

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS ASET DAN  
PERPUTARAN PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MASUK DI DAFTAR  
EFEK SYARIAH PERIODE 2013-2015**



**SKRIPSI**

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA  
UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT-SYARAT MEMPEROLEH  
GELAR SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

Oleh :

**HAFIZH JULI ANDINOTO S**  
**10391063**

**PEMBIMBING :**

**DRS. A. YUSUF KHOIRUDDIN, S.E., M. Si**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN KEUANGAN SYARI'AH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
2017**

## ABSTRAK

Agresivitas pajak sebagai kegiatan perencanaan pajak semua perusahaan yang terlibat dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif. Mengingat banyaknya faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan maka penelitian ini akan meneliti pengaruh profitabilitas, intensitas aset dan perputaran persediaan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menguji pengaruh antara profitabilitas, intensitas aset dan perputaran persediaan terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah periode tahun 2013 sampai dengan 2015.

Sampel penelitian yang digunakan sebanyak 15 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah, dimana metode yang digunakan adalah purposive sampling yaitu suatu metode pengambilan sampel yang mengambil obyek dengan kriteria tertentu. Analisis data menggunakan alat analisis uji regresi berganda yang didahului dengan uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi dan uji heteroskedastisitas. Pengujian hipotesa dilakukan dengan menggunakan uji F dan uji t.

Hasil analisis data atau hasil regresi menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas, intensitas aset dan perputaran persediaan mempengaruhi agresivitas pajak. Sedangkan secara parsial variabel yang berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak adalah profitabilitas dan perputaran persediaan, sedangkan variabel intensitas aset secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Besarnya koefisien determinasi (adjusted R square) adalah sebesar 0,463. Hal ini berarti bahwa 46,3% variabel dependen yaitu agresivitas pajak dapat dijelaskan oleh tiga variabel independen yaitu profitabilitas, intensitas aset dan perputaran persediaan sedangkan sisanya sebesar 53,7% dipengaruhi oleh variabel atau sebab-sebab lainnya di luar model.

Kata Kunci: Profitabilitas, intensitas Aset, Intensitas Persediaan, Agresivitas Pajak.

### **Abstract**

*Tax aggressiveness as a tax planning activity of all companies involved in efforts to reduce the effective tax rate. Given the many factors that affect the aggressiveness of corporate taxes then this study will examine the effect of profitability, intensity and output cycle manufacturing companies listed on the List of Sharia Securities. The purpose of this research is to know and examine the effect between profitability, asset intensity and turnover in the aggressiveness of manufacturing firms listed on the List of Sharia Securities for the period 2013 to 2015.*

*The sample of research used as many as 15 manufacturing companies listed on the List of Sharia Securities, where the method used is purposive sampling is a method of sampling taking a project with certain criteria. The data analysis used a regression analysis tool that was preceded by a classical assumption test consisting of normality test, multicollinearity test, autocorrelation test and heteroscedasticity test. The testing of the hypothesis was conducted by using F test and t test.*

*The results of data analysis or regression results show that simultaneously profitability, asset intensity and inventory turnover affect the aggressiveness of taxes. While the partial variables that have a significant effect on aggressiveness tax is profitability and performance turnover, while the variable intensity of assets does not have a significant effect on tax aggressiveness. The magnitude of the determination coefficient (adjusted R square) is 0.463. This means that 46.3% of the dependent variable of aggressiveness can be explained by three independent variables namely profitability, intensity and return of inventory while the remaining 53.7% is influenced by variables or other causes outside the model.*

**Keywords:** Tax aggressiveness, profitability, intensity of equity, inventory turnover.

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hafizh Juli Andinoto S  
NIM : 10391063  
Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas : Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga  
Judul Skripsi :

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Dan Perputaran Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Daftar Efek Syar’iah Periode 2013-2015”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *bodynote* atau daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuhu*

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 14 Agustus 2017

Penyusun



Hafizh Juli Andinoto S  
NIM. 10391063



KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

**PENGESAHAN TUGAS AKHIR**

**Nomor : B-3108/Un.02/DEB/PP.05.3/08/2017**

Skripsi/tugas akhir dengan judul : **Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, Dan Perputaran Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Masuk Di daftar efek Syariah Periode 2013-2015**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Hafizh Juli Andinoto S

NIM : 10391063

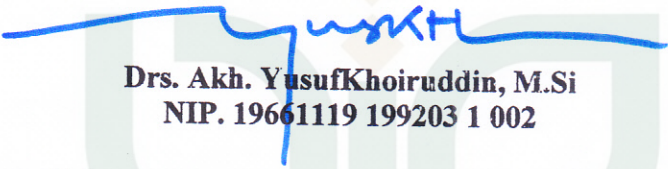
Telah dimunaqasyahkan pada : Senin, 14 Agustus 2017

Nilai : B+

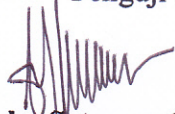
dan dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga

**TIM MUNAQASYAH :**

Ketua Sidang

  
**Drs. Akh. Yusuf Khoiruddin, M.Si**  
**NIP. 19661119 199203 1 002**

Penguji I

  
**Joko Setyono, SE M.Si**  
**NIP. 19730702 200212 1 003**

Penguji II

  
**Siti Nur Azizah, S.E.I., M.E.I.**  
**NIP. 19910919 201503 2 008**

Yogyakarta, 24 Agustus 2017

UIN Sunan Kalijaga  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN

  
**Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag**  
**NIP. 19670518 199703 1 003**





Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

## SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Sdr. Hafizh Juli Andinoto S  
Lamp : I

Kepada  
Yth. Dekan Fakultas Syari'ah dan Hukum  
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Di Yogyakarta

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudara:

Nama : Hafizh Juli Andinoto S  
NIM : 10391063  
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Dan Perputaran Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Daftar Efek Syar'iah Periode 2013-2015

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Syari'ah dan Hukum Jurusan/Program Studi Keuangan Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Islam

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudara tersebut di atas dapat segera dimunaqasyahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 4 Dzul-Qa'idah 1438 H  
11 Agustus 2017 M

Pembimbing I

DRS. A. Yusuf Khoiruddin, S.E., M. Si  
NIP. 19711207 199503 1 002

## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hafizh Juli Andinoto S

NIM : 10391063

Program Studi : Manajemen Keuangan Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) kepada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Analisis Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset dan Perputaran Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Daftar Efek Syariah”**

beserta perangkatnya (jika dibutuhkan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Yogyakarta, 11 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,



Hafizh Juli Andinoto S  
NIM: 10391063

## MOTTO

Tuhan selalu ingin yang terbaik untukmu. Dia memiliki solusi untuk setiap masalahmu, lega untuk setiap sedihmu, dan bahagia yang siap menantimu

Kegagalan hanya akan terjadi jika kita menyerah

Mereka yg membenciku selalu memotivasiku. Mereka yg mencintaiku  
selalu menginspirasi

Pembalasan terbaik bukanlah karma, namun: senyuman, pengampunan,  
dan doa

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

**Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT, karya ini kupersembahkan kepada:**

**Kedua orang tua ku, Ayah dan Ibu yang selaluselalu mencurahkan kasih sayangnya serta tak henti-hentinya mendukung dan mendo'akan ku . Tak cukup aku membalas semua pengorbanan yang telah diberikan.**

**Ketiga adikku tercinta yang selalu mendo'akan ku.**

**Para hokage terdahulu**

**Para suhu**

**Saudaraku beserta keluarga besar.**



## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الحمد لله رب العلمين، أشهد أن لا اله إلا الله وأشهد أن محمداً عبده و  
رسوله. اللهم صل و سلم على أشرف الانبياء والمرسلين، وعلى اله و اصحابه  
أجمعين.

Dengan menyebut *asma* Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha  
Penyayang, puji syukur hanya kepada Allah SWT atas segala hidayah-Nya,  
sehingga penyusun dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Pengaruh  
Profitabilitas, Intensitas Aset Dan Perputaran Persediaan Terhadap  
Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Daftar  
Efek Syariah Periode 2013-2015**

Shalawat serta salam semoga tetap terlimpah kehadiran junjungan Nabi  
Besar Muhammad SAW. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Islam pada Universitas Islam Negeri Sunan  
Kalijaga, Yogyakarta. Dalam penyusunannya, skripsi ini tidak lepas dari bantuan,  
petunjuk serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penyusun merasa  
perlu untuk menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Drs. H. Akh. Minhaji, MA., Ph.D., selaku Rektor Universitas  
Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Noorhaidi, M.A., M.Phil., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Syariah dan  
Hukum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

3. Bapak H. M. Yazid Afandi, M.Ag. selaku Ketua Program Studi Keuangan Islam Fakultas Syariah dan Hukum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak DRS. A. Yusuf Khoirudin, S.E., M. Si. selaku pembimbing I, yang dengan ikhlas dan sabar meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Ibnu Muhdir, M.Ag. selaku pembimbing II, yang dengan ikhlas dan sabar pula meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Prodi Keuangan Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang ikhlas dalam memberikan ilmunya sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya.
7. Segenap Staf Tata Usaha Prodi Keuangan Islam dan staf Tata Usaha Fakultas Syariah dan Hukum yang memberi kemudahan administratif bagi penyusun selama masa perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi.
8. Ibunda Nurul dan Bapak Supriyadi atas doa yang selalu dipanjatkan siang dan malam, perhatian, kasih sayang dan dukungan baik moril maupun materiil kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Hasil karya ku yang sederhana ini untuk Ayah dan Ibu tercinta.
9. Ketiga adikku tercinta Fahrunnisa, Hilma, dan Iza yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Kakak-kakakku, Mas Ady Moelyanto, Ermawati Setika dewi, dan Denny F terimakasih atas segala fasilitas, doa, dan dukungan yang telah kalian berikan.
7. Temanku dan Motivatorku Aboe Bakar achmad terimakasih atas perhatian, bantuan dan kesabarannya.
8. Kepada Nidia RS, Dialah sebagai panutanku dan semangatku membuat skripsi ini. Terimakasih banyak untukmu.
9. Sahabat-sahabatku Rheyza, Irul, Berry, Ko Rasio, Leqhi, Bobby, Erhieck, Ian, Dimas Terimakasih Supportnya.
10. Teman-temanku KUI-F Angkatan 2010, terimakasih atas pertemanan kita.
11. Seluruh dosen, pegawai TU Prodi, Jurusan dan Fakultas di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Semua pihak yang secara langsung ataupun tidak langsung turut membantu dalam penulisan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya.

Yogyakarta, 11 Agustus 2017

  
**Hafiz Juli Andinoto S**

## PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

### A. Konsonan Tunggal

| Huruf Arab | Nama | Huruf Latin        | Keterangan                 |
|------------|------|--------------------|----------------------------|
| ا          | Alif | Tidak dilambangkan | Tidak dilambangkan         |
| ب          | Bā'  | b                  | be                         |
| ت          | Tā'  | t                  | te                         |
| ث          | Sa'  | ṡ                  | es (dengan titik di atas)  |
| ج          | Jim  | j                  | je                         |
| ح          | Ḥā'  | ḥ                  | ha (dengan titik di bawah) |
| خ          | Khā' | kh                 | ka dan ha                  |
| د          | Dāl  | d                  | de                         |
| ذ          | Ẓāl  | ẓ                  | zet (dengan titik di atas) |
| ر          | Rā'  | r                  | er                         |
| ز          | Zai  | z                  | zet                        |
| س          | Sin  | s                  | es                         |
| ش          | Syin | sy                 | es dan ye                  |
| ص          | Ṣād  | ṣ                  | es (dengan titik di bawah) |
|            | Ḍad  | ḍ                  |                            |

|   |        |   |                             |
|---|--------|---|-----------------------------|
| ض | Tā'    | ṭ | de (dengan titik di bawah)  |
| ط | Zā'    | ṣ | te (dengan titik di bawah)  |
| ظ | 'Ain   | ' | zet (dengan titik di bawah) |
| ع | Gain   | g | koma terbalik di atas       |
| غ | Fā'    | f | ge                          |
| ق | Qāf    | q | ef                          |
| ك | Kāf    | k | qi                          |
| ل | Lām    | l | ka                          |
| م | Mīm    | m | el                          |
| ن | Nūn    | n | em                          |
| و | Waw    | w | en                          |
| ه | Hā'    | h | w                           |
| ا | Hamzah | ' | ha                          |
| ي | Ya     | Y | apostrof                    |
|   |        |   | Ye                          |

#### B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

|        |         |                     |
|--------|---------|---------------------|
| متعددة | ditulis | <i>Muta'addidah</i> |
| عدة    | ditulis | <i>'iddah</i>       |

#### C. *Ta'marbūtah* di akhir kata

Semua *ta' marbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap

dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

|                |         |                          |
|----------------|---------|--------------------------|
| حكمة           | ditulis | <i>Ḥikmah</i>            |
| عَلَّة         | ditulis | <i>‘illah</i>            |
| كرامة الأولياء | ditulis | <i>karāmah al-auliā’</i> |

#### D. Vokal Pendek dan Penerapannya

|           |        |         |          |
|-----------|--------|---------|----------|
| ----َ---- | Fathah | ditulis | <i>a</i> |
| ----ِ---- | Kasrah | ditulis | <i>i</i> |
| ----ُ---- | Dammah | ditulis | <i>u</i> |

|          |        |         |                |
|----------|--------|---------|----------------|
| فَعَلَ   | Fathah | ditulis | <i>fa‘ala</i>  |
| ذُكِرَ   | Kasrah | ditulis | <i>zukira</i>  |
| يَذْهَبُ | Dammah | ditulis | <i>yazhabu</i> |

#### E. Vokal Panjang

|                                 |         |                       |
|---------------------------------|---------|-----------------------|
| 1. fathah + alif<br>جَاهِلِيَّة | ditulis | <i>ā : jāhiliyyah</i> |
| 2. fathah + ya’ mati<br>تَنْسَى | ditulis | <i>ā : tansā</i>      |
| 3. Kasrah + ya’ mati<br>كَرِيم  | ditulis | <i>ī : karīm</i>      |
| 4. Dammah + wawu mati<br>فُرُوض | ditulis | <i>ū : furūd</i>      |

#### F. Vokal Rangkap

|                      |         |           |
|----------------------|---------|-----------|
| 1. fathah + ya’ mati | Ditulis | <i>Ai</i> |
|----------------------|---------|-----------|

|                       |         |                 |
|-----------------------|---------|-----------------|
| بينكم                 | ditulis | <i>bainakum</i> |
| 2. fathah + wawu mati | ditulis | <i>au</i>       |
| قول                   | ditulis | <i>qaul</i>     |

**G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof**

|                 |         |                        |
|-----------------|---------|------------------------|
| أَنْتُمْ        | ditulis | <i>a'antum</i>         |
| أُذَّتْ         | ditulis | <i>u'iddat</i>         |
| لَنْ شَكَرْتُمْ | ditulis | <i>la'in syakartum</i> |

**H. Kata Sandang Alif + Lam**

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”

|           |         |                  |
|-----------|---------|------------------|
| الْقُرْآن | ditulis | <i>Al-Qur'ān</i> |
| الْقِيَاس | ditulis | <i>al-Qiyās</i>  |

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

|           |         |                  |
|-----------|---------|------------------|
| السَّمَاء | Ditulis | <i>as-Samā'</i>  |
| الشَّمْس  | Ditulis | <i>asy-Syams</i> |

**I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat**

Ditulis menurut penulisannya

|                  |         |                      |
|------------------|---------|----------------------|
| ذَوِ الْفُرُوض   | Ditulis | <i>Zawī al-furūd</i> |
| أَهْلُ السُّنَّة | Ditulis | <i>ahl as-sunnah</i> |

## **J. Pengecualian**

Sistem transliterasi ini tidak berlaku pada:

1. Kosa kata Arab yang lazim dalam Bahasa Indonesia dan terdapat dalam Kamus Umum Bahasa Indonesia, misalnya: al-Qur'an, hadis, mazhab, syariat, lafaz.
2. Judul buku yang menggunakan kata Arab, namun sudah dilatinkan oleh penerbit, seperti judul buku *al-Hijab*.
3. Nama pengarang yang menggunakan nama Arab, tapi berasal dari negara yang menggunakan huruf latin, misalnya Quraish Shihab, Ahmad Syukri Soleh
4. Nama penerbit di Indonesia yang menggunakan kata Arab, misalnya Toko Hidayah, Mizan.

## DAFTAR ISI

|                                        | Halaman |
|----------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                    | i       |
| ABSTRAK .....                          | ii      |
| SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI .....        | iii     |
| HALAMAN PENGESAHAN .....               | v       |
| SURAT PERNYATAAN .....                 | vi      |
| HALAMAN MOTTO .....                    | vii     |
| HALAMAN PERSEMBAHAN .....              | viii    |
| KATA PENGANTAR .....                   | ix      |
| TRANSLITERASI .....                    | xii     |
| DAFTAR ISI .....                       | xvii    |
| DAFTAR GRAFIK .....                    | xix     |
| DAFTAR TABEL .....                     | xx      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                   | xxi     |
| <br><b>BAB I PENDAHULUAN</b>           |         |
| A. Latar Belakang Masalah.....         | 1       |
| B. Rumusan Masalah .....               | 6       |
| C. Tujuan dan Manfaat Penelitian ..... | 7       |
| D. Sistematika Penulisan.....          | 8       |
| <br><b>BAB II LANDASAN TEORI</b>       |         |
| A. Tinjauan Pustaka.....               | 10      |
| B. Agency teory .....                  | 12      |
| C. Pengertian Pajak .....              | 14      |
| D. Konsep Pajak Dalam Islam.....       | 15      |
| E. Pengertian Agresivitas Pajak .....  | 18      |
| F. Profitabilitas.....                 | 21      |
| G. Laba Dalam Perspektif Islam.....    | 22      |
| H. Intensitas Aset .....               | 23      |
| I. Perputaran Persediaan... ..         | 25      |

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| J. Hipotesis .....                                       | 26 |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>                         |    |
| A. Jenis dan Sifat Penelitian .....                      | 28 |
| B. Populasi dan Sampel .....                             | 28 |
| C. Defenisi Operasional Variabel .....                   | 30 |
| D. Teknik Analisis Data .....                            | 30 |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>            |    |
| A. Analisis Deskriptif .....                             | 39 |
| B. Uji Asumsi Klasik .....                               | 41 |
| 1. Uji Normalitas .....                                  | 42 |
| 2. Uji Multikolinieritas.....                            | 46 |
| 3. Uji Heteroskedastisitas.....                          | 48 |
| C. Uji Analisis Regresi Berganda .....                   | 52 |
| 1. Uji T (Uji T) .....                                   | 53 |
| 2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F-test).....           | 54 |
| 3. Uji Koefisien Determinasi (Uji R <sup>2</sup> ) ..... | 55 |
| 4. Uji Secara Parsial (Uji t) .....                      | 56 |
| D. Pembahasan.....                                       | 59 |
| <b>BAB V PENUTUP</b>                                     |    |
| A. Kesimpulan .....                                      | 64 |
| B. Saran.....                                            | 65 |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....                              | 67 |
| <b>LAMPIRAN</b>                                          |    |

## DAFTAR GRAFIK

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Grafik 4.1 Uji Normalitas (Normal Probability Plot dan Histogram) ..... | 43 |
| Grafik 4.2 Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot) .....                  | 44 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                           | 39 |
| Tabel 4.2 Uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov) ..... | 45 |
| Tabel 4.3 Uji Multikolinieritas .....                          | 47 |
| Tabel 4.4 Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser) .....          | 50 |
| Tabel 4.5 Uji Autokorelasi (Non Parametrik Run Test) .....     | 51 |
| Tabel 4.6 Koefisien Regresi Linier Berganda .....              | 53 |
| Tabel 4.7 Uji F .....                                          | 55 |
| Tabel 4.8 Koefisien Determinasi .....                          | 56 |
| Tabel 4.9 Uji t .....                                          | 57 |

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Terjemah

Lampiran 2. Data Perhitungan dan Sampel Penelitian

Lampiran 3. Data SPSS Sampel Penelitian

Lampiran 4. Curriculum Vitae



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Suatu negara memiliki pendapatan berasal dari berbagai sektor, salah satunya berasal dari sektor pajak. Di berbagai negara, pendapatan pajak sangat penting digunakan untuk kegiatan pembangunan nasional dan sumber dana untuk kesejahteraan masyarakat. Di negara Indonesia besar penerimaan dari sektor pajak pada realisasi penerimaan negara tahun 2010-2014 berkisar antara 72-78%, penerimaan pajak merupakan sumber penerimaan paling besar dibanding sektor penerimaan lain.

Sumber pajak di Indonesia berasal dari wajib pajak orang pribadi maupun badan. di indonesia telah banyak perusahaan yang tergolong sebagai WP badan dari berbagai macam sektor industri. Semakin besar penghasilan yang diperoleh berarti semakin besar beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Tingginya pajak terhutang yang harus dibayarkan perusahaan membuat perusahaan berusaha untuk meminimalkan beban pajak terhutang yang besar tersebut.

Bagi perusahaan, pajak dapat menjadi faktor motivasi dalam berbagai keputusan perusahaan. Tindakan manajerial dirancang hanya untuk meminimalkan pajak perusahaan melalui kegiatan agresivitas pajak menjadi hal yang umum dalam dunia perusahaan yang ada di seluruh dunia (Lanis dan Richardson, 2011). Menurut Slemrod (2004) dalam Balakrishnan, Blouin, dan Guay (2011) berpendapat bahwa agresivitas

pajak merupakan aktivitas yang spesifik, yang mencakup transaksi-transaksi, dimana tujuan utamanya adalah untuk menurunkan kewajiban pajak perusahaan. Zuber (2013) menyatakan di antara penghindaran dan penggelapan pajak, terdapat grey area yang potensial untuk agresivitas. Grey area ini ada karena ada tax shelter (usaha untuk meminimalkan pajak yang harus dibayar atas penghasilan saat ini) diluar semua transaksi pajak baik yang diijinkan menurut hukum perpajakan maupun tidak. Tidak ada garis yang jelas di antara penghindaran dan penggelapan pajak karena tidak ada penjelasan yang cukup untuk semua transaksi. Disamping itu, transaksi agresive dan pembuatan keputusan dapat berpotensi sebagai penghindaran pajak maupun penggelapan pajak.

Perusahaan merupakan salah satu subjek pajak penghasilan, yaitu subjek pajak badan. Salah satu upaya yang dapat dilakukan oleh perusahaan adalah dengan meminimalkan beban pajak dalam batas yang tidak melanggar aturan, karena pajak merupakan salah satu faktor pengurang laba. Besarnya pajak, seperti kita ketahui tergantung pada besarnya penghasilan. Semakin besar penghasilan, semakin besar pula pajak yang terutang. Oleh karena itu perusahaan membutuhkan perencanaan pajak atau tax planning yang tepat agar perusahaan membayar pajak dengan efisien (Rahatiani, 2015).

Dan perusahaan sebagai subjek pajak terkadang menjadi kendala bagi pemerintah untuk pengoptimalan pada sektor pajak. Salah satu kendala pemerintah dalam upaya pengoptimalan sektor pajak ini adalah

penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) dan penggelapan pajak (*Tax Evasion*) atau dengan berbagai kebijakan yang diterapkan perusahaan untuk meminimalkan jumlah pajak yang dibayar perusahaan, salah satunya adalah perusahaan dapat memilih metode akuntansi yang tepat untuk menurunkan effective tax rate (ETR). Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) adalah suatu tindakan yang benar-benar legal (Zain, 2008).

Perusahaan dapat melakukan manajemen pajak yang tujuannya untuk menekan serendah mungkin kewajiban pajaknya. Manajemen pajak adalah sarana untuk memenuhi kewajiban perpajakan dengan benar tetapi jumlah pajak yang dibayar dapat ditekan serendah mungkin untuk memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen. Manajemen pajak harus dilakukan dengan baik agar tidak menjurus kepada pelanggaran norma perpajakan atau penghindaran pajak. Perusahaan juga harus dapat memanfaatkan celah-celah yang ada dalam peraturan perpajakan, tindakan ini sering juga disebut tindakan agresif dalam perpajakan (Darmadi, 2013)

Menurut Frank et.al (2009) dalam Sari dan Martani (2010) dijelaskan bahwa tindakan pajak agresif adalah suatu tindakan yang ditujukan untuk menurunkan laba kena pajak melalui perencanaan pajak baik menggunakan cara yang tergolong atau tidak tergolong tax evasion. Tax evasion merupakan hambatan-hambatan yang terjadi dalam pemungutan pajak sehingga mengakibatkan berkurangnya penerimaan kas negara. Agresivitas pajak dapat timbul karena adanya perbedaan

kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah. Pemerintah memerlukan dana untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintah yang sebagian besar penghasilannya dari pajak. Sementara perusahaan sebagai wajib pajak menganggap bahwa pajak termasuk digolongkan dalam biaya yang harus dikeluarkan perusahaan. Dan dengan membayar pajak, hal itu berarti mengurangi jumlah laba bersih yang akan diterima perusahaan. Oleh karenanya pemilik perusahaan diduga akan cenderung lebih suka manajemen perusahaan melakukan tindakan pajak agresif. (Chen et al :2008)

Terdapat beberapa kasus yang merugikan pemerintah di bidang perpajakan seperti kasus BHP Ltd, James Hardie Ltd dan News Corporation Ltd (Lanis dan Richardson 2013). Di Indonesia kasus pada Real Estate Indonesia (REI) yang dituduh oleh Direktorat Jenderal Pajak terkait dokumen transaksi pembayaran pajak yang diduga banyak melakukan penghindaran pembayaran Pajak Penghasilan (Setyo dalam Kusuma, 2013). Juga pada perusahaan pertambangan PT Bumi Resources Tbk, PT Kaltim Prima Coal (KPC), dan PT Arutmin Indonesia yang diduga oleh Ditjen Pajak melakukan manipulasi pajak pada tahun 2007 sebesar Rp2,1 triliun(Tjiptartdjo, 2010) . Berdasarkan beberapa kasus di atas, tindakan agresivitas pajak merugikan pemerintah dan warga negara, seharusnya warga negara taat membayar pajak dalam rangka menjalankan kewajiban negara, baik wajib pajak orang pribadi maupun badan. Dan dengan adanya kebijakan pemerintah yang mengeluarkan pengampunan

pajak menunjukkan bahwa banyak wajib pajak perusahaan yang tidak membayarkan pajaknya dengan tertib.

Penelitian terdahulu mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak menunjukkan hasil yang beragam. Sebagai contoh, penelitian yang dilakukan oleh Zeng (2011) menemukan bahwa adanya pengaruh konsentrasi kepemilikan perusahaan dengan praktik pelaporan pajak perusahaan. Perusahaan dengan kepemilikan saham yang terkonsentrasi memiliki effective tax rate yang rendah dibandingkan perusahaan yang pemegang sahamnya mayoritas dimiliki pemerintah.

Profitabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba atau nilai hasil akhir operasional perusahaan selama periode tertentu (Munawir:2002). Maka diprediksi bahwa perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas tinggi akan selalu mentaati pembayaran pajak. Sedangkan perusahaan yang mempunyai tingkat profitabilitas rendah akan tidak taat pada pembayaran pajak perusahaan guna mempertahankan aset perusahaan dari pada harus membayar pajak.

Penelitian ini bukan yang pertama kali dilakukan dan merupakan replikasi dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Krisnata Dwi Suyanto (2012). Terdapat perbedaan dari penelitian sebelumnya, yaitu pengambilan sampel dalam penelitian sebelumnya pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada bursa efek indonesia (BEI) periode 2006-2012, adapun penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Daftar Efek Syariah (DES) periode 2013-

2015. Krisnata Dwi Suyanto (2012) menggunakan empat variabel pengukuran yang terdiri dari ukuran leverage, liquiditas, manajemen laba, dan komisaris independen. Dalam penelitian ini, variabel independen yang digunakan terdiri dari Profitabilitas, Intensitas aset, perputaran persediaan.

Adapun alasan mengapa peneliti menggunakan sampel perusahaan manufaktur karena sector manufaktur merupakan kelompok emiten yang terbesar dibandingkan sector yang lain. Hal ini dibuktikan dengan informasi yang diperoleh dari situs ([www.depdag.go.id](http://www.depdag.go.id)) pada tahun 2013 ekspor pada sektor manufaktur mengalami peningkatan signifikan sebesar 34,2% setelah pada tahun 2012 mengalami kontraksi sebesar 25,5%. Kinerja industri manufaktur yang mengalami peningkatan ini menunjukkan kebijakan manajemen perusahaan dalam mengelola aktiva dan pendanaan perusahaan untuk meningkatkan volume penjualan.

Bahkan informasi terbaru yang diperoleh dari situs ([www.kemeperin.go.id](http://www.kemeperin.go.id)) menyebutkan Menteri Perindustrian memaparkan bahwa tahun 2015, sektor manufaktur nasional mencapai pertumbuhan sebesar 6,40% yang artinya lebih besar dari pertumbuhan ekonomi (PDB) tahun 2015. Bahkan pertumbuhan sektor manufaktur tahun 2016 ditarget mencapai 7,14%.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas serta hasil penelitian terdahulu, maka peneliti tertarik untuk mengangkat topik pembahasan tentang **“ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS ASET DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN**

## TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MASUK DI DAFTAR EFEK SYARIAH PERIODE 2013-2015”

### B. Rumusan Masalah

Dari latar belakang yang telah dijelaskan di atas mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi agresifitas pajak perusahaan, maka berikut adalah rumusan masalah dalam penelitian ini.

1. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* terhadap agresifitas pajak ?
2. Bagaimana pengaruh *intensitas aset* terhadap agresifitas pajak?
3. Bagaimana pengaruh perputaran persediaan terhadap agresifitas pajak?

### C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Adapun untuk tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menguji secara empiris pengaruh *profitabilitas* terhadap agresifitas pajak.
2. Menguji secara empiris pengaruh *intensitas aset* terhadap agresifitas pajak.
3. Menguji secara empiris pengaruh *perputaran persediaan* terhadap agresifitas pajak.

Sedangkan manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi pengembangan teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi, antara lain :

- a. Memahami pengetahuan tentang pengaruh profitabilitas, intensitas aset, perputaran persediaan terhadap agresifitas pajak
- b. Sebagai bahan untuk mengembangkan materi perkuliahan sebagai tambahan ilmu dari realita yang ada.
- c. Sebagai sumbangan ilmiah dalam khasanah ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang perpajakan dan sebagai bahan informasi bagi peneliti selanjutnya dalam mengkaji permasalahan yang sama.

## 2. Bagi pengembangan praktek

Hasil penelitian ini diharapkan berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan, diantaranya :

- a. Bagi perusahaan: Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efektif pembayaran pajak bagi pengusaha kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya sehingga perusahaan dapat memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen.
- b. Bagi pemerintahan dan Direktorat Jenderal Pajak (DJP): membantu regulator dalam mengevaluasi undang-undang yang mengatur tentang perpajakan dan tarif pajak. Hasil evaluasi tersebut dapat dijadikan acuan dalam mengeluarkan peraturan atau undang-undang tentang pajak yang dapat menguntungkan

bagi Negara dan mengurangi kerugian negara dimasa yang akan datang.

#### **D. Sistematika Penulisan**

Agar dalam penulisan skripsi ini bisa terarah, integral dan sistematis maka dalam skripsi ini akan dibagi menjadi lima bab dimana setiap bab terdiri dari sub-sub sebagai perinciannya. Adapun sistematika pembahasannya adalah sebagai berikut:

Bab pertama diawali dengan pendahuluan sebagai pengantar dari skripsi ini secara keseluruhan. Bab ini terdiri dari empat sub bab yang terdiri dari latar belakang permasalahan, perumusan masalah serta tujuan dan manfaat penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menjelaskan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen sehingga memberikan informasi kepada manajemen atas faktor-faktor yang penting untuk dipertimbangkan dalam mengambil keputusan atas struktur modal perusahaan. Bagian terakhir adalah sistematika pembahasan.

Bab kedua merupakan landasan berfikir dari penelitian dalam skripsi ini yang berisi tentang teori *agresivitas pajak*. Yang dimulai dari penjelasan penelitian-penelitian sebelumnya dengan hasil yang berbeda-beda. Dan dijelaskan pula pengertian *agresivitas pajak* beserta teori yang mendasarinya. Disamping teori-teori yang digunakan ada pula penjelasan variable penelitian menurut perspektif Islam. Selain itu dijelaskan pula faktor-faktor yang mempengaruhi *agresifitas pajak* yaitu profitabilitas, intensitas aset, dan perputaran persediaan.

Bab ketiga dari skripsi ini adalah metode penelitian. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif kuantitatif, dan sifat dari penelitian ini adalah kuantitatif. Populasi yang digunakan adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di DES selama periode 2013-2015 yang berjumlah 62 perusahaan, sedangkan sampel penelitiannya dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan terdapat 15 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Metode pengumpulan data yang digunakan didapat berdasarkan data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan yakni statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, dan uji persamaan regresi.

Bab keempat merupakan inti dari penelitian ini yaitu analisis data dan pembahasan. Bab ini mengulas tentang analisis terhadap data yang digunakan dalam penelitian ini. Analisis data ini meliputi analisis data secara kuantitatif, pengujian terhadap hipotesis yang diajukan pada awal penelitian dan bagaimana hasil analisis kuantitatif tersebut diinterpretasikan.

Bab kelima yaitu penutup yang menjadi bab terakhir dari skripsi ini. Bab kelima akan menjadi puncak yang akan menyimpulkan dari awal hingga akhir penelitian ini. Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data yang dilakukan, selain itu juga saran untuk beberapa pihak yang akan memakai hasil dari penelitian ini dan bagi penelitian yang akan datang.

## BAB V

### PENUTUP

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, setelah melalui tahap pengumpulan data, pengolahan data, analisis data dan yang terakhir interpretasi hasil analisis mengenai pengaruh *profitabilitas*, intensitas aset dan perputaran persediaan terhadap *agresivitas* pajak, dengan menggunakan data yang terdistribusi normal, tidak terdapat multikolinearitas, bebas autokorelasi dan tidak adanya heteroskedastisitas, maka dihasilkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Dari hasil analisis data secara simultan diperoleh bahwa variabel *profitabilitas*, intensitas aset dan perputaran persediaan secara simultan berpengaruh signifikan *agresivitas* pajak. Hal ini dapat dilihat pada tingkat signifikansi pada uji f sebesar 0,000 yang berarti bahwa lebih kecil dari tingkat kepercayaan sebesar 0,05.
2. Dari hasil analisis data secara parsial diperoleh bahwa variabel *profitabilitas* berpengaruh positif signifikan terhadap *agresivitasn pajak*. Hal ini dapat dilihat pada tingkat signifikansi *profitabilitas* sebesar 0,001 yang berarti bahwa lebih kecil dari tingkat kepercayaan 0,05 dan koefisien regresinya menunjukkan hasil positif. Jadi hipotesis yang menyatakan bahwa *profitabilitas* berpengaruh positif signifikan terhadap *agresivitas pajak* adalah **terbukti**.
3. Dari hasil analisis data secara parsial diperoleh bahwa variabel *intensitas aset* tidak berpengaruh signifikan terhadap *agresivitas pajak*. Hal ini dapat dilihat

pada tingkat signifikansi *intensitas aset* sebesar 0,677 yang berarti bahwa lebih besar dari tingkat kepercayaan 0,05 yang menunjukkan tidak ada pengaruh *intensitas aset* terhadap *agresitas pajak*. Jadi hipotesis yang menyatakan bahwa *intensitas aset* berpengaruh positif signifikan terhadap *agresivitas pajak* adalah **tidak terbukti**.

4. Dari hasil analisis data secara parsial diperoleh bahwa variabel perputaran persediaan berpengaruh signifikan terhadap *agresivitas pajak*. Hal ini dapat dilihat pada tingkat signifikansi profitabilitas sebesar 0,000 yang berarti bahwa lebih kecil dari tingkat kepercayaan 0,05 dan koefisien regresinya menunjukkan hasil positif. Jadi hipotesis yang menyatakan bahwa perputaran persediaan berpengaruh positif signifikan terhadap *agresivitas pajak* adalah **terbukti**.

## B. Saran

1. Bagi pemerintahan dan Direktorat Jenderal Pajak (DJP): Agar mengevaluasi undang-undang yang mengatur tentang perpajakan dan tarif pajak. Hasil evaluasi tersebut dapat dijadikan acuan dalam mengeluarkan peraturan atau undang-undang tentang pajak yang dapat menguntungkan bagi Negara dan mengurangi kerugian negara dimasa yang akan datang.
2. Bagi perusahaan: sebaiknya perusahaan meningkatkan tarif efektif pembayaran pajak bagi pengusaha kena pajak dalam membayar kewajiban pajaknya sehingga perusahaan dapat memperoleh laba dan likuiditas yang diharapkan manajemen.

3. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan:

- a. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan dengan menambah jumlah sampel dengan tidak hanya pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Daftar Efek Syariah saja.
- b. Meneliti variabel-variabel lain selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini yang mungkin berpengaruh terhadap *agresivitas pajak*, seperti misalnya variabel independen penelitian ini dapat ditambah dengan variabel pertumbuhan dan ukuran perusahaan.
- c. Menggunakan periode penelitian yang lebih panjang untuk mengetahui konsistensi dari pengaruh variabel-variabel independen tersebut terhadap agresivitas pajak. Selain itu, harus mempertimbangkan kestabilan kondisi perekonomian yang berhubungan dengan rentang waktu penelitian tersebut. Tujuannya adalah untuk meningkatkan ketepatan model yang akan dihasilkan.
- d. Diharapkan untuk peneliti selanjutnya agar menggunakan proksi lainnya untuk mengukur agresivitas pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

### Al-Quran

Departemen Agama RI, *Mushaf Al-Qur'an Terjemah*, Jakarta: al baqarah, 2002.

### Buku-buku

Algifari, "*Statistik Induktif Untuk Ekonomi dan Bisnis*", edisi ke-2, Yogyakarta: UPP AMP YKPN, 2003.

Brigham, Eugene F dan Houston, Joel F, "*Dasar-dasar Manajemen Keuangan*", diterjemahkan oleh Ali Akbar Yulianto, Jakarta: Salemba Empat, 2006

Ghozali, Imam, "*Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*", cet. ke- IV, Semarang: Badan Penerbit Undip, 2008.

Hadi, Syamsul dan Widayarni, "*Metodologi Penelitian untuk Manajemen dan Akuntansi*", cet. ke-1, Yogyakarta: EKONISIA, 2009.

Hanafi, Mamduh M, "*Manajemen Keuangan Internasional*", Yogyakarta: BPFE, 2003.

Hidayat, Mohamad, "*Pengantar Ekonomi Syariah*", Jakarta: Zikrul Hakim, 2010.

Hansen dan Mowen (2012), *Akuntansi Manajerial (Deny Arnos Kwary, Penerjemah)*, Jakarta : Salemba Empat, 2012.

Harahap, Sofyan Safri, *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada, 2009.

Harahap, Sofyan Syafri, *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*, Jakarta : PT. Rajagrafindo Persada, 2004.

Jogiyanto. 2008. *Metodologi Penelitian Sistem Informasi*. Yogyakarta: Andi.

Maesarah, Yasti, dkk. 2013. Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate

Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Multiparadigma*. Universitas Mataram.

Pohan, Chairil Anwar. 2013. *Manajemen Perpajakan, Edisi Revisi*. Jakarta: PT.Gramedia Pustaka Utama.

Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiri Sodikin, Slamet, *Akuntansi Pengantar 2*, Yogyakarta : STIM YKPN, 2013.

Sugiyono, *Metodologi Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*, Bandung : Alfabeta, 2010.

### **Jurnal dan Skripsi**

Afriyanti, Melinda, “Analisis Pengaruh *Current Ratio*, *Total Asset Turnover*, *Debt To Equity Ratio*, *Sales* Dan *Size* Terhadap Roa (*Return On Asset*) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada tahun 2006-2009)”, *Skripsi*, UNDIP, 2011.

Desfita, Sari, Mariso Muchtar, dan Sjahrudin, “Pengaruh *Assets turnover* dan *Profit Margin* Terhadap *Return On Assets* Pada Perusahaan Farmasi yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2006-2010” , *skripsi*, UNS 2013.

Fitri, Meria, Pengaruh Perputaran Piutang Usaha dan Perputaran Persediaan Terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 2013.

Gunawan, Ade, “Pengaruh *Profitabilitas* dan Perputaran Aktiva Terhadap Struktur Modal”, *Jurnal Manajemen & Bisnis* vol 11 no. 01 april 2011.

- Hastuti, Niken, “Analisis Pengaruh Periode *Inventory turnover*, Periode Perputaran Hutang Dagang, Rasio Lancar, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan *Firm size* Terhadap *Profitabilitas* Perusahaan”, *Skripsi Sarjana Jurusan Manajemen, Fakultas Ekonomi, Diponegoro, Semarang*, 2010.
- Stickney, C. P., & McGee, V. (1982). Effective tax rates: The effect of size, capital intensity, leverage and other factors. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1:125-152.
- Shevlin, & Porter. (1992). The Corporate Tax Rate Comeback in 1987: Some further evidence. *The Journal of the American Taxation Association* 14 (1): 58 – 79.
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1986). *Towards a Positive Theory of Accounting*. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall.
- White, H. (1980). A heteroskedasticity-consistent covariance matrix estimator and a direct test for heteroskedasticity. *Econometrica* 48(4):817-838.
- Wulandari, D., Kumalahadi., & Prasetyo J. E. (2004) *Indikasi Manajemen Laba Menjelang Undang-Undang Perpajakan 2000 pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta*, Prosiding Seminar Nasional Akuntansi VII, Denpasar, 2-3 Desember 2000

**LAMPIRAN 1**  
**Daftar Terjemah**

| No | Body<br>note | Hlm. | Terjemahan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|--------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  |              | 16   | Perangilah orang-orang yang tidak beriman kepada Allah dan tidak (pula) kepada hari kemudian dan mereka tidak mengharamkan apa yang telah diharamkan oleh Allah dan rasul-Nya dan tidak beragama dengan agama yang benar (agama Allah), (yaitu orang-orang yang diberikan al-Kitab kepada mereka, sampai mereka membayar jizyah dengan patuh sedang mereka dalam keadaan tunduk. (QS. At-Taubah: 29) |
| 2  |              | 16   | Atau kamu meminta upah kepada mereka?, maka upah dari Tuhanmu adalah lebih baik, dan Dia adalah Pemberi rezeki Yang Paling Baik. (QS. Al-Mukminun: 72)                                                                                                                                                                                                                                               |
| 3  |              | 19   | Mereka Itulah orang yang membeli kesesatan dengan petunjuk, Maka tidaklah beruntung perniagaan mereka dan tidaklah mereka mendapat petunjuk.                                                                                                                                                                                                                                                         |

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## LAMPIRAN 2

### DATA PERHITUNGAN DAN SAMPEL PENELITIAN PERIODE 2010-2013

#### A. Data Sampel Penelitian

| NO | PERUSAHAN       | ETR   |       |       | ROA   |              |              | CIR  |             |             | INVENTORY TURN OVER |             |             |
|----|-----------------|-------|-------|-------|-------|--------------|--------------|------|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|
|    |                 | 2013  | 2014  | 2015  | 2013  | 2014         | 2015         | 2013 | 2014        | 2015        | 2013                | 2014        | 2015        |
| 1  | ALKINDO         | 25.16 | 25.32 | 25.81 | 34.90 | <b>31.05</b> | <b>32.13</b> | 1.14 | <b>7.90</b> | <b>2.87</b> | 2.19                | <b>3.37</b> | <b>4.05</b> |
| 2  | ALMUINDO        | 13.86 | 19.20 | 27.43 | 29.67 | 24.34        | 36.19        | 0.34 | 5.09        | 3.37        | 1.69                | 3.22        | 4.60        |
| 3  | BERLINA         | 50.26 | 23.25 | 34.97 | 56.82 | 33.92        | 46.02        | 4.23 | 3.57        | 5.33        | 7.80                | 5.22        | 6.10        |
| 4  | HM<br>SAMPOERNA | 25.44 | 25.78 | 25.62 | 17.18 | 20.86        | 26.52        | 2.95 | 2.34        | 3.65        | 5.06                | 3.29        | 2.91        |
| 5  | HOLCIM          | 28.75 | 33.60 | 43.07 | 33.03 | 54.31        | 53.29        | 2.97 | 5.86        | 2.02        | 6.12                | 3.02        | 2.98        |
| 6  | INDOFOOD        | 26.83 | 29.35 | 34.87 | 29.49 | 35.61        | 27.33        | 5.98 | 1.25        | 2.40        | 3.85                | 5.51        | 6.63        |
| 7  | KALBE           | 23.40 | 23.25 | 24.37 | 25.86 | 27.40        | 28.76        | 2.74 | 2.24        | 1.87        | 2.57                | 2.74        | 3.54        |
| 8  | KRAKATU STEEL   | 17.78 | 14.20 | 22.08 | 36.05 | 22.23        | 33.72        | 6.20 | 1.04        | 1.85        | 3.14                | 3.08        | 3.20        |
| 9  | NIPRESS         | 25.69 | 25.60 | 26.54 | 32.15 | 37.30        | 38.32        | 5.71 | 5.58        | 2.70        | 2.19                | 3.08        | 2.73        |
| 10 | POLYCHEM        | 46.56 | 27.82 | 16.46 | 56.17 | 32.84        | 24.04        | 2.62 | 7.34        | 6.89        | 6.24                | 5.74        | 3.68        |
| 11 | PTBA            | 24.66 | 24.51 | 23.53 | 24.01 | 26.92        | 33.02        | 1.08 | 1.06        | 1.77        | 5.76                | 4.39        | 2.98        |
| 12 | SAWIT SUMBER    | 25.98 | 25.24 | 24.28 | 16.04 | 44.78        | 32.96        | 3.05 | 2.47        | 1.12        | 5.65                | 5.03        | 4.56        |
| 13 | SEMEN GRESIK    | 22.63 | 21.40 | 22.65 | 11.26 | 58.93        | 35.96        | 2.47 | 2.66        | 1.34        | 2.38                | 4.30        | 3.72        |
| 14 | TIMAH           | 32.08 | 33.79 | 39.61 | 32.96 | 20.68        | 23.97        | 1.17 | 1.49        | 1.81        | 3.13                | 5.59        | 6.46        |
| 15 | UNILEVER        | 25.23 | 25.25 | 25.26 | 31.84 | 31.45        | 32.90        | 1.64 | 5.76        | 1.77        | 5.65                | 4.60        | 4.28        |

### LAMPIRAN 3

#### TABEL DAN GRAFIK OUTPUT SPSS 21 SAMPEL PENELITIAN

##### DESKRIPTIVE

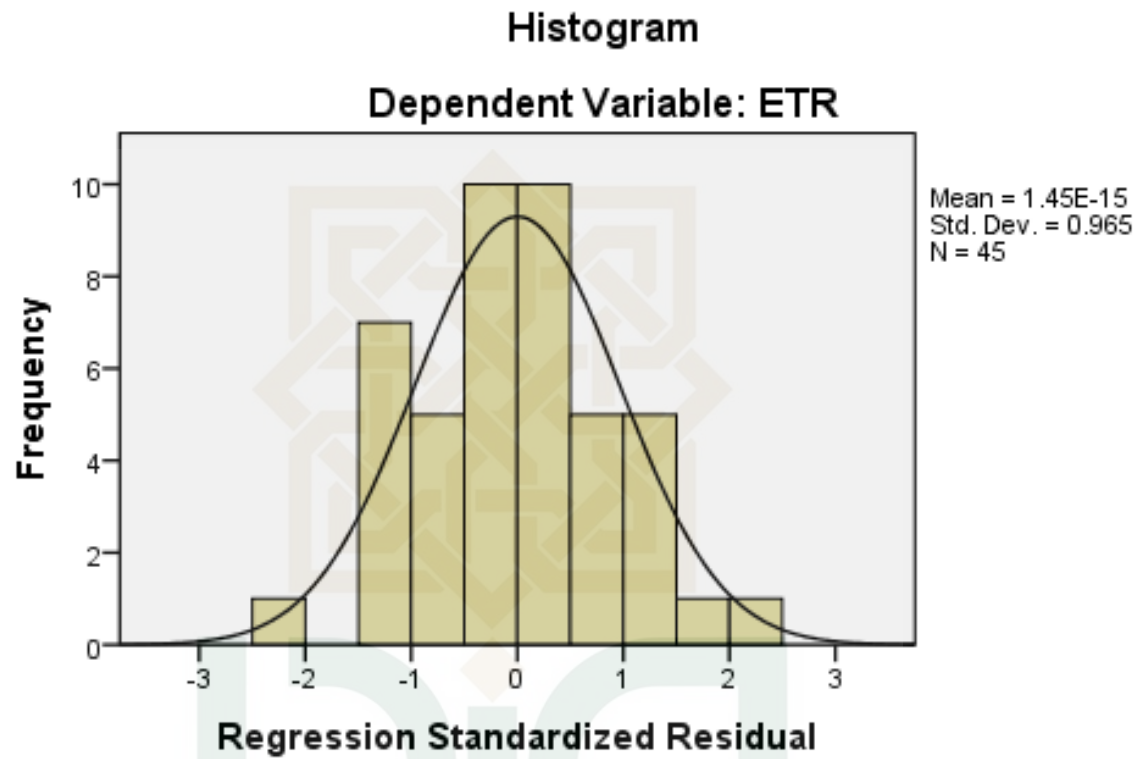
| Descriptive Statistics |    |                        |                        |                        |                        |
|------------------------|----|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|                        | N  | Minimum                | Maximum                | Mean                   | Std. Deviation         |
| ETR                    | 45 | 13.862853655<br>346900 | 50.258239055<br>583000 | 26.854159785<br>106024 | 7.3655863953<br>12566  |
| ROA                    | 45 | 11.256094102<br>780500 | 58.928351510<br>109510 | 32.782185733<br>303700 | 10.684512804<br>767172 |
| CIR                    | 45 | .33515619833<br>45900  | 7.9035575958<br>343450 | 3.1264629056<br>90620  | 1.9509874536<br>44748  |
| INV                    | 45 | 1.6897025650<br>22     | 7.7971571444<br>92     | 4.1788711371<br>2090   | 1.4382617264<br>03260  |
| Valid N (listwise)     | 45 |                        |                        |                        |                        |

##### NORMALITAS

###### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

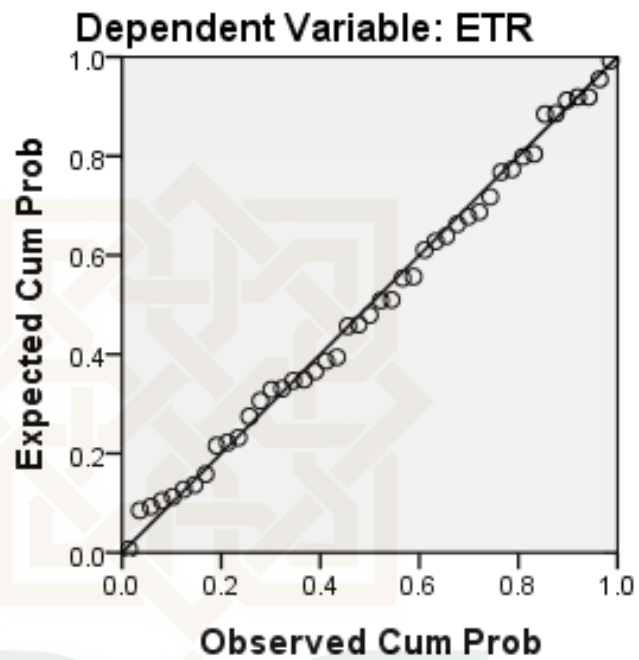
|                                  |                | Unstandardized Residual |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|
| N                                |                | 45                      |
| Normal Parameters <sup>a,b</sup> | Mean           | .0000000                |
|                                  | Std. Deviation | 5.21086879              |
|                                  | Absolute       | .056                    |
| Most Extreme Differences         | Positive       | .054                    |
|                                  | Negative       | -.056                   |
| Kolmogorov-Smirnov Z             |                | .373                    |
| Asymp. Sig. (2-tailed)           |                | .999                    |

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
YOGYAKARTA

## Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



## MULTIKOLINEARITAS

Coefficients<sup>a</sup>

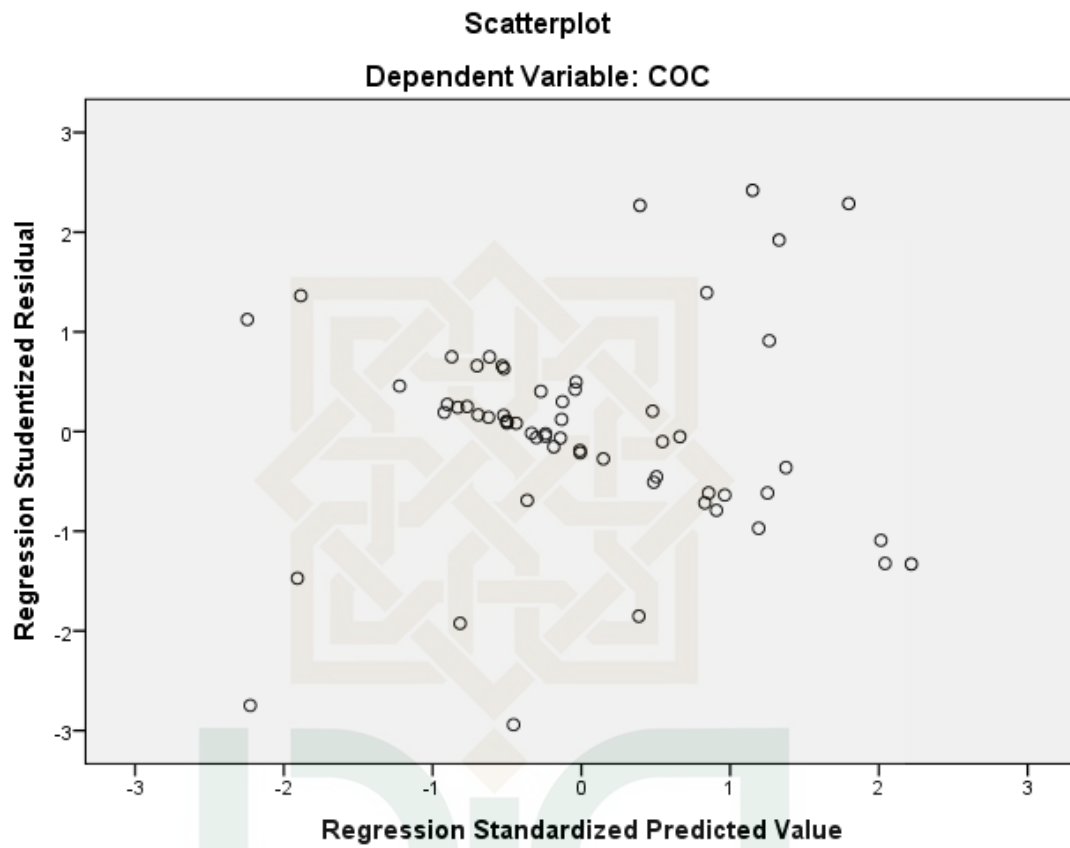
| Model | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t     | Sig.  | Collinearity Statistics |       |
|-------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|-------|-------------------------|-------|
|       | B                           | Std. Error | Beta                      |       |       | Tolerance               | VIF   |
| 1     | (Constant)                  | 7.155      | 3.432                     | 2.085 | .043  |                         |       |
|       | ROA                         | .288       | .078                      | .417  | 3.684 | .001                    | 1.051 |
|       | CIR                         | -.177      | .421                      | -.047 | -.420 | .677                    | 1.020 |
|       | INV                         | 2.590      | .575                      | .506  | 4.507 | .000                    | 1.031 |

a. Dependent Variable: ETR

## HETEROSKEDASTISITAS

| Coefficients <sup>a</sup> |                             |            |       |                           |        |      |
|---------------------------|-----------------------------|------------|-------|---------------------------|--------|------|
| Model                     | Unstandardized Coefficients |            |       | Standardized Coefficients | t      | Sig. |
|                           | B                           | Std. Error |       | Beta                      |        |      |
| 1                         | (Constant)                  | 1.442      | 1.862 |                           | .774   | .443 |
|                           | ROA                         | .122       | .042  | .414                      | 2.883  | .006 |
|                           | CIR                         | -.374      | .229  | -.231                     | -1.635 | .110 |
|                           | INV                         | -.042      | .312  | -.019                     | -.135  | .893 |

a. Dependent Variable: abs\_res



## AUTOKORELASI

### Runs Test

|                         | Unstandardized<br>Residual |
|-------------------------|----------------------------|
| Test Value <sup>a</sup> | -.28276                    |
| Cases < Test Value      | 22                         |
| Cases ≥ Test Value      | 23                         |
| Total Cases             | 45                         |
| Number of Runs          | 26                         |
| Z                       | .607                       |
| Asymp. Sig. (2-tailed)  | .544                       |

a. Median

## REGRESSION

**ANOVA<sup>a</sup>**

| Model |            | Sum of Squares | Df | Mean Square | F      | Sig.              |
|-------|------------|----------------|----|-------------|--------|-------------------|
| 1     | Regression | 1192.343       | 3  | 397.448     | 13.639 | .000 <sup>b</sup> |
|       | Residual   | 1194.739       | 41 | 29.140      |        |                   |
|       | Total      | 2387.082       | 44 |             |        |                   |

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), INV, CIR, ROA

**Model Summary<sup>b</sup>**

| Model | R                 | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
|-------|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|---------------|
| 1     | .707 <sup>a</sup> | .499     | .463              | 5.39814501674<br>3407      | 2.119         |

a. Predictors: (Constant), INV, CIR, ROA

b. Dependent Variable: ETR

**Coefficients<sup>a</sup>**

| Model |            | Unstandardized Coefficients |            | Standardized Coefficients | t     | Sig. | Collinearity Statistics |       |
|-------|------------|-----------------------------|------------|---------------------------|-------|------|-------------------------|-------|
|       |            | B                           | Std. Error | Beta                      |       |      | Tolerance               | VIF   |
| 1     | (Constant) | 7.155                       | 3.432      |                           | 2.085 | .043 |                         |       |
|       | ROA        | .288                        | .078       | .417                      | 3.684 | .001 | .952                    | 1.051 |
|       | CIR        | -.177                       | .421       | -.047                     | -.420 | .677 | .981                    | 1.020 |
|       | INV        | 2.590                       | .575       | .506                      | 4.507 | .000 | .970                    | 1.031 |

a. Dependent Variable: ETR

## CURICULUM VITAE

### A. Data Pribadi

Nama : Hafizh Juli Andinoto S

Tempat, Tanggal lahir : Palangkaraya, 31 Juli 1991

Alamat Asal : Jln Anggrek II No.02-03 Kel. Langkai Kec. Pahandut RT  
005 RW 005 Palangkaraya Kalimantan Tengah 73111.

Alamat Tinggal : Jln Damai gg. Sunan Giri No.33B Sinduharjo Ngaglik  
Sleman DIY Yogyakarta. 55581

Alamat Email : havidddd@gmail.com

No Handphone : +62816 681 641

Jenis Kelamin : Laki-laki

Status Perkawinan : Belum Menikah

Tinggi/ Berat Badan : 175 cm/ 68 kg

### B. Pendidikan Formal

1998-1999 : Sekolah Dasar Negeri Palangka-5 Palangka Raya

2004-2007 : Pondok Modern Darussalam GONTOR Ponorogo

2007-2009 : Pondok Modern Darussalam GONTOR Ponorogo

2010-2017 : Strata 1 Program Studi Manajemen Keuangan Syariah Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga  
Yogyakarta

### C. Pelatihan

| No | Nama Pelatihan       | Penyelenggara                       | Tahun Pelatihan |
|----|----------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1  | Latihan Kader (LK) I | HMI Komisariat Fakultas Syariah UIN | 2011            |

Demikian CV ini saya buat dengan dengan sebenar-benarnya dan dapat dipertanggungjawabkan.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 11 Agustus 2017

Ttd,



Hafizh Juli Andinoto S