

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**



Skripsi Oleh:

BELLA TRI ALPINA

01031382025153

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri dasar dan Kimia yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Bella Tri Alpina
NIM : 01031382025153
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
29 Desember 2023

Dosen Pembimbing



Meita Rahmawati, S.E., M. Acc., Ak., CA.
NIP. 198605132015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Bella Tri Alpina
NIM : 01031382025153
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 12 Januari 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 16 Januari 2024

Ketua,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP.198605132015042002

Anggota,

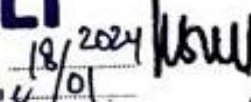


Arisa Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197710162015041002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/2024
4/01


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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Bella Tri Alpina
NIM : 01031382025153
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP MANAJEMEN PAJAK
(PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA
YANG TERDAFTAR DI BEI 2020-2022)**

Pembimbing : Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA
Tanggal Ujian : 12 Januari 2024

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.

Palembang, 17 Januari 2024
Pembuat Pernyataan,



Bella Tri Alpina

NIM. 01031382025153

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(QS. Al-Baqarah(2):286)

*“ No one can help you but yourself,
so fight until you find a point of pride in yourself”*

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- 1. Allah SWT dan Rasulullah SAW**
- 2. Kedua orang tuaku tercinta**
- 3. Kakakku yang tersayang dan keluarga besar**
- 4. Sahabat-sahabatku**
- 5. Almamaterku**
- 6. Orang-orang yang telah memberikan rasa sakit yang begitu mendalam sehingga memotivasi aku untuk menjadi lebih baik**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur atas kehadiran Allah swt berkat rahmat dan kemudahannya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Persediaan* terhadap Manajemen Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, Januari 2024



Bella Tri Alpina
01031382025153

UCAPAN TERIMA KASIH

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik itu secara langsung berupa bimbingan, pengarahan, saran, penyediaan referensi maupun dorongan moril. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Allah SWT beserta Nabi Muhammad SAW dan para Sahabat
2. Kedua Orang Tuaku, Ayah dan Ibu tersayang, serta saudaraku yang selalu memberikan motivasi, kasih sayang, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka berikan selama penulis menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. **Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Prof. Isnurhadi, S.E., MBA., Ph.D** selaku Wakil Dekan I bidang akademik Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M** selaku Wakil Dekan II bidang administrasi keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Dr. Suhel, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III bidang kemahasiswaan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah sangat membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. **Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku penguji seminar proposal saya yang telah memberikan saran dan masukan atas revisi selama penulisan skripsi ini.
11. **Seluruh Bapak dan Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. **Staf dan Karyawan** Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan-kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
13. **Seluruh Pihak** yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, Januari 2024

Penulis



Bella Tri Alpina

01031382025153

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Bella Tri Alpina

NIM : 01031382025153

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Persediaan* terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)

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

Palembang, 16 Januari 2024

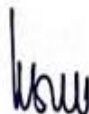
Dosen Pembimbing,



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP.198605132015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

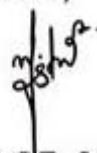
ABSTRAK
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**

Oleh:
Bella Tri Alpina

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan, dan intensitas persediaan terhadap manajemen pajak. Populasi pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 30 perusahaan selama 3 tahun berturut-turut sehingga total data yang akan diobservasi sebanyak 90 data. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan alat bantu *software* SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *profitabilitas*, ukuran perusahaan, dan intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh positif terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci: *Profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan, intensitas persediaan dan manajemen pajak.

Ketua,

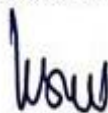


Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP.198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**

By:

Bella Tri Alpina

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, leverage, size company, and inventory intensity on tax management. The population in this study are manufacturing companies in the basic and chemical industrial sectors listed on Bursa Efek Indonesia (BEI) for the 2020-2022 period. This research is a quantitative research with the sampling technique used is purposive sampling with a total sample of 30 companies for 3 years the total data of observations is 90 data. The analytical method used is multiple linear regression analysis with SPSS 26 software tools. The results of this study indicate that profitability, size company, and inventory intensity have no effect on tax management, but the leverage variable have a positive effect on tax management.

Keywords: Profitability, leverage, size company, and inventory intensity, and tax management

Chairman,

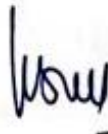


Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP.198605132015042002

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, SE, M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Bella Tri Alpina

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir: Kayuagung, 21 Oktober 2002

Agama : Islam

Alamat : Jl. Kebun bunga rt.19 rw.7 no.1968 kecamatan Sukarami,
Palembang.

Email : bellatrialpina@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2008-2014 : SD Negeri 1 Sirah Pulau Padang

2014-2017 : SMP Negeri 1 Sirah Pulau Padang

2017-2020 : SMA Negeri 1 Kayuagung

2020-2024 : Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi

2021-2022

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
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GRAFIK.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.2. Manajemen Pajak.....	12
2.3. <i>Profitabilitas</i>	16
2.4. <i>Leverage</i>	17
2.5. Ukuran Perusahaan	18
2.6. Intensitas Persediaan	19
2.7. Penelitian Terdahulu	20
2.8. Alur Pikir	24

2.9.	Pengembangan Hipotesis	24
2.9.1.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Manajemen Pajak	24
2.9.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Pajak	25
2.9.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak	26
2.9.4.	Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak.....	27
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....		29
3.1.	Desain Penelitian	29
3.2.	Jenis dan Sumber Data.....	29
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4.	Populasi dan sampel.....	30
3.5.	Teknik Analisis Data.....	33
3.5.1.	Statistik Deskriptif	33
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.2.1.	Uji Normalitas.....	33
3.5.2.2.	Uji Multikolinearitas	34
3.5.2.3.	Uji Autokorelasi.....	34
3.5.2.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	35
3.5.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
3.5.4.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	37
3.5.5.	Uji Parsial (Uji-t)	37
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.6.1.	Variabel Dependen (Y).....	38
3.6.2.	Variabel Independen (X).....	39
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1.	Gambaran Hasil Penelitian.....	43
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian.....	43
4.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.3.1.	Hasil Uji Normalitas	46
4.3.2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
4.3.3.	Hasil Uji Autokolerasi	48
4.3.4.	Hasil Uji Heteroskedasitas	48

4.4.	Hasil Uji Analisis Linear Berganda	50
4.5.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	51
4.6.	Hasil parsial (Uji-t)	52
4.7.	Pembahasan Hasil Penelitian dan Interpretasi	55
4.7.1.	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Manajemen Pajak	55
4.7.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak	57
4.7.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak.....	58
4.7.4.	Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak	59
	BAB V PENUTUP	62
5.1.	Kesimpulan	62
5.2.	Keterbatasan.....	63
5.3.	Saran	64
	DAFTAR PUSTAKA	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	31
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	32
Tabel 3.3. Indikator Pengukuran Tabel	41
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2. Hasil Uji <i>Kolmogrov Smirnov</i>	46
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.5. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.7. Hasil Uji parsial (Uji-t)	53
Tabel 4.8. Rangkuman Hasil Uji T	54

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1. Hasil Uji Heteroskedasitas.....	49
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir.....	24
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan.....	71
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Manajemen Pajak.....	72
Lampiran 3. Hasil Perhitungan <i>Profitabilitas</i>	73
Lampiran 4. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	74
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	75
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Intensitas Persediaan.....	76
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	77
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas	77
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi.....	78
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedasitas.....	78
Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	79
Lampiran 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79
Lampiran 14. Hasil Uji Parsial (Uji-t).....	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara dengan pendapatan terbesar, yang sebagian besar berasal dari sektor pajak yang dikenakan pada wajib pajak pribadi dan badan. Pajak telah menjadi kontributor utama dalam perekonomian Indonesia, menyumbang lebih dari 80% dari total pendapatan (Ocbcnisp.com, 2023). Menurut Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang harmonisasi peraturan perpajakan, revisi dari Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 pasal 1 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan menyatakan bahwa pajak merupakan kontribusi wajib kepada negara yang harus dibayarkan oleh individu atau perusahaan, bersifat memaksa sesuai dengan Undang-Undang, tanpa imbalan langsung, dan digunakan untuk kesejahteraan negara sebesar-besarnya.

Pajak berasal dari pendapatan yang diperoleh oleh wajib pajak, dan semakin tinggi pendapatan, semakin besar pajak yang harus dibayar. Wajib pajak memiliki kewajiban untuk membayar pajak sesuai dengan pendapatannya. Pajak merupakan kewajiban yang harus dipenuhi, dan pelanggaran akan dikenai sanksi (Prastyatini & Oro, 2023). Oleh karena itu, para pengusaha berusaha meminimalkan beban pajak secara sah untuk memaksimalkan laba tanpa melanggar aturan. Salah satu metode yang digunakan adalah manajemen pajak, yang bertujuan untuk memastikan jumlah pajak yang dibayarkan tidak melebihi jumlah yang seharusnya (Meiliyani & Febrianti, 2023).

Pembayaran pajak bagi perusahaan diakui sebagai beban keuangan yang bisa meminimalkan laba bersih karena dicatat sebagai pemindahan aset perusahaan kepada Negara. Oleh karena itu, membayar pajak berdasarkan pendapatan dianggap sebagai beban finansial oleh perusahaan, dan manajemen perusahaan berusaha mengelola kewajiban perpajakan untuk mengurangi beban tersebut. Di sisi lain, pemerintah berkepentingan meningkatkan penerimaan pajak guna memberikan dukungan untuk perkembangan ekonomi Negara (Sidabalok, Ratnawati, & Wahyuni, 2022). Ketidaksamaan keperluan pemerintah dan perusahaan menimbulkan wajib pajak mencari cara untuk mengurangi kewajiban pajak, baik melalui jalur legal maupun ilegal (Sinaga & Sukartha, 2018). Perbedaan kepentingan ini mendorong perusahaan untuk mengambil tindakan pajak yang agresif guna meminimalkan beban pajak yang harus dibayar (Sembiring, Rico, & Simbolon, 2022).

Manajemen perpajakan adalah usaha menyeluruh yang dilakukan oleh manajer dalam perusahaan atau organisasi untuk mengelola urusan perpajakan dengan cermat, efektif, dan ekonomis untuk memberikan kontribusi optimal bagi perusahaan. Manajemen pajak terjadi sebagai akibat dari perbedaan kepentingan, mendorong wajib pajak untuk usaha mengurangi pendapatan dan biaya, baik dengan cara yang sah (*tax avoidance*) maupun melalui kegiatan yang melanggar hukum (*tax evasion*). *Tax avoidance* adalah upaya legal untuk mengurangi kewajiban pajak, sementara *tax evasion* adalah upaya ilegal untuk menghindari atau mengurangi pajak. Penelitian manajemen pajak ini dapat diidentifikasi melalui praktik *tax avoidance*, yang merupakan strategi legal dalam mengelola

pajak perusahaan dan dianggap sebagai cara perusahaan untuk mengatur kewajiban pajaknya agar sesuai dengan norma perpajakan yang berlaku (Tanjung, 2018).

Direktorat Jenderal Pajak (DJP) Kementerian Keuangan, Suryo Utomo, mengungkapkan fenomena penghindaran pajak yang membuat kerugian di Indonesia. Menurutnya, ditemukan penghindaran pajak yang mencapai Rp 68,7 triliun setiap tahun. Laporan yang dikeluarkan oleh *Tax Justice Network* dengan judul "*The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the Time of Covid-19*" mengungkapkan bahwa sekitar US\$ 4,78 miliar, atau jika diubah ke dalam mata uang rupiah sekitar Rp 67,6 triliun, berasal dari praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan di Indonesia. Sementara itu, sejumlah US\$ 78,83 juta, atau sekitar Rp 1,1 triliun, itu berasal dari praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak perorangan. Pada tahun 2020, target penerimaan pajak di Indonesia adalah sebesar Rp 1.198,82 triliun. Estimasi penghindaran pajak pada tahun tersebut mencapai sekitar 5,7% dari total penerimaan pajak yang diharapkan. Dibandingkan dengan realisasi penerimaan pajak tahun 2019 sebesar Rp 1.332 triliun, penghindaran pajak diperkirakan mencapai sekitar 5,16% (Kontan.co.id, 2020).

Perusahaan PT Toba Pulp Lestari diduga terlibat dalam praktik penghindaran pajak dengan jumlah mencapai Rp1,9 triliun. Dugaan ini melibatkan manipulasi dokumen ekspor dengan tujuan memaksimalkan keuntungan perusahaan dengan cara mengurangi beban pajak. Tahun 2018, sebuah tim Indonesia menemukan beberapa dokumen bea-cukai yang mengindikasikan

terjadinya transaksi antara PT Toba Pulp Lestari dan sejumlah perusahaan yang terafiliasinya. PT Toba Pulp Lestari tercatat menjual *pulp* larut ke perusahaan pemasaran yang berlokasi di Makau, suatu negara dengan yuridiksi pajak rendah. Praktik ini diduga sebagai metode untuk menghindari kewajiban pajak korporasi di Indonesia. Dokumen-dokumen tersebut diduga dimanfaatkan untuk menyembunyikan keuntungan perusahaan (Betahita.id, 2020).

Melakukan kewajiban pembayaran pajak menjadi suatu hal yang sangat esensial dalam menjalankan manajemen pajak secara efektif, hal ini bertujuan untuk mencegah terjadinya praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) dan melanggar peraturan perpajakan. Berdasarkan penelitian sebelumnya, terdapat salah satu faktor yang memengaruhi manajemen pajak yaitu *profitabilitas*. *Profitabilitas* merupakan indikator yang mencerminkan kinerja finansial perusahaan, dan tingkat *profitabilitas* yang tinggi menunjukkan kemampuan perusahaan yang meningkat. Oleh karena itu, hal ini menjadi kriteria utama dalam penghitungan pajak penghasilan perusahaan (Sjahril, Yasa, & Dewi, 2020). Ketika *Return on Asset* (ROA) perusahaan meningkat, ini mencerminkan performa perusahaan yang semakin baik. Kenaikan ROA menghasilkan peningkatan pada pendapatan yang dikenakan pajak, karena keuntungan yang diperoleh oleh perusahaan menjadi dasar untuk mengestimasi besaran pajak yang harus dibayar (Sidabalok, Ratnawati, & Wahyuni, 2022). Temuan ini sejalan dengan hasil penelitian Sinaga & Sukartha (2018) dan Sjahril, Yasa, & Dewi (2020) yang menunjukkan bahwa *profitabilitas* memiliki pengaruh positif terhadap manajemen pajak. Namun, ada juga penelitian oleh Afifah & Hasymi (2020) dan Noviatna,

Zirman, & Safitri (2021) yang menyatakan bahwa *profitabilitas* berpengaruh negatif terhadap manajemen pajak.

Leverage merupakan salah satu faktor lain yang berpengaruh terhadap manajemen pajak yang dihitung dengan menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), sebuah rasio yang membandingkan jumlah utang perusahaan dengan modal ekuitasnya secara keseluruhan. Variabel ini mencerminkan kapasitas perusahaan dalam mengurus dan membayar kewajiban dengan mempertimbangkan proporsi ekuitas yang dimilikinya. Semakin tinggi nilai DER, semakin berisiko kondisi perusahaan tersebut. Nilai DER digunakan sebagai biaya yang dapat mengurangi Penghasilan Kena Pajak (PKP) perusahaan. Hal ini terjadi karena utang perusahaan membawa beban bunga yang dapat dianggap sebagai *deductible expense* dalam pajak (Afifah & Hasymi, 2020). Menurut Noviatna, Zirman, & Safitri (2021), Rasio DER mampu mengindikasikan seberapa efektif perusahaan menggunakan utang dan modal. Pemanfaatan *leverage* bisa meminimalkan beban pajak perusahaan karena biaya bunga yang timbul dari utang bisa digunakan sebagai penurunan pajak. Meningkatnya tingkat utang, tarif pajak efektif perusahaan cenderung menurun, mengakibatkan berkurangnya jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan (Suryarini & Erwanti, 2022). Temuan ini sejalan dengan hasil penelitian Afifah & Hasymi (2020) dan Sinaga & Sukartha (2018) yang menyatakan bahwa *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap manajemen pajak.

Penelitian Susilowati & Widyawati (2018) menyatakan ukuran perusahaan dapat diukur berdasarkan besarnya atau kecilnya serta pendapatan

yang diperoleh. Perusahaan dengan skala besar umumnya membayar jumlah pajak yang lebih rendah dibandingkan perusahaan yang berskala kecil, hal ini disebabkan oleh adanya sumber daya yang memungkinkan perusahaan besar mengelola pajak dengan lebih efisien. Meskipun demikian, jika manajemen pajak tidak dilakukan dengan baik, perusahaan berisiko kehilangan kesempatan untuk mendapatkan insentif pajak yang dapat mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar. Penelitian Afifah & Hasymi (2020) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, baik besar maupun kecil, memiliki pengaruh negatif yang signifikan pada manajemen pajak. Namun, studi yang dilakukan oleh Sinaga & Sukartha (2018) menyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif yang signifikan pada manajemen pajak.

Variabel lain yang memengaruhi manajemen pajak adalah intensitas persediaan. Perusahaan dianggap berada dengan kondisi yang baik ketika siklus persediaannya sejalan dengan banyaknya persediaan yang dimilikinya. Apabila intensitas persediaan tinggi, hal itu bisa menurunkan biaya pokok penjualan dan meningkatkan keuntungan perusahaan, meskipun pada saat yang sama, juga dapat meningkatkan beban pajak perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan harus mengelola pajaknya dengan cermat untuk menghadapi situasi tersebut. Intensitas persediaan mencakup semua aset yang siap dijual dalam kegiatan normal perusahaan, termasuk perlengkapan dan pasokan yang digunakan dalam produksi atau pemberian jasa. Penelitian Piani & Safii (2023) menemukan bahwa intensitas persediaan memiliki pengaruh positif pada manajemen pajak. Namun, penelitian

Kurniawan (2019) menunjukkan bahwa intensitas persediaan berpengaruh negatif dengan manajemen pajak.

Berdasarkan temuan penelitian sebelumnya, ada ketidakonsistenan yang menunjukkan hasil penelitian itu berbeda-beda, sehingga penelitian ini bermaksud untuk membuktikan hasil yang kuat. Penelitian ini merupakan replikasi dan perluasan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Djuniar (2019). Penelitian Djuniar menggunakan indikator *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran perusahaan untuk mengevaluasi pengaruhnya terhadap manajemen pajak. Penelitian ini kemudian memperluas kerangka tersebut dengan menambahkan variabel intensitas persediaan, sejalan dengan temuan lain yang terdapat dalam penelitian Piani & Safii (2023). Penelitian ini memanfaatkan sampel yang lebih spesifik dibandingkan dengan penelitian sebelumnya yang fokus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sedangkan penelitian ini, peneliti memilih sampel Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Peneliti memilih Perusahaan Industri Dasar dan Kimia karena hampir semua barang dan produk dalam kehidupan sehari-hari merupakan hasil dari perusahaan-perusahaan dalam Sektor Industri Dasar dan Kimia. Contoh produk-produk tersebut mencakup pupuk kimia yang digunakan dalam pertanian, obat-obatan yang dihasilkan dari proses kimia untuk menjaga kesehatan masyarakat, serta bahan bangunan dan peralatan konstruksi yang diolah secara kimiawi seperti semen, keramik, plastik, dan cat. Berdasarkan laporan dari kontan.co.id (2017), sektor industri dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia (BEI) mencatat

pertumbuhan yang signifikan sebesar 17,08%, menjadikannya sebagai sektor dengan pertumbuhan tertinggi kedua setelah sektor keuangan. Pertumbuhan ini didukung oleh saham-saham yang berasal dari berbagai subsektor di industri dasar dan kimia tersebut. Penelitian ini, menggunakan data terbaru dari tahun 2020-2022 digunakan sebagai periode pengamatan untuk memperoleh informasi terkini mengenai perusahaan-perusahaan yang diteliti.

Berdasarkan uraian latar belakang, penulis tertarik untuk meneliti dengan judul “Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* terhadap manajemen pajak?
- b. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak?
- c. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak?
- d. Bagaimana pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitabilitas* terhadap manajemen pajak.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak.
- c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak.
- d. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh intensitas persediaan terhadap manajemen pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi, memperluas wawasan dan pengetahuan mengenai manajemen pajak dan beberapa variabel yang memengaruhi.

b. Manfaat Praktis

Secara praktis, diharapkan temuan dari penelitian ini bisa memberikan informasi kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan sebagai berikut:

1). Bagi Pemerintah Direktorat Jenderal Pajak

Penelitian ini diharapkan bisa menambah informasi dan membantu pemerintah dalam menilai perusahaan yang melakukan manajemen pajak, serta dapat memberikan informasi sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan kebijakan mengenai perpajakan.

2). Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan sebagai pertimbangan dalam menentukan arah dan kebijakan perusahaan agar tetap patuh dan taat terhadap hukum dan tidak melakukan tindakan manajemen pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Apu, R. Y. T., & & Ardini, L. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Pendapatan, *Leverage*, dan Dewan Komisaris terhadap Manajemen Pajak di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 20, 6–8.
- Anon (2023, agustus 2). Mengenal Sumber Pendapatan Negara Beserta Jenisnya. Retrieved november 4, 2023, from *Ocbcnisp.com website*: <https://www.ocbcnisp.com/id/article/2023/02/02/sumber-pendapatan-negara>
- Batmomolin, S. (2018). Analisis *leverage*, firm size, intensitas tetap, dan intensitas persediaan terhadap tarif pajak efektif (Pada Perusahaan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017). 22(2), 36–42.
- Betahita.id. (2020) <https://betahita.id/news/detail/5796/dugaan-manipulasi-data-ekspor-pulp-larut-kerugian-pajak-rp-1-9t.html.html> diakses pada 1 november 2023.
- Devina, M., & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, *Return on Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1(1), 25–32.
- Djuniar, L. (2019). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntanika*, 5(2), 67–77. <http://journal.poltekanika.ac.id/index.php/akt/article/view/118>
- Erliaanny, V., & Hutabarat, F. M. (2020). Pengaruh Mediasi *Profitabilitas* terhadap Hubungan *Leverage* dan Penghindaran Pajak: Studi Di Perusahaan Real Estate & Properti yang terdaftar di BEI. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 49–60. <https://doi.org/10.30996/jea17.v5i2.4278>
- Fitriyati, R. (2021). Pengaruh *Fixed Assets Intensity*, Ukuran Perusahaan, *Chief Financial Officer Expert Power* dan *Chief Financial Officer Political Power* terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR). *Repository Universitas Pancasakti Tegal*, 1(2), 130–144.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanum, Z., & Manullang, J. H. (2022). Pengaruh *Return On Asset* dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak. *Owner*, 6(4), 4050–4061. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1008>

- Hidayat, Wastam, W. (2018). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak, *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (Jrmb) Fakultas Ekonomi Uniat* 3(1): 19–26.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). Standar Akuntansi Keuangan PSAK 14 Persediaan. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Jensen, Michael C, dan William H Meckling. 1976. “*Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.*” *Journal of Financial Economics* 3: 305–60.
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis Faktor yang Memengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Akuntabel*, 16(2), 213–221. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Laia, K. (2020, desember 30). Dugaan Manipulasi Data Ekspor Pulp Larut, Kerugian Pajak Rp 1,9T. Retrieved november 4, 2023, from betahita.id website: <https://betahita.id/news/detail/5796/dugaan-manipulasi-data-ekspor-pulp-larut-kerugian-pajak-rp-1-9t.html.html>
- Marbun, A., & Sudjiman, P. E. S. (2021). Pengaruh Fasilitas Pajak dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak yang Terdaftar di BEI 2017-2020. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 1(1), 41–59. <https://doi.org/10.47709/jap.v1i1.1203>
- Mardiani, A. S., & Asmanah, S. (2020). Pengaruh *Profitabilitas* , Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Asuransi. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (KNEMA)*, 1177(April), 1–10.
- Mediatama, G. (2020, November 23). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak.* Kontan.co.id. <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>.
- Meiliyani, & Febrianti, M. (2023). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(2), 423–436. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i2.2115>
- Mutia Dianti Afifah, & Mhd Hasymi. (2020). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap* dan Fasilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar, 2010*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6871>

- Ningsih, A. M. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, dan Fasilitas Perpajakan terhadap Manajemen Pajak.*(Skripsi Sarjana, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi: Banjarmasin).
- Nurdin, I., & Hartati, S. (2019). *Metodologi Penelitian Sosial* (Luthfiah (Ed.)).Penerbit Media Sahabat Cendekia.
- Novianti, D. R., Praptiningsih, dan Lastiningsih, N. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Dewan Komisaris dan Capital Intensity terhadap Effective Tax Rate (ETR), EQUITY: *Jurnal Ekonomi, Manajemen,Akuntansi*,21(36),116–128.
- 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>
- Piani, C., & Safii, M. (2023). Pengaruh Pajak Tangguhan, Kompensasi Manajemen Pajak dan Intensitas Persediaan terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021). *Jurnal Revenue*, 3(2), 383–394.
- Prastyatini, S. L. Y., & Oro, B. P. (2023). The effect of debt level, audit committee, and inventory intensity on tax management. *costing:Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(2), 2457–2469.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). *Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia.* Journal of Accounting and Public Policy. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Imelia, S. (2015). Analisis Faktor yang Memengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) Pada Perusahaan LQ45 yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012 *Analysis of factors affect the tax management with indicators of effective tax rat. Jom FEKON*, 2(1), 1–15.
- Rahman, R. (2017, desember 3). Sektor Industri dasar dan kimia berpotensi meroket. Retrieved november 4, 2023, from [kontan.co.id website](https://investasi.kontan.co.id/news/sektor-industri-dasar-dankimiaberpotensi-meroket): <https://investasi.kontan.co.id/news/sektor-industri-dasar-dankimiaberpotensi-meroket>
- Sidabalok, W. L., Ratnawati, V., & Wahyuni, N. (2022). Kompensasi Manajemen, Reputasi Auditor,Profitabilitas,Leverage, Fasilitas Pajak dan Manajemen Pajak. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 3(1), 24–37. <https://doi.org/10.31258/current.3.1.24-37>

- Sinaga, R. R., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, CIR, Size, dan Leverage pada Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur di BEI 2012-2015. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2177. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p20>
- Sjahril, R. F., Yasa, I. N. P., & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 11(1), 1–10.
- Syahputra, H. E., Simanjuntak, O. D. P., dan Hulu, F. H. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *METHOSIKA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 5(2), 123–135.
- Suandy. Erly. 2011. Perencanaan Pajak. Edisi Kelima. Salemba Empat, Yogyakarta. Subramanyam, K. dan John J. Wild. 2014. Analisis Laporan Keuangan. 10th ed. Jakarta: Penerbit : Salemba Empat.
- Susilowati, Y., & Widyawati, R. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016). *Prosiding SENDI_U 2018, 2014, 796–804*. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/sendu/article/view/6065>
- Tanjung, F. A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konservatisme Akuntansi, dan Karakter Eksekutif terhadap Manajemen Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 982–1001. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v1i1.785>
- Santoso, I. Y (2020, November 23). Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak. *Retrieved* November 4, 2023, *from kontan.co.id website*: <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Sembiring, A. T., Rico, A., Symbolon, J. (2022). The Effect Of Fixed Assets, Level Of Debt, Company Profit And Capital Intensity Ratio On Tax Management In Manufacturing Companies On The Indonesia Stock Exchange. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 3(2), 341–356. <http://journal.yrpiaku.com/index.php/msej>
- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2019). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Etr. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 180. <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i2.5950>

- Umami, W. Z., Nahdlatul, U., Aryani, (2023). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Fixed Asset Intensity, Capital Intensity Ratio, dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak (*Perusahaan Sektor Properties dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-*. 3(2), 334–345.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.
- Wijaya, S. E., & Febrianti, M. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity dan Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19 No. 1a(1), 274–280. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Yuniati, Z., Nuraina, E., & Astuti, E. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Manufaktur Di BEI 2011-2015. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 8(4), 132–145. <http://link.springer.com/10.1057/palgrave.crr.1540254>

