No	Kode Emiten	Thn	ROE (x1)	IVIN (x2)	SIZE (x3)	ETR (y)
1.	CSAP	2016	8.5216	19.8099	29.7064	26.0266
		2017	17.9065	17.2145	29.8969	22.6771
		2018	5.8125	17.3592	30.0188	32.0825
		2019	9.4347	18.6921	30.1226	34.8096
2.	LPPF	2016	10.4943	30.4964	29.9169	20.2538
		2017	9.5669	34.8274	29.9290	20.4158
		2018	7.1555	35.7209	29.9486	30.3423
		2019	20.7881	28.5622	29.9484	22.4687
3.	RALS	2016	9.0893	9.3969	29.3578	12.1673
		2017	2.2047	9.7792	29.3987	12.8618
		2018	1.4115	10.8784	28.8827	5.3335
		2019	2.7473	11.4795	29.7735	11.6295

Sumber : Data diolah penulis, 2020.

Berdasarkan tabel I.1 dapat kita lihat data sampel perusahaan perdagangan *retail* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia bahwa besarnya nilai *profitability*, *inventory intensity* dan *firm size* mengalami fluktuasi disetiap tahunnya.

Menurut Hidayat (2018: 159) apabila perusahaan memiliki nilai ETR yang rendah akan menunjukkan bahwa beban pajak penghasilan yang lebih kecil dari pendapatan sebelum pajak. Sehingga dapat diartikan bahwa perusahaan yang memiliki ETR rendah menunjukkan bahwa

perusahaan tersebut semakin agresif terhadap pajaknya. Pada tabel diatas peneliti menemukan fenomena sebagai berikut:

Pada perusahaan CSAP (Catur Sentosa Adiprana Tbk.) nilai ROE ditahun 2017 lebih tinggi dibandingkan dengan nilai ROE ditahun 2018 namun hal ini berbanding terbalik dengan nilai ETR perusahaan karena nilai ETR ditahun 2017 lebih rendah dari pada ETR ditahun 2018. Begitu pula yang terjadi pada perusahaan LPPF (Matahari Department Store Tbk.) dimana besarnya nilai ROE pada tahun 2018 lebih rendah jika dibandingkan dengan nilai ROE di tahun 2019, tetapi nilai ETR perusahaan pada tahun 2018 lebih tinggi dibandingkan dengan nilai ETR di tahun 2019. Dari analisa beberapa perusahaan diatas dapat kita simpulkan adanya kemungkinan tindakan agresivitas pajak dilakukan oleh perusahaan sehingga perusahaan dapat meminimalkan besarnya beban pajak yang harus dibayar. Karena besarnya pajak tergantung dari besarnya penghasilan, semakin besar penghasilan maka semakin besar pula pajak yang terutang (Pohan, 2016: 3).

Beberapa penelitian sebelumnya banyak menghubungkan agresivitas pajak dengan *profitability*, penelitian yang dilakukan oleh Nugraha (2015) dan Mustika (2017) menunjukkan bahwa variabel *profitability* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Andinoto (2017) dan Yanti (2018) menunjukkan hasil yang berbeda bahwa variabel *profitability* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian menurut Yauris dan Agoes (2019)

memberikan hasil bahwa variabel *profitability* berpengaruh positif terhadap pajak.

Variabel lainnya yang digunakan untuk melihat indikasi adanya agresivitas pajak dalam perusahaan adalah *inventory intensity*. Penelitian tentang variabel *inventory intensity* sebelumnya telah dilakukan oleh Putri dan Lautania (2016) menunjukkan bahwa variabel *inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut penelitian Hidayat (2018) variabel *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor lain yang juga dapat mempengaruhi agresivitas pajak selain *profitability* dan *inventory intensity* adalah *firm size*. Penelitian mengenai *firm size* dilakukan oleh Mustika (2017) dan Yanti (2018) menunjukkan bahwa variabel *firm size* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Leksono, Albertus dan Vhalery menunjukkan hasil bahwa variabel *firm size* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan GAP *Reseach* dan fenomena yang ada, maka penulis terdorong untuk melakukan pengujian kembali mengenai agresivitas pajak. Judul penelitian yang penulis lakukan adalah **“Pengaruh *Profitability*, *Inventory Intensity* dan *Firm Size* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perdagangan Retail yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah:

1. Apakah *Profitability*, *Inventory Intensity* dan *Firm Size* berpengaruh secara simultan terhadap Agresivitas Pajak?
2. Apakah *Profitability* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
3. Apakah *Inventory Intensity* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?
4. Apakah *Size Firm* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak?

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai penulis dalam penelitian yang dilakukan adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *Profitability*, *Inventory Intensity* dan *Firm Size* secara simultan terhadap Agresivitas Pajak.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Profitability* terhadap Agresivitas Pajak.
3. Untuk mengetahui pengaruh *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak.
4. Untuk mengetahui pengaruh *Firm Size* terhadap Agresivitas Pajak.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. bagi penulis

hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan serta pemahaman penulis dalam bidang akuntansi perpajakan khususnya mengenai agresivitas pajak.

2. bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran bagi perusahaan mengenai tindakan agresivitas pajak agar terhindar dari tindakan tersebut dan tidak terkena sanksi perpajakan. Bagi investor, penelitian ini dapat dijadikan pandangan bagaimana manajemen perusahaan mengambil kebijakan terkait dengan perpajakan. Sedangkan bagi Direktorat Jenderal Pajak, penelitian ini dapat dijadikan sebagai pandangan dalam pengambilan kebijakan perpajakan di masa yang akan datang.

3. bagi alma mater

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai literatur dan memunculkan ide serta gagasan baru untuk penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan *profitability*, *inventory intensity*, *firm size* maupun tindakan agresivitas pajak yang berhubungan dengan *profitability*, *inventory intensity*, *firm size* maupun tindakan agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Agnes Priscilia Yauris dan Sukrisno Agoes. (2019). *Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. [Jurnal Multiparadigma Akuntansi, Volume 1 No.3, 2019, Hlm. 979-987].
- Agus Taufik Hidayat dan Eta Febrina Fitria (2018, Oktober). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017*. [e-Jurnal Eksis : Volume 13, Nomor 2, tahun 2018, Hlm. 157-168].
- Ari Wahyu Leksono, Setya Sutanto Albertus, dan Rendika Vhalery. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di BEI Periode Tahun 2013-2017*. [Journal of Applied Business and Economic : Vol. 5 No. 4 (Juni 2019) 301-314].
- Chairil Anwar Pohan. 2016. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Citra Putri dan Maya Febrianty Lautania. (2016). *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. [Jimeka, Vol.1 , No1, 2016, Hlm. 101-119].
- Dewi Utari, Ari Purwanti dan Darsono. 2014. *Manajemen Keuangan: kajian praktik dan teori dalam mengelola keuangan organisasi perusahaan Edisi Revisi*. Bogor: Mitra wacana Media.
- Dhian Andanarini Minar Savitri dan Ita Nur rahmawati. 2017. *Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap dan Profitabilitas*
- Diah Isnaini Asiati. 2019. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Palembang: Noer Fikri.
- Dwi Martani. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Dwi Martani. 2015. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat
- Ervita Safitri & Abdul Aziz. 2017. *Manajemen Keuangan*. Palembang: Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Grahita Chandrarin. 2018. *Metode Riset Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Hafizh Juli Andinoto S. (2017). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Asset, dan Perputaran Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Masuk di Daftar Efek Syariah Periode 2013-2015*. Skripsi. Yogyakarta : Universitas Islam Negeri Kalijaga.
- Imam Fadli. (2016, Februari). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Dan Kepemilikan Institutional terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. [JOM Fekon, Vol.3 No.1, 2016, Hlm.1205-1219].
- Irma Mustika. (2017, Februari). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak*. [JOM Fekon, Vol.4 No.1, 2017, Hlm. 1886-1900].
- Junilla Hadi dan Yenni Mangoting. 2014. *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak*. [Tax and Accounting Review, Vol.4, No.2, Hlmn: 1-10].
- Liana Susanto, Yanti dan Viriany. (2018, Maret). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak*. [Jurnal Ekonomi, Vol.23, No.1, 2018, Hlm. 10-19].
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Andi.
- Mardiasmo. 2019. *Perpajakan Edisi Terbaru 2019*. Yogyakarta: Andi.
- Mowen, Maryanne, M., Hansen, Don, R., & Heitger, Dan, L. (2018). *Dasar-dasar Akuntansi Manajerial Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nofia Umi Latifah. (2018). *Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada BEI periode 2014 – 2016)*. Skripsi. Surakarta : Institusi Agama Islam Negeri Surakarta.
- Novia Bani Nugraha. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2012-2013)*. [Diponegoro Journal Of Accounting, Volume 4, Nomor 4, tahun 2015, Hlm. 1-14].
- Riris Rotua Sitorus dan Ari Tri Wibowo. (2018, Desember). *Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak yang dimoderasi oleh Good Corporate Governance*. [Media Akuntansi Perpajakan, Vol. 3, No.2, 2018, Hlm. 17-29].

Sarjito Surya dan Siti Noerlaela.2016. *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas pajak*. [Jurnal Sains Manajemen dan Akuntansi, Vol.3, No.1, Hlm.52-77].

Siti Resmi. 2019. *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat

Putu Ayu Seri Andhari dan I Made Sukartha. (2017). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage pada Agresivitas Pajak*. [E-Jurnal Akuntansi, Vol. 18 N0.3 Hal: 2115-2142].

Putu Yudha Asteria, I Gusti Ayu Ratih Permata Dewi dan Putu Diah Putri Idawati. (2019). *Pengaruh Kualitas Audit dan Leverage pada Agrevitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017*. [Jurnal riset akuntansi, 10 (2), dipublikasikan 31 Januari 2019, Hlm. 148-160].

Waluyo. 2018. *Perpajakan Indonesia Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat.