

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**



**Oleh:**  
**Izzatul Yazidah Tanjung**  
**180810209**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:**

**Izzatul Yazidah Tanjung**

**180810209**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Izzatul Yazidah Tanjung  
Npm : 180810209  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Prodi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “SKRIPSI” yang saya buat dengan judul:

**“Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak”**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan skripsi ini berdasarkan penelitian, pemikiran dan pemaparan asli dari saya sendiri, baik untuk naskah laporan maupun kutipan yang tercantum sebagai bagian dari skripsi ini. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber yang jelas.

Apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di universitas putera batam.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar tanpa paksaan dari pihak manapun.

Batam, 12 Januari 2023

Yang membuat pernyataan



Izzatul Yazidah Tanjung

180810209

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
*CAPITAL INTENSITY* DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:**

**Izzatul Yazidah Tanjung**

**180810209**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini**

**Batam, 12 Januari 2023**



**Dr. Syahril Effendi, S.E., M.Ak.**

**Pembimbing**

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, intensitas modal, dan intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak. Analisis data yang digunakan adalah metode regresi linier berganda dan diolah menggunakan aplikasi SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel bebasnya adalah: (1) kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (2) Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. (3) Intensitas persediaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Pada saat yang sama (sekaligus) kepemilikan institusional, intensitas modal, dan intensitas persediaan mempengaruhi agresivitas pajak. Jumlah populasi sebanyak 80 perusahaan dan 28 perusahaan menjadi sampel dalam penelitian ini dengan jumlah data 140 data. Untuk pengolahan penelitian ini menggunakan program IBM SPSS versi 25. Hasil uji t menunjukkan Kepemilikan institusional mendapati nilai t-hitung  $4,817 > t\text{-tabel } 1,978$  dan signifikansinya  $0,00 < 0,05$ . Disimpulkan kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. *Capital intensity* mendapati nilai t-hitung  $-2,440 < t\text{-tabel } 1,978$  dan signifikansinya  $0,02 < 0,05$ . Disimpulkan *capital intensity* tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. *Inventory intensity* mendapati nilai t-hitung  $2,217 > t\text{-tabel } 1,978$  dan signifikansinya  $0,03 < 0,05$ . Disimpulkan *inventory intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil uji F menunjukkan Diperoleh F-hitung  $10,036 > F\text{-tabel } 2,67$  dan sig  $0,00 < 0,05$ . Disimpulkan kepemilikan institusional, *capital intensity*, dan *inventory intensity* berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci** : Kepemilikan Institusional; *Capital Intensity*; *Inventory Intensity* dan Agresivitas Pajak.

### **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of institutional ownership, capital intensity, and inventory intensity on tax aggressiveness. The data analysis used was multiple linear regression method and processed using the SPSS version 25 application. The results of this study indicate that the independent variables are: (1) institutional ownership has an effect on tax aggressiveness. (2) Capital intensity has no effect on tax aggressiveness. (3) Inventory intensity affects tax aggressiveness. At the same time (simultaneously) institutional ownership, capital intensity, and supply intensity affect tax aggressiveness. The total population of 80 companies and 28 companies became the sample in this study with a total of 140 data. For processing this research using the IBM SPSS program version 25. The results of the t test showed that institutional ownership found a t-count value of  $4.817 > t\text{-table of } 1.978$  and a significance of  $0.00 < 0.05$ . It can be concluded that institutional ownership has a positive and significant effect on tax aggressiveness. Capital intensity has a t-count of  $-2.440 < t\text{-table of } 1.978$  and a significance of  $0.02 < 0.05$ . It can be concluded that capital intensity has no positive and significant effect on tax aggressiveness. Inventory intensity found a t-count value of  $2.217 > t\text{-table of } 1.978$  and a significance of  $0.03 < 0.05$ . It can be concluded that inventory intensity has a positive and significant effect on tax aggressiveness. The results of the F test show that F-count is  $10.036 > F\text{-table } 2.67$  and sig  $0.00 < 0.05$ . It can be concluded that institutional ownership, capital intensity, and inventory intensity have a simultaneous and significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Institutional Ownership; Capital Intensity; Inventory Intensity and Tax Aggressiveness.*

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama saya ucapkan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmad dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi srata satu (S1) pada program studi akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI.
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom.
3. Ketua Program Studi Akuntansi Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak.
4. Bapak Dr. Syahril Effendi, S.E., M.Ak. selaku pembimbing skripsi pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak. selaku pembimbing akademik selama sembilan semester pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Dosen dan staff universitas Putera Batam.
7. Keluarga terutama orang tua, ayah dan umak tercinta Wildan Tanjung dan Awana yang telah memberikan cinta dan dukungan serta doa selama penyelesaian skripsi.
8. Semua pihak yang terlibat dan teman-teman seperjuangan yang sudah memberikan dukungan, motivasi, inspirasi dan ide dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan dan memberikan kebaikan dan hidayahnya, Aamiin.

Batam, 12 Januari 2023



Izzatul Yazidah Tanjung

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Rumusan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	8
1.6.1 Manfaat Teoretis.....	8
1.6.2 Manfaat Praktis.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	10
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	10
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency</i> ).....	10
2.1.2 Kepemilikan Institusional.....	11
2.1.3 <i>Capital Intensity</i> .....	12
2.1.4 <i>Inventory Intensity</i> .....	14
2.1.5 Agresivitas Pajak .....	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	21



2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.3.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional, <i>Capital Intensity</i> dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas pajak.....	22
2.4 Hipotesis.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Operasional Variabel.....	27
3.2.1 Variabel Independen.....	27
3.2.2 Variabel Dependen.....	29
3.3 Populasi dan Sampel .....	32
3.3.1 Populasi.....	32
3.3.2 Sampel.....	34
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	35
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.6 Metode Analisis Data.....	36
3.6.1 Analisis Deskriptif.....	37
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.6.4 Uji Hipotesis.....	41
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	45
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	45
3.7.2 Jadwal Penelitian.....	45
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>47</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	47
4.1.1 Penelitian Deskriptif.....	47
4.1.2 Analisis Deskriptif Variabel.....	47
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.4 Uji Hipotesis.....	53
4.2 Pembahasan.....	56
4.2.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	56

4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	56
4.2.3 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	57
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Institusional, <i>Capital Intensity</i> dan <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	58
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	58
5.1 Simpulan .....	60
5.2 Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	60
<b>LAMPIRAN</b>	
Lampiran 1. Pendukung penelitian	
Lampiran 2. Daftar riwayat Hidup	
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian	

DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Berpikir .....	23
<b>Gambar 3. 1</b> Desain Penelitian.....	26
<b>Gambar 4. 1</b> Histogram.....	49
<b>Gambar 4. 2</b> Normal Spot.....	49

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Kasus agresivitas pajak .....	3
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu.....	20
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel Penelitian.....	31
<b>Tabel 3.2</b> Populasi Penelitian .....	32
<b>Tabel 3.3</b> Daftar Sampel.....	34
<b>Tabel 3.4</b> Autokorelasi .....	40
<b>Tabel 3.5</b> Jadwal Penelitian.....	46
<b>Tabel 4.1</b> Data Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	47
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji <i>One Sample Kolgomorov-Smirnov Test</i> .....	49
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Heterokedastisitas .....	50
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	51
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Analisis Linear Berganda .....	51
<b>Tabel 4.7</b> Hasil Uji T hitung.....	53
<b>Tabel 4.8</b> Hasil Uji F .....	54
<b>Tabel 4.9</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54

## DAFTAR RUMUS

<b>Rumus 2.1</b> Kepemilikan Institusional.....	21
<b>Rumus 2.2</b> <i>Capital Intensity</i> .....	14
<b>Rumus 2.3</b> <i>Inventory Intensity</i> .....	15
<b>Rumus 2.4</b> Agresivitas Pajak.....	17
<b>Rumus 3.1</b> Kepemilikan Institusional.....	28
<b>Rumus 3.2</b> <i>Capital Intensity</i> .....	29
<b>Rumus 3.3</b> <i>Inventory Intensity</i> .....	29
<b>Rumus 3.4</b> Agresivitas Pajak.....	30
<b>Rumus 3.5</b> Regresi Linear.....	40
<b>Rumus 3.6</b> T hitung.....	41