

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)



Skripsi oleh:

Adhelia Anggraini

01031281924048

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana
Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Adhelia Anggraini
NIM : 01031281924048
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

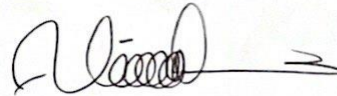
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 03 JULI 2023 _____



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)

Disusun oleh:

Nama : Adhelia Anggraini
NIM : 01031281924048
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 31 Juli 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

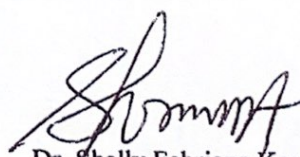
Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 04 Agustus 2023

Ketua,

Anggota,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198207032014042001



Dr. Shelly Febriana Kartasari,
S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 198102192002122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP .197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Adhelia Anggraini

NIM : 01031281924048

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size terhadap Tax Planning (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)

Pembimbing : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 31 Juli 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 04 Agustus 2023
Pembuat Pernyataan,



Adhelia Anggraini
NIM. 01031281924048

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa”

“Hidup itu sebuah perjalanan bukan perbandingan, maka jangan bandingkan prosesmu dengan orang lain, karena proses setiap orang berbeda”

“Setiap kesulitan pasti ada kemudahan, tetap semangat dan bersyukur atas jalan hidup yang telah dilalui”

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku
- Keluarga Besarku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kehadiran Allah SWT atas berkah, rahmat dan hidayahnya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)” sebagai syarat untuk menyelesaikan program sarjana (S1) pada Program sarjana fakultas ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa data yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis. Akhir kata penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Palembang, 4 Agustus 2023

Penulis,

Adhelia Anggraini

NIM. 01031281924048

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini terdapat banyaknya kendala dan hambatan yang dihadapi oleh penulis. Hambatan dan kendala tersebut dapat teratasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak maka dari itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Isnurhadi, SE., MBA., P.hD** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membantu dan membimbing saya menjadi Mahasiswa.
7. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
8. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya untuk menyelesaikan skripsi.
9. Bapak **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Penguji Proposal Skripsi saya, yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.
10. Ibu **Dr. Shelly Febriana Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRA.** selaku Dosen Penguji Skripsi dan Komprehensif saya, yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan untuk menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik.

11. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada saya selama duduk di bangku perkuliahan.
12. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Inderalaya, yang senantiasa membantu saya dalam hal administrasi selama perkuliahan.
13. Diri saya sendiri yang selalu bangkit ketika dihadapkan rasa malas dan rasa menyerah dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini.
14. Kedua orang tua saya, Papa Alm. Nurbani Hakim, S.T dan Mama Lydia Arlini, S.E yang selalu memberikan dukungan kepada saya.
15. Kakak saya Andre Pratama, S.kom dan Adik saya M Rafly Nur Hidayat yang selalu menyemangati dan mendukung saya.
16. Seluruh keluarga besar A Rachman Hasyim yang selalu memberikan dukungan kepada saya.
17. Rekan SMA saya M Raihan Reviansyah yang selalu memberikan dukungan kepada saya.
18. Teman-teman seperjuangan saya: Dian, Adis, dan Dinda yang telah menemani dan membantu selama masa perkuliahan.
19. Rekan-rekan kerja saya yang selalu memberikan pengertian kepada saya ketika proses menyelesaikan skripsi.
20. Seluruh teman-teman Akuntansi Unsri 2019 yang telah menemani selama masa perkuliahan.
21. Allah SWT yang telah mengambulkan doa-doa dan mempermudah proses penyusunan skripsi saya.
22. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Palembang, 4 Agustus 2023

Penulis,

Adhelia Anggraini

NIM. 01031281924048

ABSTRAK

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, COMPANY SIZE* TERHADAP *TAX PLANNING* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2018-2022)

Oleh :

Adhelia Anggraini

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022). Periode penelitian yang digunakan adalah 5 tahun dari tahun 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik studi pustaka dan dokumentasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, dengan menggunakan beberapa kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh sebanyak 65 sampel perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan alat pengujian SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel *Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Planning*, variabel *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Planning* dan *Company Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Planning*. Sedangkan secara simultan variabel *profitability, leverage, capital intensity, inventory intensity, company size* berpengaruh signifikan terhadap *tax planning*.

Kata Kunci: *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size, Tax Planning*

Ketua

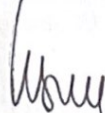


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak, CA

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, COMPANY SIZE ON TAX PLANNING (AN
EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN THE PERIOD 2018-2022)**

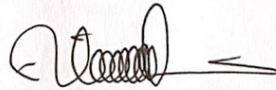
By:

Adhelia Anggraini

This research aims to examine and analyze the influence of Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Company Size on Tax Planning (An Empirical Study on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the Years 2018-2022). The research period spans five years, from 2018 to 2022. This study adopts a quantitative approach utilizing secondary data. Data collection techniques involve literature study and documentation. The population consists of all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the years 2018-2022. The sampling technique employs purposive sampling with predetermined criteria, resulting in 65 company samples. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with SPSS 25 software as the testing tool. The research findings indicate that partially, Profitability, Capital Intensity, and Inventory Intensity have a positive and significant influence on Tax Planning. Conversely, Leverage has a negative and significant influence on Tax Planning, while Company Size does not significantly affect Tax Planning. Simultaneously, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Company Size significantly influence tax planning.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size, Tax Planning

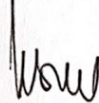
Chairman,



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak, CA

NIP. 198207032014042001

*Acknowledge by,
Head of the Accounting Department*



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

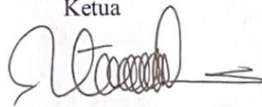
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Adhelia Anggraini
NIM : 01031281924048
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size* terhadap *Tax Planning* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 04 Agustus 2023

Ketua



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak, CA

NIP. 198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Adhelia Anggraini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 24 Juni 2001
Agama : Islam
Alamat : Komp. Center Park Blok A 1 No 32
Email : adheliaanggraini3@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007-2013 : SD Muhammadiyah 18 Palembang
2012-2016 : SMP Negeri 19 Palembang
2016-2019 : SMA Muhammadiyah 1 Palembang
2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

Kursus Nurul Fikri : 2018-2019
Kursus Bahasa Inggris LIA : 2017-2019
Kursus Brevet Pajak A & B IAI : 2022

PENGALAMAN ORGANISASI

Staf Divisi Financial and Business IMA FE UNSRI : 2021-2022
Sekretaris Divisi Financial and Business IMA FE UNSRI : 2022-2023
Relawan Pajak DJP : 2022

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II	10
STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2. Pajak.....	11
2.1.3. <i>Tax Planning</i>	14
2.1.4. <i>Profitability</i>	18
2.1.5. <i>Leverage</i>	19

2.1.6.	<i>Capital Intensity</i>	21
2.1.7.	<i>Inventory Intensity</i>	23
2.1.8.	<i>Company Size</i>	24
2.2.	Penelitian Terdahulu	26
2.3.	Alur Pikir.....	34
2.4.	Pengembangan Hipotesis	34
2.4.1.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	34
2.4.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	35
2.4.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	36
2.4.4.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	37
2.4.5.	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	37
2.4.6.	Pengaruh <i>Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	38
BAB III		40
METODE PENELITIAN		40
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	40
3.2.	Rancangan Penelitian.....	40
3.3.	Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	41
3.5.	Populasi dan Sampel	42
3.6.	Teknik Analisis Penelitian.....	43
3.6.1.	Statistik Deskriptif.....	43
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.3.	Uji hipotesis.....	45
3.7.	Defisini Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.7.1.	Variabel Independen (X)	47
3.7.2.	Variabel Dependen (Y)	49
BAB IV		50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		50

4.1.	Gambaran Umum Penelitian	50
4.2.	Analisis Data	51
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.2.3.	Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>	55
4.2.4.	Uji Asumsi Klasik Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>	56
4.2.5.	Uji Hipotesis.....	61
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
4.3.1.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	68
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	69
4.3.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	70
4.3.4.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	71
4.3.5.	Pengaruh <i>Company Size</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	72
4.3.6.	Pengaruh <i>Profitability, Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size</i> terhadap <i>Tax Planning</i>	73
BAB V	75
KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1.	Kesimpulan.....	75
5.2.	Saran	76
5.3.	Keterbatasan penelitian	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Perincian Sampel	42
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>kolmogorov-smirnov</i>	53
Tabel 4. 3. Pemilihan Sampel Penelitian Setelah <i>Outlier</i>	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Data <i>Outlier</i>	57
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4. 7. Hasil Uji Heteroskedatisitas Menggunakan Uji <i>White</i>	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan <i>Runs Test</i>	61
Tabel 4. 9. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4. 10. Hasil Uji t	64
Tabel 4. 11. Hasil Uji F	66
Tabel 4. 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Alur Pikir Penelitian.....	344
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan <i>Scatter Plot</i>	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	86
Lampiran 2 Data Uji Tahun 2018-2022	86
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	100
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	101
Lampiran 5 Hasil Uji Data <i>Outlier</i> 1	102
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> 1	105
Lampiran 7 Hasil Uji Data <i>Outlier</i> 2	106
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> 2	109
Lampiran 9 Hasil Uji Data <i>Outlier</i> 3	110
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> 3	113
Lampiran 11 Sampel Penelitian Yang Termasuk Kategori Data <i>Outlier</i>	114
Lampiran 12 Hasil Uji Multikolinieritas Sebelum Transformasi Data	117
Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Transformasi Data	118
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan <i>Scatter Plot</i>	119
Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji <i>White</i>	120
Lampiran 16 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Tranformasi Data	121
Lampiran 17 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Data	122
Lampiran 18 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	123
Lampiran 19 Hasil Uji T	124
Lampiran 20 Hasil Uji F	125
Lampiran 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi	126

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Salah satu sektor penerimaan negara yang sangat penting di dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) adalah sektor perpajakan. Pajak merupakan iuran wajib kepada negara yang dapat dipaksakan (dikenakan sanksi) tanpa kontraprestasi langsung dan digunakan untuk kemakmuran rakyat. Pajak dijadikan sebagai tulang punggung sumber pembiayaan nasional, serta berperan penting dalam menjaga kedaulatan dan kesatuan negara Indonesia (Menteri Keuangan, 2022). Menurut Undang-Undang Nomor 7 tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan pasal 1 ayat 1, menyebutkan bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Kontribusi pajak dalam beberapa tahun terakhir semakin tumbuh dan menggambarkan tren positif, hal ini sejalan dengan tren kenaikan harga komoditas global dan pemulihan ekonomi, serta implementasi Undang-Undang perpajakan Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Penerimaan negara dari sektor perpajakan terdiri atas penerimaan pajak dalam negeri dan penerimaan pajak perdagangan internasional. Penerimaan pajak dalam negeri diperoleh dari pajak penghasilan, pajak pertambahan nilai barang dan jasa, pajak penjualan atas barang mewah, pajak bumi dan bangunan, penerimaan cukai dan pajak lainnya. Penerimaan pajak perdagangan internasional terdiri dari bea masuk dan pajak ekspor. Dilansir pada situs *kemenkeu.go.id*, Realisasi penerimaan perpajakan tahun 2022 mencapai Rp 1.716,8 triliun atau 115,6% dari target penerimaan dan tumbuh 34,3% daripada tahun sebelumnya. Penerimaan dari sektor kepabeanan dan cukai sebesar Rp 317,8 triliun atau 106,3% dari target.

Realisasi penerimaan perpajakan tahun 2022 dijadikan basis untuk merancang target penerimaan tahun 2023. Pemerintah bersama DPR melakukan kesepakatan dalam merancang APBN tahun 2023 yang diatur dalam Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2022. Dilansir dalam disitus *kemenkeu.go.id*, Presiden menetapkan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang rincian APBN tahun anggaran 2023. Berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang APBN tahun anggaran 2023, pemerintah menargetkan realisasi penerimaan perpajakan tahun 2023 sebesar Rp 2.021,2 triliun. Penerimaan pajak tahun 2023 ditargetkan sebesar Rp 1.718 triliun dan penerimaan kepabean dan cukai ditargetkan sebesar Rp 303,2 triliun.

Kebijakan penerimaan perpajakan tahun 2023 tumbuh 5% dari outlook APBN tahun 2022 yang bertujuan untuk mengoptimalkan penerimaan negara guna mendukung transisi ekonomi dan upaya pemulihan ekonomi pasca pandemi Covid-19 dengan memastikan reformasi perpajakan berjalan dengan efektif yang akan menjaga iklim investasi dan melindungi daya beli masyarakat, serta perbaikan sistem perpajakan agar lebih sehat dan adil. Pemerintah terus berusaha memperbaiki kebijakan-kebijakan untuk mempercepat pembangunan nasional yang meningkatkan pertumbuhan ekonomi serta kesejahteraan bangsa dan masyarakat (Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2022).

Oleh karena itu masyarakat diharapkan turut berperan aktif memberikan kontribusinya bagi peningkatan pendapatan negara, sesuai dengan kemampuannya. Hal ini akan terlaksana dengan baik apabila wajib pajak mematuhi peraturan perpajakan sesuai dengan undang-undang (Pohan, 2014). Namun, fakta di lapangan masih terdapat beberapa kendala yang muncul setiap tahun dari wajib pajak atas ketidakpatuhan dalam membayar kewajiban perpajakannya yang disebabkan oleh perbedaan antara pemerintah dengan wajib pajak dalam hal kepentingan.

Penelitian ini berkaitan dengan teori keagenan yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) yang menjelaskan bahwa teori ini muncul karena adanya suatu konflik yang didasarkan oleh perbedaan tujuan antara *principal* (pemegang saham) dengan *agent* (manajemen perusahaan). Pada penelitian ini teori

keagenan itu juga muncul karena konflik perbedaan tujuan antara pemerintah dengan wajib pajak dalam hal *tax planning*. Pada pemerintah, pajak merupakan sektor penerimaan negara yang sangat penting untuk membiayai pengeluaran negara dalam hal pembangunan nasional, sehingga apabila pajak yang dibayarkan oleh wajib pajak lebih rendah dari kewajibannya, maka penerimaan negara dari sektor pajak berkurang. Namun, pada perusahaan atau wajib pajak, pajak merupakan suatu hambatan untuk mendapatkan laba perusahaan secara maksimal, karena pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba bersih perusahaan, jika pajak yang dibayarkan lebih besar dari jumlah yang semestinya mengakibatkan kerugian, sehingga perusahaan selalu menginginkan pembayaran pajak sekecil mungkin untuk itu diperlukan usaha atau strategi tertentu oleh manajemen keuangan untuk mengurangi beban pajak terutang baik secara legal maupun illegal. Semakin besar pendapatan yang diterima perusahaan, maka semakin besar juga pajak yang dibayarkan perusahaan. Oleh sebab itu, perusahaan melakukan suatu tindakan untuk meminimalisir beban pajak yaitu dengan melakukan perencanaan pajak agar perusahaan membayar pajak secara efisien (Putri et al., 2022).

Perencanaan Pajak atau *Tax Planning* dapat didefinisikan sebagai suatu proses pengelolaan usaha wajib pajak orang pribadi atau badan sedemikian rupa dengan menggunakan berbagai celah yang dapat dijangkau oleh perusahaan berdasarkan ketentuan peraturan perpajakan sehingga perusahaan dapat meminimalisir pembayaran pajaknya. Jadi *tax planning* disebut sebagai kegiatan rekayasa agar beban pajak menjadi lebih rendah dengan memanfaatkan celah-celah peraturan perpajakan yang ada tetapi tidak melanggar hukum dan tidak dapat disalahkan sebagai tindakan penggelapan pajak. Tujuan *tax planning* adalah untuk meminimalkan beban pajak yang terutang, memaksimalkan laba setelah pajak, meminimalkan terjadinya kejutan pajak dalam hal pemeriksaan pajak oleh fiskus dan memenuhi kewajiban perpajakan secara benar, efisien dan efektif (Djojo et al., 2023).

Manajemen perlu secara rasional mengelola kewajiban perpajakan dengan baik agar dapat menghindari pemborosan sumber daya dalam bentuk sanksi

perpajakan. Sebagai perusahaan yang mengutamakan laba, manajemen berusaha memperoleh laba dengan meminimalkan biaya yang dikeluarkan secara optimal. Namun, sebagai subjek pajak, perusahaan harus memenuhi berbagai kewajiban, termasuk membayar beban pajak. Cara-cara yang bertentangan dengan undang-undang akan merugikan negara dan tidak diperkenankan oleh pemerintah, dan dapat mengakibatkan penerapan sanksi administrasi atau pidana. Namun, upaya untuk meminimalkan pajak secara sah dapat dilakukan melalui pengamatan dan pengelolaan, serta mengatur *cash flow* perusahaan yang baik sesuai dengan ketentuan yang berlaku (Pohan, 2018).

Di Indonesia, *tax planning* sangat dibutuhkan bagi wajib pajak khususnya perusahaan, karena membantu meminimalisir adanya utang pajak yang tidak terduga dan membantu perusahaan terhindar dari risiko ketidakpatuhan perpajakan. Hampir seluruh wajib pajak perusahaan di Indonesia menerapkan *tax planning*. Perusahaan diperbolehkan melakukan *tax planning* dengan tujuan untuk mengurangi beban pajak yang terutang secara legal dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku (Pohan, 2018). Namun, tidak semua *tax planning* yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur di Indonesia sesuai dengan regulasi perpajakan yang berlaku. Beberapa kasus *tax planning* di Indonesia menimbulkan kontroversi karena dianggap menggunakan skema yang tidak sesuai dengan tujuan undang-undang perpajakan, dan terkadang juga merugikan kepentingan negara.

Pada konteks perusahaan manufaktur, mereka dihadapkan pada berbagai tantangan dalam mencapai keuntungan yang maksimal dan mengoptimalkan pajak yang harus dibayarkan. Beberapa faktor-faktor internal seperti *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Company Size* dapat mempengaruhi kemampuan perusahaan dalam membayar pajak dan melakukan *tax planning*.

Menurut Asrofiyah & Ernandi (2022) *Profitability* dihitung dengan menggunakan rasio *Return On Assets* (ROA), digunakan sebagai metode yang tepat untuk mengukur profitabilitas perusahaan karena memperhitungkan seluruh aset yang dimiliki dan ROA juga dijadikan indikator yang penting bagi investor dalam

mengevaluasi kinerja perusahaan dan memengaruhi keputusan mereka dalam transaksi saham. Semakin tinggi tingkat *profitability* perusahaan, maka semakin kecil kemungkinan perusahaan melaksanakan tindakan *tax planning*. Namun, hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat *profitability* perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax planning*. Berbeda dengan hasil Penelitian yang dilakukan oleh Farhana et al (2022), menyatakan bahwa *profitability* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax planning*.

Leverage menggambarkan bagaimana suatu perusahaan mengukur seberapa besar aktiva yang dimiliki perusahaan dibiayai oleh utang. Semakin tinggi tingkat *leverage* suatu perusahaan, semakin besar ketergantungan perusahaan pada pendanaan melalui utang untuk membiayai aset-asetnya. Perusahaan dengan tingkat *leverage* rendah lebih cenderung membiayai aset-asetnya dengan menggunakan modal sendiri. Besarnya jumlah utang yang digunakan oleh perusahaan dapat mempengaruhi beban pajak yang harus dibayar, karena biaya bunga yang timbul dari utang dapat digunakan sebagai pengurang dalam beban pajak yang harus ditanggung oleh perusahaan (Putri et al., 2022). *Leverage* dapat dihitung dengan membandingkan total kewajiban dengan total ekuitas perusahaan. Pada penelitian ini, rasio *leverage* diukur menggunakan *debt to equity ratio* (DER), yaitu rasio yang digunakan untuk mengukur tingkat *solvabilitas* perusahaan dan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban keuangan, baik jangka pendek maupun jangka panjang (Ariani & Hasymi, 2018).

Capital intensity merupakan aktivitas investasi perusahaan dalam bentuk aset tetap. Rasio ini mengukur seberapa besar modal yang diinvestasikan perusahaan pada aset tetap, dan semakin besar nilai aset tetap maka semakin besar pula beban penyusutan yang dihasilkan. *Capital intensity* diukur dengan cara membandingkan aktiva tetap dengan total aset yang dimiliki perusahaan. Beban penyusutan ini dapat menurunkan laba perusahaan, sehingga semakin tinggi nilai aset tetap perusahaan, maka semakin kecil pula laba yang dihasilkan oleh perusahaan (Sumiati & Ainniyya, 2021).

Inventory intensity mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat persediaan dalam perusahaan, semakin besar tambahan beban yang harus ditanggung oleh perusahaan, sehingga mengurangi pendapatan bersih perusahaan dan juga mengakibatkan pengurangan jumlah pajak yang harus dibayarkan. Rasio ini mencerminkan tingkat efisiensi dan efektivitas perusahaan dalam mengelola persediaan dengan mengukur seberapa sering persediaan perputarannya dalam periode tertentu. Selain itu, rasio ini juga memberikan gambaran tentang hubungan antara volume penjualan dan volume persediaan, yang merupakan salah satu faktor penentu efisiensi operasional perusahaan (Noviatna et al., 2021).

Company size dikelompokkan berdasarkan jumlah total aktiva yang dimiliki oleh perusahaan. Untuk menentukan ukuran perusahaan digunakan rumus logaritma natural (Ln) dari total aset perusahaan, karena total aset menjadi dasar pengukuran skala perusahaan. Jika total keseluruhan aset yang dimiliki oleh perusahaan semakin tinggi, maka perusahaan dapat dikategorikan sebagai perusahaan yang besar (Dewi, 2018).

Penelitian yang telah dilakukan sebelumnya oleh Romdania et al., (2020) mengenai pengaruh *Capital Intensity*, *Return on Asset*, dan *Solvabilitas* terhadap *Tax Planning* menunjukkan bahwa secara parsial pengaruh dari *capital intensity* terhadap *tax planning* tidak signifikan, sedangkan pengaruh dari *return on assets* dan *solvabilitas* terhadap *tax planning* signifikan. Hasil analisis secara simultan, ketiga faktor tersebut yaitu *capital intensity*, *return on assets* dan *solvabilitas* secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap *tax planning*.

Penelitian sejenis terkait pengaruh *Profitability*, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dan *Tax planning* oleh Asrofiyah & Ernandi (2022) menunjukkan bahwa variabel *profitability* dan *capital intensity* tidak mempunyai pengaruh terhadap *tax planning*, sedangkan variabel *inventory intensity* berpengaruh terhadap *tax planning*. Penelitian yang dilakukan oleh Dewi (2018) mengenai pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, dan Ukuran perusahaan terhadap perencanaan pajak, menunjukkan hasil yang berbeda dengan temuan yang diungkapkan sebelumnya. Hasil penelitian tersebut menyatakan bahwa *capital*

intensity dan *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap perencanaan pajak. Di sisi lain, ukuran perusahaan (*size*) menunjukkan adanya pengaruh negatif yang signifikan terhadap perencanaan pajak.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan dan temuan dari penelitian sebelumnya yang menunjukkan variasi dan perbedaan dalam faktor-faktor yang mempengaruhi *tax planning*, peneliti tertarik untuk menguji faktor-faktor tersebut, termasuk *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Company Size*. Variabel independen yang terdiri dari kelima variabel tersebut digunakan dalam penelitian ini, sementara variabel dependennya adalah *tax planning*.

Kebaharuan dalam penelitian ini adalah alat ukur untuk mengukur variabel dependen diukur menggunakan *tax retention rate* (TRR). Penelitian ini bertujuan untuk mereplikasi penelitian sebelumnya dengan perbedaan terletak pada tahun periode penelitian dan juga penambahan dua variabel independen, yaitu *leverage* dan *company size*, serta cara pengukuran untuk variabel *tax planning* berbeda dengan penelitian sebelumnya yang menggunakan alat ukur *effective tax rate* (ETR). Sedangkan, alat pengukuran variabel dependen *tax planning* pada penelitian ini adalah dengan menggunakan alat ukur *tax retention rate* (TRR).

Penelitian dilaksanakan dengan tujuan untuk menyempurnakan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Asrofiyah & Ernandi (2022). Maka dari itu, peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Company Size* Terhadap *Tax Planning* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2022”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijabarkan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh *Profitability* terhadap *Tax Planning*?

2. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Planning*?
3. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Planning*?
4. Bagaimana pengaruh *Inventory Intensity* terhadap *Tax Planning*?
5. Bagaimana pengaruh *Company Size* terhadap *Tax Planning*?
6. Bagaimana pengaruh *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Company Size* secara simultan terhadap *Tax Planning*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian adalah:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Profitability* terhadap *Tax Planning*
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Planning*
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Planning*
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Inventory Intensity* terhadap *Tax Planning*
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Company Size* terhadap *Tax Planning*
6. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Company Size* secara simultan terhadap *Tax Planning*

1.4. Manfaat Penelitian

A. Manfaat Teoritis

1. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penilaian dan sumber informasi untuk penelitian selanjutnya mengenai *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Company Size* dan *Tax Planning*.

2. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang signifikan dalam pengembangan dan pemahaman ilmu akuntansi, khususnya dalam konteks perpajakan.

B. Manfaat Praktis

1. Pada Perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi manajemen dalam mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi pembayaran pajak perusahaan dan mengembangkan strategi untuk secara efisien mengurangi beban pajak sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.
2. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang signifikan bagi semua pihak dalam menentukan kebijakan-kebijakan yang perlu diambil dalam *tax planning*.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrianti, F., Uzliawat, L., & Ayu Noorida S. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337–348. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>
- Agustina, A., Mie, M., & Syafira. (2022). Determinan Perencanaan Pajak Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 282–297. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.567>
- Alamsah, J., & Adi, A. E. (2022). Pengaruh perencanaan pajak dan capital intensity terhadap nilai perusahaan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5564–5571. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i12.2015>
- Andayani, F. D., & Setiyono, W. P. (2021). Pengaruh Tax Planning, Beban Pajak Tangguhan, Leverage, dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018. *Indonesian Journal of Innovation Studies*.
- Andhari, P., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18.3(2017), 2115–2142.
- Angelia, M. (2020). Pengaruh Profitability Dan Leverage Terhadap Cash Holding Dengan Tax Planning Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 101–120. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7414>
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun

2011-2015. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 713–719.

Ariani, M., & Hasymi, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *Jurnal Profita*, 11(3), 452–463. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.007>

Asrofiyah, M., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance dan Tax Planning. *Academia Open*, 7(1).

Cahyani, D., & Hendra, K. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Tax Planning Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 30. <https://doi.org/10.36448/jak.v11i2.1522>

Chairil Anwar Pohan. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Edisi Revi). PT Centro Inti Media.

Cindy, L., & Putri, A. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Inventory Intensity Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(4), 555–563. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i4.21400>

Dewi, I. P. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Sektor Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2015. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 32.

Djojo, V. M., Astuti, C. D., & Trisakti, U. (2023). The Effect of Tax Planning , Capital Intensity and Earning Power on Earning Management with Institutional Ownership As A Moderating Variable. *Devotion Journal of Community Service*, 4(2), 534–545.

Farhana, S. A., Rumiasih, N. ., & Rizqi, M. N. (2022). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Planning with Company Size as a Moderating Variable. *Jurnal HARMONI: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 144.

<https://doi.org/10.32832/jharmoni.v1i2.8839>

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate (VIII)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hasty, A. D., Herawaty, V., & Trisakti, U. (2023). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Leverage, Probabilitas, dan Kebijakan Deviden Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(1), 1–16.

Ika Pratiwi, L., & Hari Stiawan. (2022). Pengaruh Tax Planning Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 47–56. <https://doi.org/10.54259/akua.v1i1.247>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). *Penerimaan Perpajakan 2023 Ditargetkan Tumbuh Moderat di Tengah Tantangan Perekonomian*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://fiskal.kemenkeu.go.id/publikasi/siaran-pers-detil/435>

Kentjana, A. (2019). *Pengaruh Leverage, Fixed Asset Intensity Ratio, dan Inventory Intensity Ratio terhadap Tax Planning (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017)*.

Kristina, D., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Financial Distress, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 460. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.36433>

Lestari, P. G. (2020). Pengaruh Tax Planning Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan (Penelitian Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di

- Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*, 5(3), 256–261.
- Marlina, E., Ismaya Hasanudin, A., & Mulyasari, W. (2022). Tax Aggressiveness: The Role of Capital Intensity and Inventory Intensity with Leverage as Intervening. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 1(6), 614–632. <https://doi.org/10.54408/jabter.v1i6.97>
- Maulana, T., Putri, A. A., Marlina, E., & Riau, U. M. (2022). *Pengaruh Capital Intensity , Inventory Intensity*. 17, 48–60.
- Meiry, & Estralita Trisnawati. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(3), 1437–1445. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i3.20031>
- Menteri Keuangan. (2022). *Kementerian Keuangan Gelar Pajak Bertutur 2022*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://kemenkeu.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kementerian-Kuangan-Gelar-Pajak-Bertutur-2022-%281%29>
- Muthoharoh, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Inventory Intensity Terhadap Perencanaan Pajak (Effective Tax Rate) (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021). *Jurnal Ilmu Administrasi Niaga/Bisnis*, 13(1), 12–20.
- Nafhilla, D. (2022). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 186–191. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.68>
- Ningsih, R. D., & Ariani, N. E. (2016). Pengaruh Asimetri Informasi , Pengungkapan Modal Intelektual , dan Kualitas Audit Terhadap Biaya Modal Ekuitas (Studi pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Universitas Syiah Kuala*, 1(1).

- Nisa, nadia Q., & Ernandi, H. (2021). *Effect of Tax Planning, Deffered Tax Assets and Deferred Tax Burden on Earnings Management using Institutional Ownership as a Moderating Variable (Study on Manufacturing Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019)*.
- Noviatna, H., Zirman, Z., & Safitri, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(Vol. 14 No. 1 (2021)), 93–102. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4365>
- Nurjanah, I., Susyanti, J., & Salim, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. *E – Jurnal Riset Manajemen*.
- Nurjanah, M., Diatmika, I. P. G., & Yasa, I. N. P. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size dan Leverage Perusahaan Pada Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8, 2.
- Oeta, S., Kiai, R., & Muchiri, J. (2019). Influence of tax planning on financial performance of manufacturing companies listed at Nairobi Securities Exchange. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 8(6), 262–270. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v8i6.527>
- Pramajaya, J., Adam, P. D. M., Widiyanti, H. M., & Fuadah, D. L. L. (2019). The Effect of Debt Equity Ratio on Tax Planning Before and After Implementation of the Minister of Finance Regulation Number PMK-169/ PMK. 010/2015 on Registered Companies on the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Management and Humanities*, 3(11), 25–31. <https://doi.org/10.35940/ijmh.k0306.0731119>
- Pratomo, D., Nazar, M. R., & Pratama, R. A. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Karakter Eksekutif, Karakteristik CEO Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada

- Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(3), 1999.
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i3.2871>
- Putri, E., Zulaecha, H. E., Hamdani, & Rohmansyah, B. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *OPTIMAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4).
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/view/18669>
- Putri, I. S. K., Sayidah, N., Assagaf, A., Sugianto, H., & Fatah, Z. (2022). Effect of Tax Planning, Deffered Tax Assets and Deferred Tax Burden on Earnings Management using Institutional Ownership as a Moderating Variable (Study on Manufacturing Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019). *The Asian Institute of Research Economics and Business Quarterly Reviews*, 4, 5. <https://doi.org/10.31219/osf.io/yq97n>
- Rachayu, F. F., Warsini, S., & Rozza, S. (2020). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Account*, 7(2), 1354–1363.
<https://doi.org/10.32722/acc.v7i2.3553>
- Risky, F., & Ernandi, H. (2023). Effect of Sales Growth, Company Age, Profitability and Company Size on Tax Avoidance. *Academia Open*, 8, 1–19.
<https://doi.org/10.21070/acopen.8.2023.3575>
- Romdania, S. W., Bahri, S., & Wahyudi, U. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Return On Asset, dan Solvabilitas Terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020. *Conference on Economic and Business Innovation*, 19(11), 3–16.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Salemba Empat.
- Sekarini, L. A., & Setiadi, I. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran

Perusahaan Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Pengungkapan Emisi Karbon Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 19(2), 83. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v19i2.8627>

Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i2.811>

Sugeng, S., Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does capital intensity, inventory intensity, firm size, firm risk, and political connections affect tax aggressiveness? *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78. <https://doi.org/10.31106/jema.v17i1.3609>

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta Bandung.

Sumiati, A., & Ainniyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245–255. <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i3.1314>

Suyoto, H., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Leverage Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–9. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4248>

Wardani, D. K., & Kero, M. A. W. (2019). Leverage sebagai Pemoderasi Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate di BEI Terindeks Kompas 100 Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(1), 71–79. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.823>

Warga, W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi

Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>

Widiatmoko, J., & Mayangsari, I. (2016). The Impact of Deferred Tax Assets, Discretionary Accrual, Leverage, Company Size and Tax Planning Oearnings Management Practices. *Jurnal Dinamika Manajemen*, 7(1), 22. <https://doi.org/10.15294/jdm.v7i1.5750>