

**PENGARUH ADVERTISING INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, SALES
GROWTH, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh

Suci Rahma Noorsea
NPM: 41183403190017



Strata 1
Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM "45"
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *ADVERTISING INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Tanggal Persetujuan: 06 Juli 2023

oleh

Suci Rahma Noorsea

NPM: 41183403190017

Disetujui,
Pembimbing



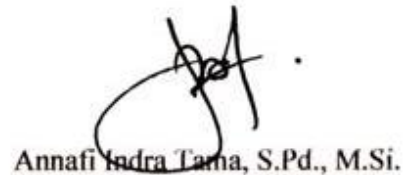
Vita Aprilina, S.E, M.Si., Ak.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Hurnof Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi


Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *ADVERTISING INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *SALES GROWTH*, DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Tanggal Pengesahan: 20 Juli 2023

oleh

Suci Rahma Noorsea

NPM: 41183403190017

Diuji oleh,

Penguji I



Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak

Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si

Mengetahui,
Pembimbing



Vita Aprilina, S.E, M.Si.,Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Rahma Noorsea
NPM : 41183403190017
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : sucyrahma29@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Advertising Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak (studi kasus pada perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022)” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 20 Juli 2023

Yang membuat pernyataan



(Suci Rahma Noorsea)

ABSTRAK

Suci Rahma Noorsea (41183403190017)

Pengaruh *Advertising Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak

XIV + 100 halaman + 13 tabel + 5 gambar + 13 lampiran

Kata kunci: *Advertising Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, *Transfer Pricing*, Agresivitas Pajak

Ada beberapa elemen yang mempengaruhi terjadinya Agresivitas Pajak. Namun, terdapat kontradiksi dalam temuan studi dari banyak peneliti. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji kembali pengaruh *Advertising Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth*, dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak pada bisnis sektor Property & Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2019 sampai dengan tahun 2022.

Penelitian ini menggunakan metodologi kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Strategi purposive sampling digunakan dalam penelitian ini. Dalam penelitian ini, 11 perusahaan dijadikan sampel selama empat tahun, dengan total 44 sampel. Pendekatan dokumentasi digunakan untuk prosedur pengumpulan data. Sementara perangkat lunak SPSS versi 25 digunakan untuk pengolahan data dengan menggunakan analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil penelitian ini, *Advertising Intensity* memiliki dampak negatif dan substansial terhadap Agresivitas Pajak, *Inventory Intensity* tidak memiliki dampak terhadap Agresivitas Pajak, *Sales Growth* tidak memiliki dampak terhadap Agresivitas Pajak, dan *Transfer Pricing* tidak memiliki dampak terhadap Agresivitas Pajak.

Daftar Pustaka: 47 (1983-2022)

ABSTRACT

Suci Rahma Noorsea (41183403190017)

Effect of Advertising Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness

XIV + 100 pages + 13 tables + 5 figure + 13 attachments

Keywords: Advertising Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, Transfer Pricing, Tax Aggressiveness

There are several elements that influence the occurrence of tax aggressiveness. However, there are contradictions in the study findings of many researchers. Therefore, the purpose of this study is to re-examine the effect of Advertising Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness in the Property & Real Estate sector businesses listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2022.

This study uses a quantitative methodology using secondary data. A purposive sampling strategy was used in this study. In this study, 11 companies were sampled for four years, with a total of 44 samples. A documentation approach is used for data collection procedures. While SPSS software version 25 is used for data processing using multiple linear regression analysis.

Based on the results of this study, Advertising Intensity has a negative and substantial impact on Tax Aggressiveness, Inventory Intensity has no impact on Tax Aggressiveness, Sales Growth has no impact on Tax Aggressiveness, and Transfer Pricing has no impact on Tax Aggressiveness.

Bibliography: 47 (1983-2022)

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim.

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Advertising Intensity*, *Inventory Intensity*, *Sales Growth* dan *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak”

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Islam “45” Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, dorongan dan bantuan pemikiran dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.
5. Kepada bapak tercinta Apriyadi Dwi Kurniawan, ibu Misih Mintarsih, nenek Kanih, kakek Panin, adik-adik yang tidak pernah lupa selalu memberi doa, kasih sayang, dorongan, kepercayaan, dan bantuan baik spiritual maupun material yang telah diberikan selama ini.

6. Member Ngaji Bareng Upi yaitu Alda, Upi, Imut, Yaya, Manda dan Aulia. Terimakasih sudah selalu menghibur dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini. Sukses selalu ya kalian.
7. Dela, Maya, dan Husnul teman seper bimbingan yang selalu tidak pernah lelah untuk memotivasi dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini. Semoga kita bisa menjadi orang sukses ya.
8. Teman-teman FE Unisma Bekasi angkatan 2019, teman-teman KKN 06 Segartanjung terimakasih telah berbagi pengalaman, kenangan, canda dan tawa, serta cerita yang menyenangkan selama masa kuliah ini.
9. Terimakasih juga kepada Uri Leader S.Coups member Seventeen yang secara tidak langsung telah memotivasi dan menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak terlibat yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu namun tidak mengurangi rasa hormat penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kelemahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, maka dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Wassalamualaikum wr.wb

Bekasi, 06 Juli 2023

Penulis

Suci Rahma Noorsea

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Grand Theory Penelitian.....	7
2.1.1 Teori Akuntansi Positif.....	7
2.1.2 Teori Agensi	8
2.1.3 Agresivitas Pajak	8
2.1.4 <i>Advertising Intensity</i> (Intensitas Periklanan)	9

2.1.5 <i>Inventory Intensity</i> (Intensitas Persediaan)	10
2.1.6 <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	11
2.1.7 <i>Transfer Pricing</i> (Harga Transfer).....	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Kerangka Pemikiran Formulasi Hipotesis	16
2.4 Hipotesis Penelitian	17
2.4.1 Pengaruh <i>Advertising Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	17
2.4.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	18
2.4.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Agresivitas Pajak	20
2.4.4 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Agresivitas Pajak	21
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	24
3.1 Metode Penelitian.....	24
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	25
3.4 Metode Pengumpulan Data	25
3.5 Deskripsi Variabel Penelitian, dan Skala Pengukuran Variabel	26
3.5.1 Variabel Dependen (Y) – Agresivitas Pajak.....	26
3.5.2 Variabel Independen (X1) – <i>Advertising Intensity</i>	27
3.5.3 Variabel Independen (X2) – <i>Inventory Intensity</i>	27
3.5.4 Variabel Independen (X3) – <i>Sales Growth</i>	28
3.5.5 Variabel Independen (X4) – <i>Transfer Pricing</i>	28
3.6 Metode Analisis Data	29
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	29

3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.6.4 Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Hasil Deskriptif Sampel Penelitian.....	36
4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	37
4.3 Uji Asumsi Klasik	44
4.3.1 Uji Normalitas.....	44
4.3.2 Uji Multikolinearitas	46
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	47
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	48
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
4.5 Uji Hipotesis dan Analisis Data	51
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	52
4.5.3 Uji Statistik (Uji t)	53
4.6 Pembahasan Hasil penelitian.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	36
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan Penelitian	61
5.3 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Sebelumnya	13
Tabel 2.2 Kerangka Pemikiran Hipotesis.....	17
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian <i>Durbin Watson</i>	32
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4.3 Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	52
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik (uji t).....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Rata-rata Nilai Agresivitas Pajak	39
Gambar 4.2 Rata-rata Nilai <i>Advertising Intensity</i>	40
Gambar 4.3 Rata-rata Nilai <i>Inventory Intensity</i>	41
Gambar 4.4 Rata-rata Nilai <i>Sales Growth</i>	42
Gambar 4.5 Rata-rata Nilai <i>Transfer Pricing</i>	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Perusahaan Sampel	69
Lampiran 2: Data Tabulasi Sampel Agresivitas Pajak.....	70
Lampiran 3: Data Tabulasi Sampel <i>Advertising Intensity</i>	71
Lampiran 4: Data Tabulasi Sampel <i>Inventory Intensity</i>	72
Lampiran 5: Data Tabulasi Sampel <i>Sales Growth</i>	73
Lampiran 6: Data Tabulasi Sampel <i>Transfer Pricing</i>	74
Lampiran 7: Data Output SPSS 25.....	75
Lampiran 8: Kartu Bimbingan Skripsi.....	79
Lampiran 9: Kartu Seminar Proposal.....	80
Lampiran 10: Surat Keputusan Dosen Pembimbing.....	82
Lampiran 11: Pengajuan Judul.....	83
Lampiran 12: Daftar Riwayat Hidup	84
Lampiran 13: Turnitin Bebas Plagiarisme	85

Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak

ORIGINALITY REPORT

31 %	29 %	19 %	16 %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	3 %
2	repository.unismabekasi.ac.id Internet Source	2 %
3	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1 %
4	jurnal.unismabekasi.ac.id Internet Source	1 %
5	dspace.uii.ac.id Internet Source	1 %
6	lib.ibs.ac.id Internet Source	1 %
7	Submitted to Konsorsium Perguruan Tinggi Swasta Indonesia Student Paper	1 %
8	eprints.kwikkiangie.ac.id Internet Source	1 %

vdocuments.mx