

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *LEVERAGE*,  
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**



**Skripsi Oleh:**

**NABILA SHAHIRA**

**01031482124009**

**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 *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*  
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**

Disusun Oleh:

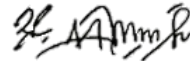
Nama : Nabila Shahira  
NIM : 01031482124009  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 30 Agustus 2023



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak  
NIPUS. 198207282015101201

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*  
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018-2022**

Disusun Oleh:

Nama : Nabila Shahira  
NIM : 01031482124009  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 September 2023 dan telah memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 03 Oktober 2023

Pembimbing

Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak  
NIPUS. 198207282015101201

Penguji

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/2023  
1/10  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Nabila Shahira  
NIM : 01031482124009  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang/Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*  
PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Pembimbing : Nilam Kesuma S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 15 September 2023

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

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

Palembang, 11 Oktober 2023

Pembuat Pernyataan,



Nabila Shahira

NIM.01031482124009

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

*“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya”*

*(Q.s. Al-Baqarah:286)*

*“Teruslah berpikiran positif, tidak peduli seberapa keras kehidupan yang dijalani”*

*(Ali bin Abi Thalib)*

**Skripsi ini saya persembahkan untuk**

- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **Saudara-Saudariku Tersayang**
- **Keluarga Besarku Terkasih**
- **Sahabat-Sahabatku Tersayang**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, Karunia serta Pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”. Penulisan skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa penelitian skripsi ini melibatkan banyak pihak yang senantiasa membantu, mendukung, dan mendoakan kelancaran dalam pelaksanaannya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat menjadi manfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 10 September 2023



Nabila Shahira  
01031482124009

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak luput dari berbagai ujian dan tantangan yang ada. Akan tetapi berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. **Allah SWT**, yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan lancar.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.SI** Selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA** Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Ibu **Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak** Selaku Dosen Pembimbing Akademik.

9. Ibu **Nilam Kesuma, S.E., M.Si, Ak** Selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan ilmu dan nasihat, motivasi, saran kepada penulis selama proses penulisan skripsi.
10. Bapak **Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak** Selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan skripsi ini.
11. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA** Selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam memperbaiki skripsi ini.
12. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
13. **Kedua Orang Tuaku**, Papa dan Mama tersayang, saudara dan saudariku Muhammad Akib, Revi Septiani, Nadilah Syakirah, Faizah Arsila, dan Nazlah Humairah yang telah memberikan semangat, dukungan, perhatian serta doa yang tiada hentinya kepada penulis dalam menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
14. **Sepupu-sepupuku** Sarah Fadhilah, Salsa Amalia, Ahmad Rizky Fauzan dan Amar Yazid, terimakasih telah memberikan dukungan dan semangat selama penulis menempuh Pendidikan.



15. **Sahabat seperjuangan** Lelly Amalia, Dexa Wulandari, Meyna Fitria, Meirina Wulandari, Ayu Fitria Putri, Nadia Putri Maharani, yang telah memberikan semangat dan dukungan.
16. **Teman-teman S1 Akuntansi Asal D3** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2021 dan Almamaterku, terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh Pendidikan.
17. **Semua pihak** yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan ketulusan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kebaikan bagi banyak pihak demi kemaslahatan bersama serta bernilai ibadah di hadapan Allah SWT. Aamiin allahumma aamiin.

Palembang, 10 September 2023



Nabila Shahira  
01031482124009

## ABSTRAK

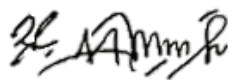
### **PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTARDI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

Oleh:  
**Nabila Shahira**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 11 perusahaan selama 5 tahun berturut-turut sehingga total sebanyak 55 observasi. Metode analisis yang digunakan dibagi menjadi lima yaitu uji statistik deskriptif, uji normalitas, analisis regresi linear berganda, uji hipotesis, dan uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) dengan alat bantu *software* SPSS (*Statistical Package for the Social Sciences*) 26. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa *capital intensity*, *leverage*, dan likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *inventory intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, *Profitabilitas*, *Likuiditas*, *Agresivitas Pajak*.

**Pembimbing**



**Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak**  
NIPUS. 198207282015101201

**Mengetahui,**  
**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

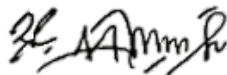
***THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,  
LEVERAGE, PROFITABILITY AND LIQUIDITY ON TAX  
AGGRESSIVENESS IN MINING SECTOR COMPANIES  
LISTED ON THE INDONESIAN STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2018-2022***

***By:***  
**Nabila Shahira**

*This research aims to test and analyze the influence of capital intensity, inventory intensity, leverage, profitability and liquidity on tax aggressiveness. The population in this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2022 period. This research is quantitative research using secondary data. This research used a purposive sampling technique with a sample size of 11 companies for 5 consecutive years for a total of 55 observations. The analytical methods used are divided into five, namely descriptive statistical tests, normality tests, multiple linear regression analysis, hypothesis testing, and coefficient of determination ( $R^2$ ) tests using SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) 26 software tools. Partial research results show that capital intensity, leverage, and liquidity have a significant positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, inventory intensity and profitability have no effect on tax aggressiveness.*

***Keywords: Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitability, Liquidity, Tax Agressiveness.***

*Advisor*



**Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak**  
**NIPUS. 198207282015101201**

*Acknowledge,*  
***Head of Accounting Program,***



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**  
**NIP. 197303171997031002**

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

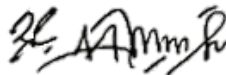
Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nabila Shahira  
NIM : 01031482124009  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang/Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak* pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022

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

Palembang, 03 Oktober 2023

Dosen Pembimbing



Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak  
NIPUS.198207282015101201

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Nabila Shahira  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 14 Mei 2001  
Agama : Islam  
Alamat Rumah : Jalan Pdam Tirta Musi Lorong Hiba 1  
Alamat Email : nabilashahira2001@gmail.com  
Nomor Telepon : 089628063395



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Tahun Ajaran 2005-2006 : TK Yayasan Wanita Kereta Api  
Tahun Ajaran 2006-2012 : SD Negeri 157 Palembang  
Tahun Ajaran 2012-2015 : SMP Negeri 17 Palembang  
Tahun Ajaran 2015-2018 : SMA Negeri 1 Palembang  
Tahun Ajaran 2018-2021 : D3 Akuntansi Universitas Sriwijaya  
Tahun Ajaran 2021-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Tahun 2012-2015 : English for Teens LB LIA Palembang  
Tahun 2015-2018 : English for Adult LB LIA Palembang

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

-

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>x</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	<b>xx</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	11
1.3. Tujuan Penelitian .....	11
1.4. Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II STUDI KEPUSTAKAAN</b> .....	<b>13</b>
2.1. Landasan Teori .....	13

2.1.1	Teori Perilaku Terencana (Theory of Planned Behavior) .....	13
2.1.2	Teori Agensi (Agency Theory).....	14
2.2.	Agresivitas Pajak.....	15
2.3.	<i>Capital Intensity</i> .....	16
2.4.	<i>Inventory Intensity</i> .....	17
2.5.	<i>Leverage</i> .....	18
2.6.	Profitabilitas .....	18
2.7.	Likuiditas.....	19
2.8.	Penelitian Terdahulu .....	20
2.9.	Kerangka Penelitian .....	27
2.10.	Kerangka Hipotesis .....	27
2.10.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.10.2.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	28
2.10.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	28
2.10.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	29
2.10.5.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	32
3.2.	Rancangan Penelitian.....	32
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5.	Populasi dan Sampel .....	33

3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.6.1. Agresivitas Pajak .....	35
3.6.2. <i>Capital Intensity</i> .....	36
3.6.3. <i>Inventory Intensity</i> .....	36
3.6.4. <i>Leverage</i> .....	37
3.6.5. Profitabilitas .....	37
3.6.6. Likuiditas .....	38
3.7. Teknik Analisis Data.....	38
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	38
3.7.2. Uji Asumsi Klasik .....	39
3.7.2.1. Uji Normalitas .....	39
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas.....	39
3.7.2.3. Uji Autokorelasi .....	40
3.7.2.4. Uji Heterokedastisitas.....	40
3.7.3. Uji Hipotesis .....	41
3.7.3.1. Analisis Linear Berganda .....	41
3.7.3.2. Uji Statistik T .....	42
3.7.3.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	43
4.2. Statistik Deskriptif .....	44
4.3. Uji Asumsi Klasik .....	46



4.3.1. Uji Normalitas .....	46
4.3.2. Uji Multikolinearitas .....	47
4.3.3. Uji Heterokedastisitas .....	49
4.3.4. Uji Autokorelasi .....	50
4.4. Analisis Linear Berganda .....	50
4.5. Uji Koefisien Determinasi .....	51
4.6. Pengujian Hipotesis .....	52
4.6.1. Uji T (Parsial) .....	52
4.7. Pembahasan Hipotesis .....	56
4.7.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	56
4.7.2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	58
4.7.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	59
4.7.4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	61
4.7.5. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	62
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1. Kesimpulan .....	65
5.2. Keterbatasan .....	66
5.3. Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1. Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018-2022.....	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 3.1. Penetapan Sampel .....	34
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan Penelitian Sampel .....	35
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4.3. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	46
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.6. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda .....	50
Tabel 4.7. Hasil Uji T (Parsial) .....	52
Tabel 4.8. Rangkuman Hasil Uji T .....	55
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir .....	26
------------------------------	----

## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	49
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data <i>Capital Intensity</i> , <i>Inventory Intensity</i> , <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan Likuiditas pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 .....	73
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	75
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas .....	75
Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinearitas .....	76
Lampiran 5. Hasil Uji Autokorelasi .....	76
Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	77
Lampiran 7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	77
Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	78
Lampiran 9. Hasil Uji Parsial (t) .....	78

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 mengenai harmonisasi peraturan perpajakan, definisi pajak adalah iuran yang harus dibayarkan kepada negara oleh orang perseorangan atau badan hukum yang wajib, dengan tidak menerima imbalan secara langsung, demi mencukupi kepentingan negara untuk mencapai sebesar-besar kesejahteraan rakyatnya. Menurut Mardiasmo (2019), membayar pajak merupakan salah satu bentuk kewajiban yang terutang kepada pemerintah, dan merupakan tanggung jawab wajib pajak untuk melakukannya dalam rangka mendukung keuangan negara dan pertumbuhan negara. Sektor perpajakan merupakan salah satu dari penyumbang terbesar Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) di Indonesia yang kontribusinya hingga 80% dari jumlah pendapatan (Mardiasmo, 2019).

Pemerintah menggunakan penerimaan pajak untuk mendanai semua kepentingan pada tingkat pusat serta daerah (Awaliyah, *et al.* 2021). Menurut Marcella (2022) pemerintah dan wajib pajak memiliki kepentingan yang berbeda, perbedaannya adalah pemerintah membutuhkan dana untuk semua operasi yang sebagian besar dana tersebut diperoleh melalui pajak, namun pada saat yang sama wajib pajak akan berupaya membayarkan pajaknya seminimal mungkin karena hal tersebut dapat mengurangi jumlah profit atau keuntungan yang mereka dapatkan. Kepentingan yang berbeda itu menyebabkan wajib pajak akan berupaya untuk mengambil langkah-

langkah perpajakan yang agresif, hal tersebut menyebabkan pajak yang dibayarkan dapat ditekan seminimal mungkin (Marcella, 2022). Sifat pajak yang memaksa menyebabkan banyak bisnis mencoba melakukan strategi penghindaran pajak (Marcella, 2022). Data pada Badan Pusat Statistik (BPS) menunjukkan bahwa pajak memiliki peran dan kontribusi yang besar dari penerimaan negara Indonesia dalam kurun waktu 5 (lima) tahun 2018-2022. Berikut ini adalah data penerimaan negara Indonesia tahun 2018-2022.

**Tabel 1.1. Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018-2022**

<b>Sumber Penerimaan Negara</b>	<b>Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)</b>				
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
1. Penerimaan	1.928.110,00	1.955.136,20	1.628.950,53	2.006.334,00	2.435.867,10
a. Penerimaan Pajak	1.928.110,00	1.546.141,90	1.285.136,32	1.547.841,10	1.924.937,50
b. Penerimaan Bukan Pajak	409.320,20	408.994,30	343.814,21	458.493,00	510.929,60
2. Hibah	15.564,90	5.497,30	18.832,82	5.013,00	1.010,70
Jumlah	1.943.674,90	1.960.633,60	1.647.783,34	2.011.347,10	2.436.877,80

Sumber: ([www.bps.go.id](http://www.bps.go.id), 2023)

Salah satu isu krusial yang harus menjadi perhatian pemerintah untuk memaksimalkan devisa negara dari sektor pajak adalah kenyataan bahwa realisasi penerimaan pajak di Indonesia masih belum maksimal. Data diatas menunjukkan bahwa tingkat penerimaan pajak meningkat setiap tahunnya, akan tetapi hasil ini masih belum ideal. Agresivitas pajak yang dilakukan oleh wajib pajak menyebabkan kurang optimalnya penerimaan negara contohnya dengan melakukan penghindaran

pajak.

Kasus yang melibatkan PT. Adaro Energy Tbk dugaan penggelapan pajak di Indonesia terungkap pada tahun 2019 sebagai hasil investigasi dari Global Witness. Pendapatan dari tambang batu bara Indonesia rupanya dimanfaatkan oleh salah satu perusahaan batu bara terbesar di negara tersebut (Liputan6.com, 2019). PT. Adaro Energy Tbk diduga melakukan penggelapan pajak melalui bisnisnya yang berbasis di Singapura, Coaltrade Services International. Antara tahun 2009 dan 2017, dugaan PT. Adaro Energy Tbk bisa memenuhi pajak sebesar \$125 juta atau setara dengan Rp. 1,75 triliun (kurs 14.000 rubel) kurang dari yang semestinya disetorkan di negara Indonesia (Liputan6.com). Nilai tersebut seharusnya dapat dimanfaatkan untuk meningkatkan kemakmuran dan kesejahteraan dalam rangka untuk kegiatan pembangunan nasional. Hal ini semakin membenarkan bahwasanya kasus agresivitas pajak dengan tindakan penghindaran pajak lainnya masih marak terjadi di beberapa sektor ekonomi, termasuk sektor pertambangan.

Kasus lainnya terjadi pada perusahaan energi Enron berbasis di Houston, Texas. Enron meminjam dalam jumlah besar untuk dana operasional yang tidak dicatat sebagai utang sejumlah US\$ 8 miliar dan dengan sengaja disalahklasifikasikan sebagai perdagangan energi berjangka (*trades of energy futures*). Akibatnya, ia mengalami kebangkrutan pada tahun 2001 yang salah satunya disebabkan oleh utangnya itu sendiri (Khotimah, 2021). Contoh lainnya terjadi di Indonesia pada PT. Bumi Resources (BUMI), merupakan salah satu perusahaan pertambangan terbesar



di Indonesia yang menjadi emiten dengan tingkat rasio utang terhadap ekuitas yang paling besar jika dibandingkan dengan perusahaan pertambangan lainnya. BUMI memiliki utang sebesar US\$ 1,6 miliar, untuk melunasi utang sejumlah tersebut, perusahaan harus dengan konsisten membayar cicilannya sebesar US\$ 250 juta pertahun, jika BUMI tidak membayar suku bunga tersebut akan berpengaruh pada tingkat pajak yang dibebankannya (Sidik, 2022). Wajib Pajak telah mencoba menerapkan agresivitas pajak dengan berbagai cara. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penyebab timbulnya agresivitas pajak di Indonesia. Agresivitas pajak dapat dipengaruhi oleh sejumlah variabel, yang di antaranya *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas.

*Capital intensity* mengungkapkan bahwa aset tetap merupakan mayoritas aset perusahaan (Utomo & Fitria, 2020). Biaya penyusutan akan dikeluarkan oleh bisnis yang memiliki aset tetap. Indikator investasi perusahaan dalam persediaan adalah rasio yang dikenal sebagai *inventory intensity*. *Leverage* adalah representasi dari berapa banyak hutang yang dimiliki bisnis untuk membiayai operasi hariannya. Beban pembayaran bunga yang harus kita lakukan disebabkan oleh meningkatnya hutang (Simamora & Rahayu, 2020). Tujuan profitabilitas adalah menghasilkan uang dari operasi bisnis. Laba bersih perusahaan naik sebanding dengan seberapa menguntungkannya (Prawirohidarjo, *et al*, 2020). Likuiditas didefinisikan sebagai kepemilikan sumber dana yang memadai untuk memenuhi kebutuhan dan kewajiban yang akan jatuh tempo serta kemampuan untuk membeli dan menjual asset dengan cepat (Allo *et al*, 2021).

Faktor pertama yang bisa mempengaruhi agresivitas pajak adalah *capital intensity*. *Capital intensity* mengungkapkan bahwa aset tetap merupakan mayoritas aset perusahaan (Utomo & Fitria, 2020). Menurut Fajri (2020) mengatakan bahwa perusahaan yang mempertahankan investasinya sebagai aset tetap dikatakan memiliki *capital intensity* yang tinggi. Semakin luasnya aset tetap yang modalnya ditanamkan oleh perusahaan, maka hal tersebut semakin tidak baik untuk perusahaan tersebut. Hal ini karena aset tetap dapat mengalami penyusutan tahunan karena usia ekonomi. Biaya amortisasi merupakan bagian yang dapat dikurangkan dari pendapatan bisnis dan menjadi bagian baru dari pengeluaran bisnis. Beban pajak perusahaan berkurang ketika jumlah keuntungan yang diperoleh perusahaan berkurang, sehingga perusahaan memiliki lebih sedikit uang untuk membayar pajak (Simamora & Rahayu, 2020). Kajian Prasetyo & Wulandari (2021) menunjukkan bahwa variabel intensitas modal tidak berpengaruh atau berpengaruh *negative* terhadap agresivitas pajak, sedangkan kajian Hidayati *et al.* (2021) menyatakan bahwa variabel *capital intensity* berpengaruh signifikan positif terhadap agresivitas pajak.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak adalah *inventory intensity*. *Inventory Intensity* merupakan salah satu aspek aset, khususnya persediaan dalam kaitannya dengan keseluruhan basis aset perusahaan (Efrinal & Chandra, 2020). Biaya pemeliharaan dan penyimpanan saham perusahaan meningkat seiring dengan jumlah persediaan. Biaya penyimpanan dan penyimpanan barang akibatnya

dapat mengurangi pendapatan perusahaan dan pajak yang harus dibayar (Marcella, 2022). Menurut Fajri (2020) mengatakan bahwa tingkat persediaan perusahaan tercermin dalam intensitas persediaannya. Menurut Efrinal & Chandra (2020), mengungkapkan bahwa biaya penyimpanan dan penanganan dibayarkan untuk barang barang pada perusahaan dan beban tersebut akan menurunkan pendapatan atau *profit* perusahaan sehingga akan menurunkan kewajiban pajak yang masih harus dibayar. Ketika intensitas persediaan tinggi dan laba perusahaan menurun, maka akan lebih agresif terhadap total pajak yang wajib dibayarkan (Maulana, 2020). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Simamora & Rahayu (2020); Marcella (2022) meyakinkan agresivitas pajak memiliki pengaruh positif terhadap variabel *inventory intensity*. Hasil tersebut berbeda halnya dengan pengkajian yang dilakukan oleh Efrinal & Chandra (2020) mengatakan bahwa tidak adanya pengaruh antara *inventory intensity* dengan agresivitas pajak serta variabel *inventory intensity* terdapat pengaruh *negative* terhadap agresivitas pajak.

Faktor ketiga yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak adalah *leverage*. *Leverage* adalah ukuran berapa banyak hutang yang dimiliki perusahaan. Kewajiban hutang harus dipenuhi ketika jumlahnya meningkat ketika perusahaan memiliki saldo kredit yang signifikan (Prasetyo & Wulandari, 2021). Menurut Liani (2020) fenomena *leverage* terjadi saat perusahaan beroperasi menggunakan sumber pendanaan yang berasal dari utang atau dari pihak eksternal, akibatnya perusahaan wajib membayar suku bunganya kepada pihak pemberi pinjaman. Apabila

perusahaan tidak membayar suku bunga itu akan berpengaruh pada tingkat pajak yang dibebankannya (Liani, 2020). Tingkat pajak yang dibebankan tergantung pada tingkat utang perusahaan, ini disebabkan fakta bahwa biaya bunga yang terkait dengan hutang dapat dikurangkan saat menghitung pajak, yang keadaan tersebut bisa memiliki pengaruh kepada jumlah pajak yang harus dibayarkan (Prawirohidarjo *et al*, 2020). Berdasarkan penelitian Prasetyo & Wulandari (2021); Hidayati *et al*, (2021) menemukan bahwa terdapat pengaruh negative antara *leverage* dengan agresivitas pajak, serta tidak adanya pengaruh yang signifikan antara *leverage* dengan agresivitas pajak. Hasil tersebut bertentangan penelitian yang dilakukan Mustika, *et al*. (2020), yang membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Faktor keempat yang bisa mempengaruhi agresivitas pajak adalah profitabilitas. Menurut Teori Agensi, profitabilitas yang paling dekat dengan *Return on Assets (ROA)* yang tinggi adalah metrik kinerja yang krusial bagi perusahaan untuk meyakinkan investor agar memanfaatkan uangnya. Menurut Solomon (2021) investor yang percaya bahwa suatu perusahaan akan dapat menawarkan tingkat pengembalian yang tinggi atas investasinya akan tertarik untuk menginvestasikan uang di dalamnya jika *ROA*-nya tinggi. Beban pajak perusahaan meningkat sebanding dengan profitabilitasnya (Waladia & Prastiwi, 2022). Hal ini karena korporasi memiliki beban pajak yang berat yang ditentukan oleh pendapatan yang dihasilkannya. Agresivitas pajak juga diperkirakan akan dipengaruhi oleh

profitabilitas. Profitabilitas menunjukkan kapasitas bisnis untuk menghasilkan uang selama periode waktu tertentu. Pajak yang dibayarkan oleh perusahaan akan berkurang jika profitabilitas buruk (Awaliyah, *et al*, 2021). Kemampuan bisnis untuk menghasilkan uang tercermin dalam profitabilitasnya. Ketika sebuah perusahaan menguntungkan, kemungkinan untuk berperilaku agresif untuk meningkatkan keuntungan akan lebih tinggi (Waladia & Prastiwi 2022). Berdasarkan pengkajian dari Awaliyah, *et al*. (2021); Waladia & Prastiwi (2022) membuktikan bahwa tidak adanya pengaruh antara profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Hasil tersebut bertentangan dengan pengkajian dari Fajri (2020); Utomo & Fitria (2020) yang mengungkapkan bahwa adanya pengaruh antara profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Faktor kelima yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak adalah likuiditas. Menurut Allo *et al*, (2021) dalam mengukur seberapa jauh kemampuan perusahaan guna mencukupi kewajiban jangka pendeknya, likuiditas merupakan rasio yang diperlukan. Ihsan *et al*, (2023) mengungkapkan bahwa tingginya likuiditas dalam sebuah perusahaan mencerminkan perusahaan dalam memenuhi utang jangka pendeknya, hal ini menunjukkan bahwa posisi keuangan perusahaan baik sehingga dapat dengan mudah menjual asetnya jika diperlukan. Menurut Suhaidar *et.al.*, (2021) perusahaan dengan tingkat likuiditas yang tinggi dapat disebut sebagai perusahaan yang likuid. Likuiditas mempunyai pengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak. Semakin tinggi rasio likuiditas perusahaan menandakan perusahaan tersebut

dalam keadaan yang sehat. Semakin tinggi rasio likuiditas perusahaan maka perusahaan akan semakin berusaha mengalokasikan laba periode berjalan ke periode selanjutnya dengan alasan tingkat pembayaran pajak yang tinggi apabila perusahaan dalam keadaan yang baik (Alfin, 2022). Semakin tinggi rasio likuiditas perusahaan, maka tindakan untuk mengurangi laba akan makin tinggi dengan alasan menghindari beban pajak yang lebih tinggi. Rasio likuiditas yang tinggi akan berbanding positif dengan tingkat agresivitas pajak perusahaan (Ihsan, *et al*, 2023). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Alfin (2022) menyatakan bahwa likuiditas secara statistik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian dari Awaliyah *et al*, (2021) menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini mengacu pada penelitian Marcella yang dilakukan pada tahun (2022) dengan variabel bebas diantaranya *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, dan profitabilitas dengan menggunakan agresivitas pajak sebagai variabel terikat pada penelitiannya. Penelitian tersebut berstudi kasus pada perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2016-2020. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu yaitu pada penelitian ini terdapat kebaruan yaitu penulis menambahkan variabel likuiditas sebagai variabel independen serta menggunakan tahun 2018-2022 yang berstudi kasus pada perusahaan sektor pertambangan sebagai fokus pengamatan pada penelitian. Agresivitas pajak sudah menjadi subjek dari beberapa penelitian

sebelumnya, meskipun kesimpulannya bertentangan, hal ini mendorong penulis untuk menilai kembali melalui 5 (lima) variabel yang diantaranya adalah *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas merupakan faktor-faktor yang akan menentukan agresivitas pajak.

Alasan penulis menggunakan perusahaan sektor pertambangan dalam objek penelitian dikarenakan pada sektor ini merupakan sektor primer yang dapat menambah pendapatan nasional, namun fakta di lapangan menunjukkan bahwa sektor pertambangan terlibat kasus agresivitas dengan cara penghindaran pajak. Menurut *pricewaterhousecoopers (PwC)* Indonesia mengungkapkan bahwa ditemukan 70% dari 40 perusahaan sektor pertambangan yang saat ini belum melakukan transparansi pajak. *PwC Indonesia Mining Advisor* mengatakan bahwa transparansi pajak merupakan ukuran yang krusial tentang *environmental, social, dan good governance* dalam memperhatikan peran dan kontribusi keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yaitu dengan cara transparan kepada masyarakat. Dalam hal itu juga dikuatkan oleh data yang menunjukkan bahwa Indonesia adalah negara yang produktif dalam sektor pertambangan batu bara di dunia. Indonesia bisa menghasilkan batu bara sebanyak 485 juta ton atau sekitar 7,2% dari total semua produksi batu bara di dunia dan menjadikan Indonesia sebagai negara eksportir batu bara yang terbesar setelah negara Australia. Kurang lebih 80% produksi batu bara di Indonesia di ekspor. Besarnya peran dan kontribusi perusahaan sektor pertambangan tidak sejalan dengan penerimaan pajak yang cenderung kecil (Suwiknyo, 2021).

Maraknya perusahaan yang melakukan tindakan agresivitas pajak khususnya dalam sektor pertambangan juga merupakan alasan penulis menjadikan sektor ini menjadi objek penelitian. Berdasarkan paparan latar belakang yang sudah dijelaskan oleh penulis, maka penulis menetapkan penelitian yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.”

## **1.2. Rumusan Masalah**

Penulis mengemukakan beberapa gagasan yang beberapa di antaranya akan menjadi pokok kajian penelitian ini:

1. Bagaimanakah pengaruh *capital intensity* pada agresivitas pajak?
2. Bagaimanakah pengaruh *inventory intensity* pada agresivitas pajak?
3. Bagaimanakah pengaruh *leverage* pada agresivitas pajak?
4. Bagaimanakah pengaruh profitabilitas pada agresivitas pajak?
5. Bagaimanakah pengaruh likuiditas pada agresivitas pajak?
6. Bagaimanakah pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Adapun penelitian ini memiliki tujuan antara lain:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity* terhadap aktivitas agresivitas pajak.



2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *inventory intensity* terhadap aktivitas agresivitas pajak.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage* terhadap aktivitas agresivitas pajak.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap aktivitas agresivitas pajak.
5. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas terhadap aktivitas agresivitas pajak.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Adapun penelitian ini memiliki manfaat antara lain:

##### **1. Manfaat Teoritis**

Kajian ini diharapkan bisa menyampaikan wawasan baru serta memperdalam literatur tentang dampak dari *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga diharapkan dapat memajukan penelitian pajak, khususnya yang berkaitan dengan agresivitas pajak.

##### **2. Manfaat Praktis**

Kajian ini diharapkan bisa menjadi faedah untuk pihak internal, diantaranya seperti pemegang saham dan pihak perusahaan, serta dapat memberi manfaat juga untuk pihak eksternal seperti DJP tentang kegiatan agresivitas pajak di Indonesia. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi tumpuan informasi kepada individu atau kelompok yang memerlukan informasi berkaitan dengan kajian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri, D.A.P.K., Ni, W.A.E (2021). *Pengaruh Profitabilits, Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Hindu Indonesia. Hita Akuntansi dan Keuangan.
- Alfin (2022). *Pengaruh Leverage dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan. Vol 5(1).
- Alkausar, B., Lasmana, M.S., Soemarsono, M.N (2020) *Tax Aggressiveness: A Meta Study from the Viewpoint of Agency Theory. The International Journal of Applied Business*. Universitas Airlangga Vol 4(1)
- Allo, M. R., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). *Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2016–2018 Meneliti Dampak Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, Vol.9 No.1.
- Amalia, D (2021). *Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak*. Program Studi Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Batam. Jurnal KRISNA:Kumpulan Riset Akuntansi. Vol 12(2).
- Ananda, R.T., Irwansyah., Ginting, Y.L (2021). *Pengaruh Current Ratio Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi Pada Periode Tahun 2012-2016)*. Jurnal Ilmu Akuntansi Mulawarman. Vol 6 (1).
- Anggraini, R.P., Agustina, H (2022). *Pengaruh Inventory Intensity, Profitability, Liquidity Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Nahdatul Ulama Surabaya. Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi. Vol 8(2).
- Anggriantari, C.D., dan Purwantini, A.H (2020) *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Magelang. ISSN 2662-9404
- Bosnjak, M., Azjen I., Schmidt, P (2020) *Selected Recent Developments and Applications in the Theory of Planned Behavior*. 31;16(3):352-356.
- Calvin, V.J., Hanif, D.K (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Bisnis.
- Dinar, M., Yuesti, A., Dewi, N.P.S (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI*. Universitas Mahasaraswati Denpasar. Jurnal Kharisma. Vol 2(1).

- Efrinal., Chandra A.H (2020) *Inventaris Dan Intensitas Modal Keduanya Berdampak Pada Agresivitas Pajak*. Universitas Islam As-Syafi'iyah. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 2 (2).
- Fajri, R.N (2020) *Aspek Agresivitas Pajak Dilihat dari Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Intensitas Persediaan*. Universitas Islam Batik Surakarta. Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Vol 5 (3).
- Ghozali, I. (2018). *Multivariate Analysis Application with IBM SPSS 25 Program*. Badan penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hakim, I (2020) *Data Sekunder: Definisi, Fitur, dan Ilustrasi*. Diakses melalui <https://insanpelajar.com/data-sekunder/> pada tanggal 29 Maret 2023 pukul 19.00 wib.
- Hidayati, F., Kusbandiyah A., Pramono H., Pandansari T (2021) *Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Modal Semuanya Berdampak Pada Seberapa Agresif Pajak Dikenakan*. Universitas Muhammadiyah Purwokerto. *Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia* Vol 2 (1).
- Ihsan, H., Azis A.D., Riani, D (2023) *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ibn Khaldun Bogor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol 10(1).
- Indonesia. Undang-Undang Nomor 7 Tahun (2021). *Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Pemerintah Pusat. Jakarta
- Iskandar, A., Muttaqin., Dewi S.V (2021) *Statistik dalam Teknologi Informasi*. Medan: Penerbit Yayasan Kita Menulis.
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. E., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). *The Effect of Company Size, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage and Independent Commissioners on Income Tax Aggressiveness of Corporate Taxpayers in Consumer Industry Companies on the Indonesia Stock Exchange 2015-2017*. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 19(1), 67-77.
- Khotimah, H (2021) *Kasus Enron Corporation, Etika Profesi Akuntansi Dan Stabilitas Ekonomi*. Diakses melalui <https://lppm.unpam.ac.id/2021/11/02/kasus-enron-corporation-etika-profesi-akuntansi-dan-stabilitas-ekonomi/>. Diakses pada tanggal 23 Mei 2021 Pukul 20.00 wib.
- Liani., Ayu. Vepri., Saifudin. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Usaha, dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak*. *Majalah Ilmiah Solusi* Vol.18, No.2, 101-120.
- Marcella, J (2022) *Pengaruh Leverage, Profitability, Inventory Intensity, dan Capital Intensity terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)*. Universitas Buddhi Dharma 1 (2).
- Mardiasmo (2019). *Perpajakan dalam Edisi 2019*. Jakarta: Penerbit Andi.

- Maulana, I. A. (2020). *Factors Affecting Property and Real Estate Firms' Tax Aggressiveness*. Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi. 11(2): 155 – 163.
- Maulana, T., Putri, A.A., Marlina, E (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Muhammadiyah Riau. Jurnal Akuntansi 17 (1).
- Maulidya, N.P., Purwaningsih, E (2023). *Dampak Penghindaran Pajak terhadap Profitabilitas, Likuiditas, dan Tingkat Utang*. Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis. Vol 3(2).
- Muliasari, R., Hidayat, A (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Universitas Pamulang. Jurnal Manajemen Dan Keuangan. Vol 8(1).
- Muliawati, I.A.P.Y., Karyada, I.P.F (2020). *Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sector Industry Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. Universitas Hindu Indonesia.
- Mustika, M., Sulistyowati, S., & Wahyuni, E. N. (2020). *Investigating the Effects of Liquidity, Leverage, and Earning Management on the Corporate Tax Aggressiveness of Property and Real Estate Firms on the Indonesia Stock Exchange*. In *Annual International Conference on Accounting Research (Aicar 2019)* (Pp. 97-100). Atlantis Press.
- Novianto, R. A., Yusuf, P. S. (2021). *The Influence Of Liquidity And Profitability On Tax Avoidance (Case Study On Consumption Goods Industry Registered On The Idx 2015-2019)*. Turkish Journal of Computer and Mathematics Education, 12(11), 1358–1370.
- Nugraha, A., Danuta K.S., Awaliyah M (2021) *Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Liquidity, dan Profitability terhadap Tax Aggression*. Universitas Wijayakusuma Purwokerto. Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 21(3)
- Permatasari, M.D., Ningrum, Y.P., Yahya, A., Triwibowo, E (2022) *Pengaruh Intensitas Modal dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak*. Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Bangsa. Jurnal Pengembangan Wiraswasta, 24(1)
- Prasetyo, A., Wulandari S. (2021) *Pengaruh Ukuran Usaha, Return on Assets, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Stikubank Semarang. Jurnal Akuntansi 13 (1).
- Prawirohidarjo, M.S., Suryani, E., Kurnia (2020). *The Effects of Profitability, Leverage, and Earning Management on Tax Aggression*. Universitas Telkom. e-Proceeding of Management: Vol.7, No.1
- Pribadi, A (2022). *Pemerintah Sahkan Dua Regulasi Baru Sektor Minerba*. Kementerian Energi Dan Sumber Daya Mineral Republik Indonesia. Nomor 179.Pers/04/SJI/2022.

- Pricewaterhouse (2022) *OECD releases Progress Report on the Administration and Tax Certainty Aspects of Amount A of Pillar One*. Diakses melalui <https://www.pwc.com/gx/en/tax/newsletters/tax-policy-bulletin/assets/pwc-oecd-releases-progress-report-on-amount-a-of-pillar-one.pdf>. Pada tanggal 28 Maret 2023 pukul 14.00 wib.
- Prihadi (2020). *Study of Financial Statements*. 2nd Edition. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, P. Y. A., Dewi, I. G. A. R. P., dan Idawati, P. D. P. (2019). *Pengaruh Kualitas Audit dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017*. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*. 10(2): 148 – 160.
- Rahmawati, N.T., Jaeni (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Stikubank Semarang. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 13 (2).
- Sidik, S (2021). *Tambang Batu Bara Grup Bakrie Bayar Utang Jumbo Rp.1,77 Triliun*. Diakses melalui <https://katadata.co.id/syahrizalsidik/finansial/62cd68d1df679/tambang-batu-bara-grup-bakrie-bayar-utang-jumbo-rp-1-77-triliun>. Pada tanggal 23 Mei 2023 pukul 19.00 wib.
- Simamora, A.M., Rahayu S (2020) *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)*. Universitas Telkom. *Jurnal Mitra Manajemen* 4 (1).
- Siregar, M., Azzahra K (2022) *The Impact of Tax Avoidance on Business Social Responsibility, Firm Size, and Capital Intensity (Empirical Study On Property And Real Estate Building Construction Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2015-2020)*. *Journal Of Management, Accounting, General Finance and International Economic Issues (Marginal)* Vol 1 (4).
- Situmorang, A.P (2019). *Penghindaran Pajak Yang Dilakukan Adaro*. *Liputan6.com*. Diakses melalui <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4007855/kejar-penghindaran-pajak-sri-mulyani-dalami-rekam-jejak-adaro>. Diakses pada tanggal 9 Februari 2023 pukul 20.00 wib.
- Solomon, S (2021) *An International Comparison Between Agency Theory And Entrepreneurship*. *Journal of Business Reseach-Turk* 122(3).
- Sugiyono (2019). *Technique of Combination Analysis (Mixed Methods)*. Bandung: Alfabeta
- Suhaidar, E. Rosalina, and A. Pratiwi (2021). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak: Efek pada Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Selama COVID-19*. *Conference on Economic and Business Innovation, I*(11), 919–932.

- Suwiknyo, E. (2021). *Sebagian besar perusahaan pertambangan masih belum transparan dalam hal pajak*. Diakses melalui <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/>. Diakses pada Tanggal 27 Maret 2023 pukul 16.15 wib.
- Utomo, A.B., Fitria G.N (2020). *Pengaruh Intensitas Modal dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Dimoderatori oleh Ukuran Perusahaan*. Universitas Mercu Buana. *Jurnal Bisnis dan Manajemen* Volume 10 (2), 2020
- Waladia, A., Prastiwi D. (2022). *Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Negeri Surabaya 11 (1).