

SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR NON-CYCLICALS



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : Juliana Gunawan Widiatno

NPM : 125190214

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKUTLAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2023

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK ADA PLAGIAT

Nama : JULIANA GUNAWAN WIDIATNO
NIM : 125190214
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil kerja saya sendiri di bawah bimbingan Tim Pembimbing dan bukan hasil plagiasi dan/atau kegiatan curang lainnya.

Jika saya melanggar pernyataan ini, maka saya bersedia dikenakan sanksi sesuai aturan yang berlaku di Universitas Tarumanagara.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 03-Januari-2023
Yang menyatakan



JULIANA GUNAWAN WIDIATNO
NIM. 125190214

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Persetujuan

Nama : JULIANA GUNAWAN WIDIATNO
NIM : 125190214
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, capital intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor non-cyclical

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 05-Januari-2023

Pembimbing:
NGADIMAN, S.E., S.H., M.Si, Dr.
NIK/NIP: 10109004



HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI OLEH PENGUJI

Pengesahan

Nama : JULIANA GUNAWAN WIDIATNO
NIM : 125190214
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, capital intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor non-cyclical
Title : The influence of profitability, company size, capital intensity and leverage on tax aggressiveness in manufacturing companies in non-cyclical sub sector

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 19-Januari-2023.

Tim Penguji:

1. HENDRO LUKMAN, SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)
2. NGADIMAN, S.E., S.H., M.Si, Dr.
3. RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak., M.Si

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
NGADIMAN, S.E., S.H., M.Si, Dr.
NIK/NIP: 10109004

Jakarta, 19-Januari-2023
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

HALAMAN PERSERMBAHAN

HALAMAN MOTTO

“Hal terbaik dalam hidup adalah mampu melakukan apa yang orang katakan tidak dapat Anda lakukan.”

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021” dengan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya bimbingan, bantuan, dukungan, motivasi serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi, khususnya kepada:

1. Bapak Ngadiman, S.E., S.H., M.Si, Dr., selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan pengarahan yang sangat bermanfaat dari awal penyusunan hingga akhir dari penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Nataherwin, S.E., M.M., selaku Co Dosen Pembimbing yang juga telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dan memberikan pengarahan yang sangat bermanfaat dari awal penyusunan hingga akhir dari penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CPMA., CA., CPA (Aust.), selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara atas ilmu yang telah diberikan selama masa studi penulis di Universitas Tarumanagara.
6. Keluarga tercinta Bapak Nasmigus Widiatno, Ibu Liah Natalaia, Adik-adik kesayangan saya Regina Gunawan Widiatno dan Vivian Angelina Gunawan Widiatno yang selalu memberikan doa, bantuan, dukungan dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi ini dan selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
7. Kepada Nadia, Beatrice, Yolanda, Vella, Jena, Putri, Lidya, Bella, Donny, Tiffany, Oliv, Wilson, Gracia, dan seluruh teman penulis yang turut memberikan bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi dan masa perkuliahan ini.
8. Keluarga besar DPM FEB UNTAR yang telah mengisi waktu penulis selama kegiatan perkuliahan dengan kenangan dan pengalaman yang berharga.
9. Pihak-pihak lain yang telah memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik maupun saran yang dapat membangun penyempurnaan di selanjutnya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan dapat menjadi referensi bagi penelitian berikutnya.

Jakarta, 04 November 2022



Juliana Gunawan Widiatno

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

ABSTRAK

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini yaitu mengetahui bagaimana profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *leverage* mempengaruhi nilai agresivitas pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* untuk mendapatkan hasil data perusahaan yang valid. Dalam penelitian ini, di dapatkan 40 perusahaan. Teknik pengolahan data analisis menggunakan *Partial Least Square* dalam program SmartPLS 3.2.9 dan Microsoft Excel 2016. Hasil dari penelitian ditemukan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan dan intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, dan leverage berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, *Leverage*, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

The purpose of conducting this research is to find out how profitability, company size, capital intensity and leverage affect the value of tax aggressiveness in consumer non-cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. The sample was selected by purposive sampling method to obtain valid company data results. In this study, 40 companies were found. Analysis data processing techniques using Partial Least Square in the SmartPLS 3.2.9 program and Microsoft Excel 2016. The results of the study found that profitability had a negative but not significant effect on tax aggressiveness, company size and capital intensity had a significant negative effect on tax aggressiveness, and leverage had a significant positive effect against tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Company Size, Capital Intensity, Leverage, Tax Aggressiveness

DAFTAR ISI

SKRIPSI	i
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK ADA PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI OLEH PENGUJI	iv
HALAMAN PERSERMBAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. PERMASALAHAN	1
1. Latar Belakang	1
2. Identitas Masalah	4
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	7
B. Definisi Konseptual Variabel	8
1. Profitabilitas	8

2.	Ukuran Perusahaan.....	8
3.	Capital Intensity	9
4.	Leverage	10
5.	Agresivitas Pajak.....	10
C.	Kaitan antara Variabel-variabel	12
1.	Kaitan antara Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak	12
2.	Kaitan Ukuran Perusahaan dengan Agresivitas Pajak.....	12
3.	Kaitan <i>Capital Intensity</i> dengan Agresivitas Pajak	13
4.	Kaitan <i>Leverage</i> dengan Agresivitas Pajak	14
5.	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN.....		25
A.	Desain Penelitian.....	25
B.	Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	25
C.	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	27
1.	Variabel dependen	27
2.	Variabel Independen.....	27
3.	Operasionalisasi Variabel.....	30
D.	Analisis Data	31
1.	Statistik Deskriptif.....	31
2.	Statistik Inferensial.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		35
A.	Deskripsi Subyek Penelitian	35
1.	Hasil Analisis Data.....	41
2.	Uji Outer Model (Model Pengukuran)	42
3.	Uji Inner model (Model Struktural)	45
B.	Hasil Pengujian Hipotesis	49
C.	Pembahasan.....	52
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	53

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	54
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	54
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	55
BAB V PENUTUP.....	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan dan Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	64
RIWAYAT HIDUP.....	69
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Kriteria Ukuran Perusahaan menurut UU No. 20.....	9
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Tabel Operasionalisasi Variabel Penelitian	30
Tabel 4. 1 Daftar Kriteria Sampel.....	36
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian Manufaktur Sub Sektor Non-Cynicial	37
Tabel 4. 3 Daftar Sampel Penelitian Manufaktur Sub Sektor Non-Cynicial	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Outer Weight	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multicollinearity.....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Coefficient of Determination (R-square).....	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Effect size (F-Square).....	47
Tabel 4. 8 Hasil pengujian T-Statistic dan P-Values pada Direct Analysis.....	50
Tabel 4. 9 Rangkuman Hasil Pengujian.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Model Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4 1 Model Hipotesis	42
Gambar 4 2 Model Analisis Outer Weight	44
Gambar 4 3 Model Analisis Multicollinearity	45
Gambar 4 4 Model R-Square	47
Gambar 4 5 Model Effect Size (f^2)	49
Gambar 4 6 Hasil Model Bootstrapping Direct Analysis P-Values.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Variabel Independen dan Dependen.....	64
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif	67
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Significance of Weight (Outer Weight).....	67
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Multicollinearity	67
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Effect Size (F-Square)	68
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Path Coefficient Direct Effect (Bootstrapping)	68

BAB I

PENDAHULUAN

A. PERMASALAHAN

1. Latar Belakang

Penerimaan negara dapat berasal dari berbagai sumber, seperti pajak, retribusi, dan royalti. Ini digunakan untuk mendanai program pemerintah yang bermanfaat bagi masyarakat secara keseluruhan. Menurut UU No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara,

“keuangan negara adalah semua hak dan kewajiban negara yang dapat dinilai dengan uang, serta segala sesuatu baik berupa uang maupun berupa barang yang dapat dijadikan milik negara berhubung dengan pelaksanaan hak dan kewajiban tersebut.”

Pendapatan negara berasal dari tiga macam sumber pendapatan yakni, sektor pajak, sektor bukan pajak dan hibah. Diantara ketiga macam pendapatan negara yang ada, pajak memberikan kontribusi terbesar sehingga dianggap sebagai fondasi penting dalam keuangan negara.

Prasetyono (2011) menjelaskan bahwa pajak merupakan

“Iuran rakyat kepada kas negara berdasarkan undang-undang sebagai perwujudan pengabdian dan peran serta rakyat untuk membiayai negara dan pembangunan nasional”

Ada perbedaan pendapat antara pejabat pemerintah dan pengusaha tentang cara terbaik untuk memungut pajak. Para pebisnis pada umumnya merasa bahwa pajak adalah beban, sedangkan pejabat pemerintah percaya bahwa pajak diperlukan untuk mendanai program-program penting pemerintah. Perbedaan

pendapat ini seringkali menimbulkan ketidakpatuhan korporasi yang berdampak negatif terhadap realisasi dan pemungutan penerimaan pajak.

Salah satu cara yang dilakukan beberapa manajer untuk mengurangi beban pajak perusahaan yang tinggi adalah dengan menggunakan teknik perencanaan pajak yang mengurangi jumlah pajak yang harus mereka bayar. Salah satu contohnya adalah melalui transaksi khusus yang bertujuan untuk mengurangi kewajiban perpajakan perusahaan.

Sedangkan menurut Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) Pasal 28 Tahun 2007. Apabila Wajib Pajak melakukan perbuatan lalai sehubungan dengan tindak pidana perpajakan, seperti tidak menyampaikan surat pemberitahuan, menyampaikan surat pemberitahuan dengan keterangan yang tidak benar atau tidak lengkap, atau melampirkan keterangan yang tidak benar, dapat dikenakan sanksi berupa pidana kurungan paling lama satu tahun atau denda paling banyak dua kali jumlah pajak yang terutang atau kurang bayar.

Profitabilitas suatu perusahaan adalah ukuran seberapa baik kinerjanya dalam menghasilkan uang dari aktivitasnya. Ini bisa menjadi indikator yang berguna tentang seberapa sukses perusahaan secara keseluruhan. Perusahaan yang menghasilkan banyak uang biasanya dianggap baik-baik saja, karena memenuhi harapan pemiliknya ((Endaryati *et al.*, 2021). Merupakan sebuah indikator yang menghitung besarnya keuntungan yang diperoleh perusahaan merupakan salah satu ukuran kinerja manajemennya. Ini menunjukkan seberapa baik perusahaan mengelola sumber dayanya dan menghasilkan uang (Yauris dan Agoes, 2019)

Ukuran perusahaan adalah faktor indikator yang bisa dipakai dalam mengidentifikasinya. Hal ini dapat dilakukan dengan beberapa cara, yakni dengan total nilai aset perusahaan, jumlah penjualan, atau kapitalisasi pasar (Leksono *et al.*, 2019) Salah satu karakteristik penting dari ukuran perusahaan yakni dengan melihat besar kecilnya suatu perusahaan dari banyak karyawan yang dimilikinya. Ini memberi tahu kita apa yang dilakukan perusahaan dan berapa banyak uang yang dihasilkannya (Yauris dan Agoes, 2019)

Capital Intensity sering kali dihubungkan dengan total modal yang tertanam dalam suatu perusahaan dalam aset tetap dan persediaan (Rosdiana, 2018) Investasi dalam aset tetap dapat menunjukkan seberapa agresif suatu perusahaan dengan pembayaran pajaknya - semakin banyak yang diinvestasikan, semakin banyak perusahaan harus menanggung biaya penyusutan, yang kemudian akan mengurangi laba di masa depan (Prasetyo dan Wulandari, 2021)

Leverage adalah ukuran kemampuan perusahaan untuk melunasi hutangnya. Jika perusahaan mengalami likuidasi, utang yang masih terutang akan dilunasi berdasarkan rasio leverage perusahaan (Sulistiyowati, 2021)

Legowo *et al.* (2021) Profitabilitas, *capital intensity* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak dan menurut Hidayati *et al.* (2021) *Leverage* dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Prasetyo dan Wulandari (2021) yang menjelaskan *Capital intensity*, *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas terlihat bahwa masih ada perbedaan hasil yang menyebabkan ketidakkonsistenan dari hasil peneliti terdahulu, sehingga topik ini mendorong bagi penulis untuk melakukan penelitian kembali mengenai **“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR NON-CYCLICALS”** dengan harapan bahwa penelitian ini dapat mengembangkan ilmu dibidang akuntansi terkhususnya perpajakan yang berhubungan dengan agresivitas pajak.

2. Identitas Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang diuraikan di atas, agresivitas pajak memiliki dua pengertian yang berbeda jika dilihat dari dua sudut pandang yaitu pemerintah dan perusahaan. Agresivitas Pajak menurut KUP Pasal 38 Tahun 2007 dianggap sebagai suatu tindak pidana perpajakan bila wajib pajak melakukan perbuatan alpa dalam pidana pajak. Sedangkan menurut perusahaan, Agresivitas pajak merupakan salah satu upaya yang dilakukan oleh manajemen perusahaan berupa transaksi transaksi yang bertujuan untuk menurunkan atau meminimalkan beban pajak perusahaan yang tinggi. Atas perbedaan kepentingan ini, perusahaan harus lebih memahami faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak agar dapat memberi kepuasan untuk ke dua pihak. Agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor pendukung yang di antaranya yaitu, profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage*.

Dalam penelitian ini, penulis ingin mengetahui lebih dalam keterkaitan antara profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak yang bila dilihat berdasarkan hasil penelitian dalam latar belakang dapat disimpulkan bahwa masih terdapat perbedaan hasil penelitian terdahulu. Oleh karenanya, penulis akan menguji kembali terkait faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak tersebut.

3. Batasan Masalah

Subjek dalam penelitian ini dibatasi pada perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021.

Penelitian ini terbatas pada variabel dependen dan variabel independen yang diteliti. Variabel dependen dari penelitian ini adalah Agresivitas Pajak yang dibatasi pada profitabilitas yang diukur dengan *Return on Asset* (ROA), ukuran perusahaan yang diukur dengan *logaritma natural* dari total aset, *capital intensity*

yang diukur dengan aset tetap dibagi dengan total aset, dan *leverage* yang diukur dengan total hutang dibagi dengan total aset.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?
3. Apakah *capital intensity* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?
4. Apakah *leverage* memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan rumusan yang telah diuraikan di atas, untuk mendapatkan bukti secara empiris maka tujuan dari penelitian ini adalah :

- a. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.
- b. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak.

- c. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.
- d. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

2. Manfaat

Adapun hasil penelitian ini, diharapkan dapat memberi manfaat bagi berbagai pihak, sebagai berikut :

- a. Bagi kepentingan praktisi

- 1) Manajemen perusahaan

- Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi perusahaan dalam mengetahui faktor-faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak untuk memperoleh informasi positif mengenai benar atau tidaknya manajemen perusahaan dalam menurunkan atau meminimalkan beban pajak perusahaan sesuai dengan tindak pidana yang berlaku.

- 2) Calon investor

- Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi para investor dalam menilai kinerja perusahaan sehingga dapat menentukan dengan baik dimana mereka harus menginvestasikan dananya

- b. Bagi kepentingan pengembangan ilmu

- Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi dan informasi untuk penelitian selanjutnya mengenai Agresivitas Pajak khususnya pada perusahaan manufaktur sub sektor *Non-Cyclicals*.

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, R. N. R., & F, A. R. (2019). Pengaruh Return on Asset (Roa), Current Ratio (Cr), Debt To Asset Ratio (Dar), Dan Capital Intensity Ratio (Cir) Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 14(2), 46–59.
- Ann, S., & Manurung, A. H. (2019). The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, And Company Size To Aggressive Tax Rate. *Archives of Business Research*, 7(3), 105–115. <https://doi.org/10.14738/abr.73.6319>
- Dwihartanti, A., Pratiwi, A. P., & Indrswono, C. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal Dan Intensitas Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 540–553. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/view/19034%0Ahttp://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/download/19034/9782>
- Magfira., & Murtanto, M. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Endaryati, E., & Vivi Kumalasari Subroto. (2021). Likuiditas, Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 283–296. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.529>
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Dan Pengungkapan Csr Sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 17(1), 24–39. <https://doi.org/10.26593/jab.v17i1.4523.24-39>
- Feryansyah, Lilik Handjani, dan H. (2020). PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KEBIJAKAN DIVIDEN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal EMBA*, 8(4), 140–155.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar

- Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10370>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE Michael. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kasmir. 2019. ANALISIS LAPORAN KEUANGAN. EDISI PERTAMA. JAKARTA: PT Raja Grafindo Persada
- Kieso dan Weygandt. 2011. INTERMEDIATE ACCOUNTING. Edisi tahun 2011. Jakarta : Erlangga.
- Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan d Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301–314. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Prasetyono, Dwi Sunar. 2011. Panduan lengkap tata cara & perhitungan pajak penghasilan + petunjuk pengisian SPT.Edisi Cet.1. Yogyakarta: Yogyakarta Laksana 2011.
- Ramdhania, D. Z., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 10(2), 93–106.
- Rosdiana. (2018). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Artikel Ilmiah*, 1–17. http://forschungsunion.de/pdf/industrie_4_0_umsetzungsempfehlungen.pdf%0A https://www.dfki.de/fileadmin/user_upload/import/9744_171012-KI-Gipfelpapier-online.pdf%0Ahttps://www.bitkom.org/sites/default/files/pdf/Presse/Anhaenge-an-PIs/2018/180607-Bitkom-KPM

Setyoningrum D., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Sugiono. (1997). *Metode Penelitian Administrasi*. Yogyakarta: CV Alfabeta.

Sulistiyowati, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019)*. 4(1), 1–9.

Syntia R., & Yuliansyah R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–16.

UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 17 TAHUN 2003
TENTANG KEUANGAN NEGARA.

UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 20 TAHUN 2008
TENTANG USAHA MIKRO, KECIL DAN MENENGAH.

UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 28 TAHUN 2007
TENTANG PERUBAHAN KETIGA ATAS UNDANG UNDANG NOMOR 6
TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA
PERPAJAKAN.

UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36 TAHUN 2008
TENTANG PERUBAHAN KEEMPAT ATAS UNDANG UNDANG NOMOR
7 TAHUN 1983 TENTANG PAJAK PENGHASILAN.

Wenny, & Yohanes. (2021). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(4), 613–622. <https://doi.org/10.35968/jbau.v7i2.900>

Yauris, A. P., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 979–987. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5603>

