

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

Oleh :

**JENITA SILALAH
NIM 198111043
LAMTAMA SIMANJUNTAK
NIM 198111400**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2023**

**ANALYSIS OF FACTOR EFFECTING TAX
AGGRESSIVENESS WITH GOOD CORPORATE
GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLES
AT INDUSTRIAL SECTOR COMPANY LISTED
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2017-2021**

FINAL RESEARCH

By:

**JENITA SILALAH
Student Number 198111043
LAMTAMA SIMANJUNTAK
Student Number 198111400**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY
MEDAN
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE
GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRIALS
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI


Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Study Akuntansi

Oleh :

JENITA SILALAH
NIM 198111043
LAMTAMA SIMANJUNTAK
NIM 198111400

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,


Suriani Br Ginting, S.E.,M.Si.

Dosen Pembimbing II,


Evi Juina Wailan An, S.E.,M.Si

Medan, 13 Februari 2023
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Kepala Program Studi,

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**
Syafira Ulya Firza, S.Ak.,M.Si

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198111043
Nama : Jenita Silalahi

Saya telah melakukan penelitian dan penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah di publikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hal ini, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna mengembangkan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023
Saya yang membuat pernyataan,



Jenita Silalahi

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 198111400
Nama : Lamtama Simanjuntak

Saya telah melakukan penelitian dan penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya.** Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakan (membuat) atau sudah pernah di publikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hal ini, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna mengembangkan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa tekanan dari pihak manapun.

Medan, 13 Februari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Lamtama Simanjuntak

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Populasi dalam penelitian berjumlah 55 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian sebanyak 24 dengan jumlah pengamatan sebanyak 120. Metode pengujian data yang digunakan adalah *two-stage approach* yang terdiri dari uji outer model, uji kelayakan dan uji inner model dengan menggunakan program SmartPLS versi 3.2.9. Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hasil pengujian moderasi menunjukkan bahwa *Good Corporate Governance* tidak mampu memoderasi hubungan Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persediaan dengan Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : *Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to determine and analyze the factors that affect Likuidity, Profitability, Leverage, Firm Size and Inventory Intensity on Tax Aggressiviness with Good Corporate Governance as moderating variables in industrials subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period. The population in the study amounted to 55 companies. The sampling method used is purposive sampling method and the research sample obtained is 24 with a total of 120 observations. The data testing method used is a two-stage approach consisting of an outer model test, a feasibility test and an inner model test using the SmartPLS version 3.2.9. The results of the analysis show that the variable has a significant effect on affect Likuidity, Profitability, Leverage, Firm Size and Inventory have no effect on Tax Aggressiviness . Moderation test results show that Good Corporate Governance are not able to moderate the relationship between Likuidity, Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size and Inventory Intensity with Tax Aggressiviness.

Keywords : Likuidity, Profitability, Leverage, Firm Size, Inventory Intensity



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabe Moderasi Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftardi Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021” .

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik dengan berkat dukungan, bimbingan, nasihat dan bantuan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan adanya kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupu saat penyusunan skripsi.
2. Ibu Evi Juita Wailan'An, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupu saat penyusunan skripsi.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina S.Kom.,M.Si., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.SI., selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh Dosen pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pelajaran serta ilmu yang berharga kepada peneliti selama menempuh studi.

7. Bapak Tukkar Silalahi dan Ibu Duma Olani Sitompul selaku orang tua dari Jenita Silalahi serta saudara saya Rintoni Silalahi, Veftiana Silalahi, Novita Silalahi, Deni Jusmaidi Silalahi, Sela Fitria Silalahi dan Esra Silalahi yang selalu memberikan doa, dukungan, kasih sayang yang tulus serta memberi motivasi dan semangat dalam penyelesaian skripsi.
8. Bapak Erikson Simanjuntak dan Ibu Ronni Pardede selaku orangtua Lamtama Simanjuntak serta saudara saya Jujur Azhary Simanjuntak yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, motivasi dan doa kepada peneliti selama menempuh studi dan penyusunan skripsi.
9. Sahabat kami Adrian, Chintia, Dinda, Dhea, Grace, Mutiara, Natasya, Nicky, Putri, Riska, Rosalia, Zhalsa serta teman-teman seperjuangan lain stambuk 2019 yang telah memberikan dukungan, saran dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Medan, 13 Februari 2023

Penulis,

Jenita Silalahi

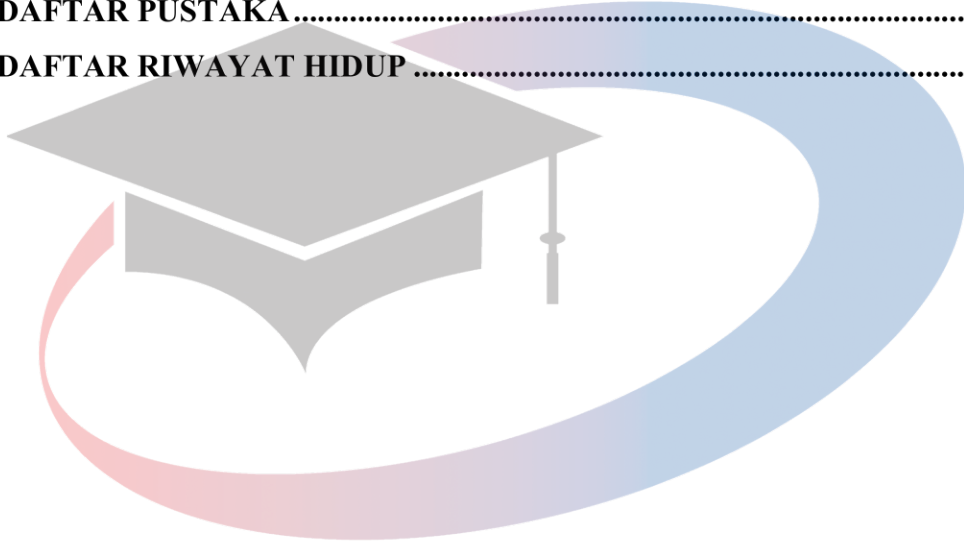
Lamtama Simanjuntak

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Ruang Lingkup	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.6 Originalitas Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Agresivitas Pajak	10
2.1.2 Likuiditas	12
2.1.3 Profitabilitas	14
2.1.4 Leverage	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6 Intensitas Persediaan.....	19
2.1.7 Good Corporate Governance	20
2.2 Review Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Konseptual	32
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	33
2.4.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi	33
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	33

2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	34
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	35
2.4.5	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Jenis Penelitian	38
3.2	Objek Penelitian	38
3.3	Metode Pengumpulan Data	38
3.4	Populasi dan Sampel.....	39
3.5	Defenisi Operasional Variabel.....	39
3.5.1	Variabel Endogen (η)	39
3.5.2	Variabel Eksogen (ξ).....	40
3.5.3	Variabel moderasi (Z).....	42
3.6	Metode Analisis Data	44
3.6.1	Uji Outer Model	45
3.6.2	Uji Model VIT	46
3.6.3	Uji Inner Model	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Hasil Penelitian.....	48
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	48
4.1.2	Uji Outer Model	50
4.1.3	Uji Model Fit	51
4.1.4	Uji Inner Model	51
4.2	Pembahasan	55
4.2.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	55
4.2.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	55
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	56

4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	57
4.2.5 Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan <i>Good Corporate Governance</i> Sebagai Variabel Moderasi	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	75



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4. 1 Gambar Pengujian Inner Model.....	51



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan yang Mengalami Penurunan Laba.....	2
Tabel 2. 1 Riview Peneliti Selanjutnya	27
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 3. 2 Defenisi Operasional Variabel	43
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji Outer Model.....	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Model Fit	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji R Square	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Signifikansi.....	52



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	64
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	66
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2017-2021	67
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data	73



UNIVERSITAS MIKROSKIL