

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*
DAN *INDEPENDENT COMMISSIONERS* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)



Skripsi Oleh:
NUR AISYAH
01031282126096
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*
DAN INDEPENDENT COMMISSIONERS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Disusun oleh:

Nama : Nur Aisyah
NIM : 01031282126096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing,

Tanggal

: 17 Desember 2024



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*
DAN INDEPENDENT COMMISSIONERS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Disusun oleh:

Nama : Nur Aisyah
NIM : 01031282126096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada **07 Januari 2025** dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 10 Januari 2025

Pembimbing,

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

Penguji,

Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA
NIP. 197405111999032001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/1-2025

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nur Aisyah
NIM : 01031282126096
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, LEVERAGE,*
DAN INDEPENDENT COMMISSIONERS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

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

Tanggal Ujian : 07 Januari 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Penulisan dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan 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 kesarjanaaan.

Indralaya, 13 Januari 2025
Pembuat pernyataan



Nur Aisyah
NIM. 01031282126096

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Maka ingatlah kepada-Ku, Aku pun akan ingat kepadamu. Bersyukurlah kepada-Ku dan janganlah kamu ingkar kepada-Ku."

(QS. Al-Baqarah: 152)

"Allah tidak akan membebani seorang hamba, melainkan sesuai dengan kesanggupannya"

(QS. Al-Baqarah: 286)

"Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu"

(Umar bin Khattab)

"Libatkan Allah dalam segala urusan, agar yang sulit menjadi mudah dan yang berat menjadi ringan"

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- **Rabbku, Allah SWT.**
- **Bapak-Mamakku Tercinta**
- **Mas, Ayuk, dan Keponakanku Tersayang**
- **Keluarga Besarku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**
- **Diriku Sendiri**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur kehadiran Allah SWT. atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan *Independent Commissioners* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan meraih gelar Sarjana Ekonomi pada program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang bersifat membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan membacanya. Aamiin.

Indralaya, 13 Januari 2025

Penulis,



Nur Aisyah
NIM. 01031282126096

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis memahami bahwa penyusunan skripsi ini dapat terlaksana berkat dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin secara khusus menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis dengan tulus ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT. atas nikmat kesehatan, kekuatan, dan segala pertolongan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Mohamad Adam, S.E., M.E., CFP®, QWP., CWM® selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Nur Khamisah, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Proposal dan Skripsi. Penulis menyampaikan terima kasih yang mendalam atas waktu yang telah ibu luangkan di tengah kesibukan ibu yang padat, atas bimbingan yang penuh perhatian, kesabaran, serta segala motivasi, kritik, saran, doa, dan ilmu berharga yang ibu berikan kepada penulis dalam

menyelesaikan skripsi ini. Semoga ibu senantiasa diberi kesehatan dan kelancaran di setiap urusan.

8. Ibu Prof. Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak., CA selaku Dosen Penguji dalam seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan ilmu serta kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya dosen-dosen di Jurusan Akuntansi, yang telah memberikan pengetahuan berharga kepada penulis sepanjang masa perkuliahan.
10. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang diberikan selama penulis menempuh pendidikan.
11. Cinta pertama dan panutanku, Bapak Wardi. Beliau yang selalu bertanya mengenai kabar dan keseharian penulis setiap kali telepon berdering. Beliau yang selalu memberi kekuatan dan keyakinan pada setiap langkah yang penulis ambil. Terima kasih untuk doa, motivasi serta semua cinta tanpa syarat yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Tanpa dukungan dan kepercayaan yang telah Bapak berikan, penulis tak akan pernah berada di titik ini.
12. Pintu surga dan pelita hidupku, Ibu Suparmiati. Beliau adalah cahaya dalam hidup dan tempat paling nyaman untuk penulis bersandar. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau yang selalu menjadi tempat untuk pulang dan memberikan dukungan tanpa henti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Setiap doa yang beliau langitkan dan setiap nasihat yang diberikan merupakan petunjuk

dalam menempuh jalan yang terkadang penuh dengan hambatan. Terima kasih karena telah memberikan dorongan dan kepercayaan untuk terus berusaha dan melakukan yang terbaik dari kemampuan diri penulis. Terima kasih ya, mak.

13. Saudara-saudariku tersayang, Masyik, Yuk Dut, Mas Lisin, Yuk Nung, dan Mas Apung. Mereka adalah saudara-saudari terbaik yang penulis miliki. Terima kasih untuk semua doa, bantuan, dan dukungan yang telah diberikan sehingga penulis tidak merasa sendirian selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga kita tetap bersama dalam menjalani setiap fase kehidupan dan saling mendukung hingga akhir.
14. Keponakan-keponakan yang akrab memanggilku Ammah dan Bicha, Hafiz, Qiandra, Maajid, Syamil, Zein, Ammar, Ara, Bhama, dan Karim. Terima kasih telah menjadi obat dan penyenang hati ketika penulis merasa lelah dan sedih selama proses penyusunan skripsi ini. Keponakanku tersayang, terima kasih telah menjadi sumber kebahagiaan dan semangat yang tak ternilai.
15. Teman dekatku, Kurnia dan Della. Mereka adalah teman dari semasa SMP yang sekarang telah sibuk untuk meraih mimpi di universitas masing-masing. Meskipun terpisah jarak dan hanya sesekali bertemu, terima kasih untuk semangat dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan. Semoga pendidikan kalian juga lancar ya.
16. Teman-teman di grup “The Target of Bee’s”, Dertiana, Hafifa, Nina, Ruth, dan Yuni. Terima kasih untuk setiap semangat, dan kebersamaan yang selalu

hadir di setiap langkah perjalanan ini, mulai dari tugas-tugas awal hingga detik-detik akhir penyelesaian skripsi.

17. Kakak-kakak Akuntansi angkatan 2020. Mba Alifah, kak Nia, kak Amel, mba offi, kak Jaka, dan kak Zulfa. Terima kasih untuk semua bantuan yang diberikan kepada penulis mulai dari tugas-tugas kuliah sampai dengan pemberkasan wisuda.
18. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2021. Terima kasih untuk kebersamaan yang terjalin selama penulis menempuh pendidikan di kampus ini.
19. Terakhir, diriku sendiri. Terima kasih karena telah bertahan sejauh ini. Terima kasih untuk semua usaha yang telah dilakukan selama perkuliahan terkhusus selama proses penyusunan skripsi ini. Apresiasi sebesar-besarnya untuk penulis yang tidak menyerah meski banyak sekali hambatan mulai dari pengerjaan hingga proses bimbingan. Perjalanan ini memang tidak mudah, tapi ternyata penulis bisa menyelesaikannya tepat pada waktunya.

Indralaya, 13 Januari 2025

Penulis,



Nur Aisyah
NIM. 01031282126096

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nur Aisyah
NIM : 01031282126096
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan
Judul : Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage,* dan *Independent Commissioners* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

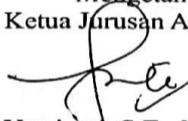
Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 13 Januari 2025
Dosen Pembimbing,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, *LEVERAGE*,
DAN *INDEPENDENT COMMISSIONERS* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Oleh:
Nur Aisyah

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, dan *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Agresivitas pajak diukur menggunakan metode *Effective Tax Rate* (ETR). Populasi dalam penelitian ini berjumlah 125 perusahaan dengan jumlah sampel 56 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan *software SPSS Statistics 26*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *inventory intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, dan *independent commissioners* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Variabel profitabilitas mampu memoderasi pengaruh dari *capital intensity*, *inventory intensity*, *leverage*, dan *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak.

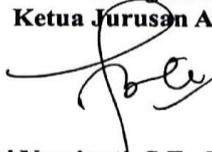
Kata Kunci: Agresivitas Pajak, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, *Independent Commissioners*, dan Profitabilitas

Ketua,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,
LEVERAGE, AND INDEPENDENT COMMISSIONERS
ON TAX AGGRESSIVENESS WITH PROFITABILITY AS
MODERATING VARIABLE**

*(Empirical Study on Primary Consumer Goods Sector Manufacturing Companies
Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period)*

**By:
Nur Aisyah**

This study aims to analyze the effect of capital intensity, inventory intensity, leverage, and independent commissioners on tax aggressiveness with profitability as a moderating variable on primary consumer goods sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period. Tax aggressiveness is measured using the Effective Tax Rate (ETR) method. The population in this study amounted to 125 companies with a sample size of 56 companies. The analysis technique used is multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS Statistics 26 software. The results of this study indicate that the capital intensity variable has no effect on tax aggressiveness, inventory intensity has a positive effect on tax aggressiveness, leverage has a negative effect on tax aggressiveness, and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness. The profitability variable is able to moderate the influence of capital intensity, inventory intensity, leverage, and independent commissioners on tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage, Independent Commissioners, and Profitability

Advisor,



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

*Acknowledge,
Head of Accounting*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Nur Aisyah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Pagar Alam, 24 Mei 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Serma Somad, Kel. Besemah
Serasan, Kec. Pagar Alam Selatan,
Kota Pagar Alam
Alamat Email : aisyah.nur2307@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 5 Kota Pagar Alam
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 1 Kota Pagar Alam
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Kota Pagar Alam

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Departemen *Social Public Relation* KEIMI FE UNSRI Tahun 2021-2023.
2. Anggota Departemen Kaderisasi BO UKHUWAH FE UNSRI Tahun 2022-2023.

PENGALAMAN MAGANG

Magang di Badan Pusat Statistik (BPS) Kota Pagar Alam Tahun 2024

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR PERSAMAAN.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	10
1.4.2. Manfaat Praktis.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	13
2.1.3. Agresivitas Pajak	14
2.1.4. Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	15
2.1.5. Intensitas Persediaan (<i>Inventory Intensity</i>).....	15
2.1.6. <i>Leverage</i>	16

2.1.7.	<i>Independent Commissioners</i>	16
2.1.8.	Profitabilitas	17
2.2.	Penelitian Terdahulu	18
2.3.	Alur Pikir	21
2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.4.2.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	23
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.4.	Pengaruh <i>Independent Commissioners</i> terhadap Agresivitas Pajak	25
2.4.5.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	26
2.4.6.	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi	27
2.4.7.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	28
2.4.8.	Pengaruh <i>Independent Commissioners</i> terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi.....	29
BAB III	METODE PENELITIAN	30
3.1.	Desain Penelitian	30
3.2.	Jenis dan Sumber Data	30
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.4.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.5.	Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1.	Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
3.5.3.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	36
3.5.4.	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.5.	Uji Hipotesis	39
3.6.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.6.1.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	41
3.6.2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	42
3.6.3.	Variabel Moderasi.....	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Hasil Penelitian.....	44
4.1.1. Analisis Deskriptif.....	44
4.1.2. Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
4.1.3. <i>Moderated Regression Analysis</i>	48
4.1.4. Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.5. Uji Hipotesis	54
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
4.2.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	62
4.2.2. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	63
4.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.2.4. Pengaruh <i>Independent Commissioners</i> Terhadap Agresivitas Pajak	66
4.2.5. Profitabilitas Memoderasi <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	67
4.2.6. Profitabilitas Memoderasi <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	69
4.2.7. Profitabilitas Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	70
4.2.8. Profitabilitas Memoderasi <i>Independent Commissioners</i> Terhadap Agresivitas Pajak	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Keterbatasan	74
5.3. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel	32
Tabel 3.2. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2. Hasil Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.3. Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i>	49
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Data <i>Outlier</i> dan Transformasi Data	51
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi Metode Cochrane-Orcutt.....	54
Tabel 4.10. Hasil Uji F Variabel Independen terhadap Variabel Dependen.....	55
Tabel 4.11. Hasil Uji F Variabel Moderasi terhadap Variabel Dependen.....	56
Tabel 4.12. Hasil Uji T	57
Tabel 4.13. Hasil Uji R^2 Variabel Independen terhadap Variabel Dependen	61
Tabel 4.14. Hasil Uji R^2 Variabel Moderasi terhadap Variabel Dependen	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Alur Pikir	22
------------------------------	----

DAFTAR PERSAMAAN

Persamaan (i)	36
Persamaan (ii).....	36
Persamaan (iii)	41
Persamaan (iv)	42
Persamaan (v)	42
Persamaan (vi)	42
Persamaan (vii)	43
Persamaan (viii)	43
Persamaan (ix).....	47
Persamaan (x).....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak	83
Lampiran 2. Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	85
Lampiran 3. Hasil Perhitungan <i>Inventory Intensity</i>	87
Lampiran 4. Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	89
Lampiran 5. Hasil Perhitungan <i>Independent Commissioners</i>	91
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	93

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perpajakan memegang peranan penting dalam penyelenggaraan dan pembangunan di Indonesia. Sebagian besar pendapatan dalam anggaran pemerintah Indonesia berasal dari pajak. Menurut Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP), pajak merupakan kontribusi wajib oleh wajib pajak orang pribadi atau badan kepada negara dan bersifat memaksa berdasarkan undang-undang. Pemerintah Indonesia juga berkomitmen untuk mendorong pembangunan nasional yang berkelanjutan guna meningkatkan taraf hidup masyarakat. Menurut Wulandari & Stiawan (2023) tujuan tersebut akan tercapai apabila orang pribadi dan badan berkontribusi dalam bentuk pembayaran pajak. Pembangunan tersebut merupakan kemampuan pemerintah untuk meningkatkan, mengembangkan, dan memanfaatkan sumber daya dalam negeri yang hasilnya ditujukan untuk meningkatkan taraf hidup masyarakat.

Menurut Yuliani & Prastiwi (2021) salah satu cara untuk menciptakan kemandirian suatu negara atau bangsa dalam kegiatan pembangunan adalah dengan pengembangan sumber daya perekonomian dalam negeri, khususnya penerimaan pajak. Pendapatan utama suatu negara berasal dari berbagai sumber, termasuk pajak. Menurut Khoirunnissa, Marundha, & Khasanah (2024) peranan pajak sebagai salah satu sumber penerimaan negara sangat wajar, karena pajak merupakan penerimaan langsung yang dapat segera digunakan untuk membiayai berbagai keperluan pemerintah. Sebagai salah satu penyumbang pendapatan pemerintah

yang besar, pemerintah berupaya keras untuk meningkatkan penerimaan dari sektor pajak.

Kendala dalam upaya optimalisasi penerimaan pajak, salah satunya adalah ketidakpatuhan wajib pajak dalam membayar pajak. Amalia (2021) menyatakan bahwa sebagai wajib pajak badan, perusahaan melihat bahwa beban pajak dapat mengurangi laba bersih atau pendapatan perusahaan, sehingga perusahaan akan berusaha untuk mengurangi pembayaran pajak semaksimal mungkin hingga melakukan perencanaan pajak yang agresif. Perencanaan pajak secara agresif merupakan suatu teknik penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan untuk memperoleh pengembalian pajak, baik melalui perencanaan pajak yang tidak sesuai dengan hukum (*tax evasion*) atau berdasarkan hukum (*tax avoidance*), sebagai pengurangan pajak yang terutang.

Menurut Wicaksono, Asyik, & Wahidahwati (2023) agresivitas pajak merupakan upaya perusahaan untuk mengurangi beban pajaknya dengan memanfaatkan peraturan perpajakan. Manajemen akan mencoba meningkatkan agresivitas pajak dengan menggunakan undang-undang perpajakan yang masih berlaku seperti memilih pinjaman dari bank untuk menambah beban perusahaan yang dapat digunakan untuk mengurangi pajak. Wijaya & Saebani (2019) mendefinisikan agresivitas pajak sebagai tindakan yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi beban pajak menjadi lebih kecil dari yang seharusnya.

Menurut Maulana, Putri, & Marlina (2022) motivasi pajak didasarkan pada persepsi perusahaan bahwa pajak merupakan beban yang dapat menurunkan laba bersih. Anggapan pajak bagi perusahaan tidak sama dengan anggapan pemerintah

yang menganggap pajak adalah pendapatan negara. Pemerintah berusaha untuk menghasilkan pendapatan negara yang sebesar-besarnya. Fitria & Asmarani (2021) menyatakan bahwa optimalisasi pajak yang dilakukan pemerintah untuk menghasilkan pendapatan yang tinggi tidak sejalan dengan keinginan perusahaan untuk memperoleh laba yang tinggi.

Fenomena agresivitas pajak masih sering terjadi. Fenomena pertama agresivitas pajak dilakukan oleh perusahaan yang juga termasuk dalam sektor barang konsumen primer, yaitu kasus PT Indofood Sukses Makmur Tbk, perusahaan makanan olahan terkemuka di Indonesia, pada tahun 2015 senilai Rp1,3 miliar. Menurut Febriana & Pratiwi (2023) permasalahan ini berawal ketika PT Indofood Sukses Makmur Tbk membentuk perusahaan baru dan mengalihkan aset, kewajiban, modal, dan pengelolaan divisi mie (pabrik mie instan) kepada PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk. Direktorat Jenderal Pajak memutuskan perusahaan harus segera membayar utang pajak sebesar Rp1,3 miliar karena ini dianggap sebagai upaya perusahaan untuk menghindari pajak.

Fenomena kedua agresivitas pajak yang pernah terjadi adalah dari salah satu perusahaan rokok terbesar di Indonesia, PT Bentoel International Investama Tbk. Menurut Khoirunnisa, Marundha & Khasanah (2024) kasus ini dipicu oleh laporan *Tax Justice Network* yang mengungkapkan bahwa British American Tobacco (BAT), yang beroperasi di Indonesia melalui PT Bentoel International Investama Tbk, menghindari pajak sebesar US\$11 juta setiap tahun. BAT mendapatkan sebagian pendapatannya di luar Indonesia melalui pinjaman antar bank dan Bentoel menerima pinjaman dari perusahaan di Belanda yang dikenal sebagai Rothmans Far

East BV antara tahun 2013 dan 2015. Pada Agustus 2013, fasilitas kredit mencapai Rp5,3 triliun atau US\$434 juta dan pada tahun 2015 mencapai Rp6,7 triliun atau US\$549 juta. Perlu diingat bahwa Rothmans Far East BV tidak hanya perusahaan di atas kertas. Tiga anggota staf bekerja di luar Belanda dan beberapa posisi diambil oleh karyawan perusahaan BVT lainnya. Pembukuan perusahaan Belanda tersebut menunjukkan bahwa Pathway 4 (Jersey) Limited, perusahaan BAT Inggris lainnya, memberikan uang kepada Bentoel.

Berdasarkan fenomena di atas, dapat disimpulkan bahwa perusahaan masih terus berusaha dalam melakukan tindakan agresivitas pajak. Berbagai jenis faktor dapat memengaruhi tindakan agresivitas pajak suatu perusahaan, yaitu faktor internal dan eksternal. Menurut Maulana, Putri, & Marlina (2022) beberapa faktor yang dapat memengaruhi agresivitas pajak yaitu *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *leverage*. Faktor lain yang dapat memengaruhi agresivitas pajak yaitu *independent commissioners* yang dilakukan oleh Safitri *et al.* (2023), serta profitabilitas sebagai variabel moderasi yang erat kaitannya dengan perusahaan dalam menghasilkan laba.

Afrina *et al.* (2022) menyatakan bahwa *capital intensity* merupakan ukuran jumlah investasi perusahaan pada aset tetap yang digunakan untuk menghasilkan laba perusahaan. Aset tetap meliputi mesin, peralatan, pabrik, bangunan, dan properti. Khoirunnissa, Marundha, & Khasanah (2024) menyatakan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Jika aset lancar perusahaan tinggi maka operasional perusahaan akan meningkat. Semakin meningkatnya operasional perusahaan maka laba perusahaan pun semakin meningkat. Ketika laba perusahaan

meningkat, maka kewajiban perpajakannya pun meningkat. Berbeda dengan penelitian Lestari, Pratomo, & Asalam (2019) menunjukkan bahwa *capital intensity* yang tinggi mengakibatkan agresivitas pajak yang rendah. Lebih rendahnya agresivitas pajak disebabkan karena aset lancar perusahaan memiliki proporsi aset tetap yang lebih tinggi dibandingkan tahun sebelumnya.

Choirunnisa (2022) menyatakan bahwa *inventory intensity* merupakan perbandingan antara kekayaan suatu perusahaan yang berupa persediaan terhadap total aset perusahaan. Semakin tinggi persentase persediaan terhadap total aset perusahaan, maka semakin tinggi pula biaya perawatan dan penyimpanan persediaan tersebut. Penelitian yang dilakukan Maulana, Putri, & Marlina (2022) menyatakan bahwa *inventory intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Penelitian berbeda yang dilakukan oleh Pitaloka, Masripah, & Ermawat (2023) menyatakan bahwa *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Menurut Khoirunnissa, Marundha, & Khasanah (2024) *leverage* merupakan kemampuan perusahaan dalam menggunakan aset atau modal biaya tetap (utang atau ekuitas) untuk mencapai tujuan perusahaan dalam memaksimalkan nilai pemilik perusahaan. Penelitian terdahulu mengenai *leverage* dilakukan oleh Maulana, Putri, & Marlina (2022) dan Kurniawan, Lisetyati, & Setiyorini (2021). Penelitian yang dilakukan oleh Maulana, Putri, & Marlina (2022) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut penelitian Kurniawan, Lisetyati, & Setiyorini (2021) *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Menurut Wulansari, Titisari, & Nurlaela (2020) *independent commissioners* merupakan komisaris yang tidak mempunyai hubungan dengan pihak mana pun seperti pemegang saham, direktur, atau komisaris lainnya yang dapat memengaruhi independensinya dalam menjalankan tugas dan tanggung jawabnya. Penelitian terdahulu mengenai *independent commissioners* dilakukan oleh Romadhina (2020) dan Safitri *et al.* (2023). Penelitian yang dilakukan oleh Romadhina (2020) menyatakan bahwa *independent commissioners* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan menurut penelitian Safitri *et al.* (2023) *independent commissioners* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Menurut Dharmayanti (2019) profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Semakin tinggi laba yang diperoleh, semakin banyak pajak yang dibayarkan. Oleh karena itu, perusahaan dengan laba yang tinggi lebih besar kemungkinannya untuk melakukan tindakan pajak yang agresif, karena laba yang tinggi memengaruhi besarnya pajak yang dibayarkan perusahaan. Penelitian yang dilakukan oleh Leksono, Albertus, & Vhalery (2019) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Penelitian lain oleh Rahayu & Kartika (2021) profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa masih terdapat inkonsistensi hasil penelitian. Berdasarkan hal tersebut, peneliti terdorong untuk mengkaji lebih dalam faktor-faktor yang dapat memengaruhi agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *inventory*

intensity, *leverage*, dan *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Maulana, Putri, & Marlina (2022). Permasalahan dalam penelitian Maulana, Putri, & Marlina (2022) adalah faktor yang dapat memengaruhi agresivitas pajak yaitu *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *leverage* yang mengakibatkan potensi penerimaan pajak negara berkurang karena adanya tindakan agresivitas pajak. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah penelitian ini menambahkan variabel dari penelitian yang dilakukan oleh Safitri *et al.* (2023), yaitu variabel *independent commissioners* serta variabel profitabilitas sebagai moderasi di luar penelitian yang telah dilakukan. Variabel tersebut ditambahkan karena masih terjadi inkonsistensi dalam penelitian terdahulu, sehingga penelitian ini ingin menguatkan hasil yang sudah ada. Penelitian sebelumnya telah mengidentifikasi perusahaan yang menjadi objek penelitian di perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020, sedangkan penelitian ini memilih perusahaan manufaktur sektor barang konsumen primer. Penelitian ini memilih perusahaan manufaktur sektor barang konsumen primer karena sektor ini memegang peranan penting dalam perekonomian dan kehidupan sehari-hari. Namun, penerimaan pajak dari industri manufaktur menurun pada semester-I 2024. Dilansir dari CNBC Indonesia (2024) pada semester-I 2024 penerimaan pajak industri manufaktur yang persentasenya 25,23% turun senilai 15,4% secara neto. Padahal, pada semester-I 2023 penerimaan pajak masih tumbuh 8%. Data yang digunakan dalam penelitian ini juga data terbaru yaitu tahun 2021-2023.

Adapun pemilihan tahun 2021-2023 dengan tujuan untuk memperoleh pandangan dan data terkini dari perusahaan yang diteliti.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis tertarik untuk meneliti dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, *Leverage*, dan *Independent Commissioners* terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak?
2. Bagaimana pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak?
3. Bagaimana pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak?
4. Bagaimana pengaruh *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak?
5. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak?
6. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak?
7. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak?

8. Apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini bertujuan:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.
4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak.
5. Untuk menguji dan menganalisis apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.
6. Untuk menguji dan menganalisis apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *inventory intensity* terhadap agresivitas pajak.
7. Untuk menguji dan menganalisis apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.
8. Untuk menguji dan menganalisis apakah profitabilitas memoderasi pengaruh *independent commissioners* terhadap agresivitas pajak.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis dan praktis, di antaranya:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman mengenai agresivitas pajak dan faktor-faktor yang dapat memengaruhinya. Peneliti berharap bahwa penelitian ini mampu memberikan kontribusi pada pengembangan literatur maupun penelitian mengenai agresivitas pajak.

1.4.2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi pihak-pihak yang berkepentingan, seperti:

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan peninjauan dalam menentukan kebijakan perusahaan, untuk menjamin bahwa perusahaan tetap taat hukum dan patuh dengan tidak melakukan tindakan agresivitas pajak.

2. Bagi Pemerintah dan Direktorat Jenderal Pajak

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pemahaman dan membantu pemerintah dalam mengindikasikan perusahaan yang melakukan tindakan agresivitas pajak, serta dapat menjadi suatu informasi sebagai bahan pertimbangan penentuan kebijakan perpajakan khususnya terkait dengan agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri, D. A. P. K., & Erlinawati, N. W. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 467–487.
- Afrina, I., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Mubbarok, A. Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Capital Intensity, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4), 71-90.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1154.190-196>
- Andriani, R. N. R., & Fadhillah, A. R. (2019). Pengaruh Return on Asset (ROA), Current Ratio (CR), Debt to Asset Ratio (DAR), dan Capital Intensity Ratio (CIR) Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 46–59.
- Angela, G., & Nugroho, V. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanegara*, Vol. 2, 1123–1129.
- Ann, S., & Manurung, H. A. (2019). The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, and Company Size to Aggressive Tax Rate. *Archives of Business Research*, 7(3), 105–115. <https://doi.org/10.14738/abr.73.6319>
- Apriliana, D., Ajitama, O., Rachman, R. A., Wahono, P., & Pahala, I. (2024). Pengaruh Kinerja Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Melalui Ukuran Perusahaan pada Perusahaan LQ45 di IDX. *EBI: Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Industri*, 6(1), 1–9.
- Badjuri, A., Jaeni, & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility sebagai Pemoderasi dalam Memprediksi Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 28(1), 1–19. <https://doi.org/10.35315/jbe.v28i1.8534>
- Choirunnisa, R. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Akreal, Manajemen Laba Riil dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi, Manajemen, dan Bisnis (RAMBIS)*, 2(2), 103–119.
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(11), 5076–5083. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>

- CNBC Indonesia. (2024). *Makin Suram Begini Nasib Perusahaan di RI pada Tahun Terakhir Jokowi*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20240709125755-4-553003/makin-suram-begini-nasib-perusahaan-di-ri-pada-tahun-terakhir-jokowi>
- Dharmayanti, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas, Terhadap Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Multidisiplin*, 1, 1–14. <https://doi.org/10.31000/sinamu.v1i0.2143.g1323>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *Pacific Sociological Review*, 18, 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- Endaryati, E., Subroto, E. K., & Wahyuning, S. (2021). Likuiditas, Return on Assets, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerasi Akuntansi*, 14(2), 283–296.
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak dan Pengungkapan CSR sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 17(1), 24–39.
- Febriana, A., & Pratiwi, A. P. (2023). Agresivitas Pajak: Manajemen Laba, Komisaris Independen, dan Intensitas Persediaan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 7(2), 424–437. <https://doi.org/10.33059/jensi.v7i2.8428>
- Fitria, G. N., & Asmarani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *JUWIRA: Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 1(2), 37–47.
- Ghifary, R. A., & Lastati, H. S. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Profitabilitas, Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Dmiration*, 5(1), 38–55.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamilah. (2020). The Effect of Commissioners, Profitability, Leverage, and Size of the Company to Submission Timelines of the Financial Statements Tax Avoidance as an Intervening Variable. *Systematic Reviews in Pharmacy*, 11(1), 349–357.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage, dan

Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan dan Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Wacana Ekonomi: Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 19(1), 67–77.

Khan, M. A., & Tjaraka, H. (2024). Tax Aggressiveness in Indonesia: Insights From CSR, Financial Dynamics, and Governance. *International Journal of Current Science Research and Review*, 7(5), 2404–2415. <https://doi.org/10.47191/ijcsrr/V7-i5-01>

Khoirunnissa, H. R., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2022). *JURNAL ECONOMINA*, 3(2), 219–236. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1192>

Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak The Effect of Leverage, Corporate Governance, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(2), 144–158. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>

Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a Test of Legitimacy Theory. *Accounting Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100.

Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013-2017. *Journal of Applied Business and Economic*, 5(4), 301–314. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>

Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>

Marlina, E., Hasanudin, A. I., & 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, I. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2).

Maulana, T., Putri, A. A., & Marlina, E. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60.

- Pitaloka, B., Masripah, & Ermawat. (2023). Indikasi Tindakan Agresivitas Pajak Melalui Peran Inventory Intensity, Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 9(1), 43–56. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v9i1.6197>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 25–34.
- Rahmawati, R., & Rakhmawati, I. (2024). Tax Aggressiveness: Tinjauan Leverage, Financial Distress, Capital Intensity Ratio, dan ICSR dengan Pemoderasi Ukuran Perusahaan. *JEBISKU: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Kudus*, 2(2), 245–257.
- Rahmawati, Y. D., Kholifami, D. A., Safitri, N. L., Wibowo, H. E. S., Pujiyantiningtyas, V., & Amrulloh, A. (2024). Impact of Leverage, Profitability, and Company Size on Tax Planning in Manufacturing Firms. *Journal Economic Business Innovation*, 1(2), 45–53. <https://doi.org/10.69725/jebi.v1i2.27>
- Rizki, A. A., Rahayu, D. P., & Larasati, M. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Board Gender Diversity, dan CSR Terhadap Tax Aggressiveness. *KOMPARTEMEN: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(2), 252–270.
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286–298.
- Safitri, C. E., Oktaviany, F. S., Samosir, R. T., Nurjaman, U., & Suropto, S. (2023). Independent Commissioners, Inventory Intensity, Capital Intensity and Aggressiveness Tax. *EAJ (Economic and Accounting Journal)*, 7(1), 44–54. <https://doi.org/10.32493/eaj.v7i1.y2024.p44-54>
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376–387. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Setyawan, S., Wahyuni, E. D., & Juanda, A. (2019). Kebijakan Keuangan dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 9(3), 327-342. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i3.65>
- Setyoningrum, D., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–15.

- Sinaga, E., & Edastami, M. S. (2024). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris, Komite Audit, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak serta Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 9(5), 3316–3328.
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan RND* (1st ed.). Penerbit Alfabeta.
- Suryarini, T., Hajawiyah, A., & Munawaroh, S. (2021). The Impact of CSR, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Intangible Assets on Tax Aggressiveness. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(2), 168–179. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i2.31624>
- Tanisa, I. D., & Lastanti, H. S. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 501–514. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14214>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. *Kementerian Sekretariat Negara*, 1–11.
- Utaminingsih, N. S., Kurniasih, D., Sari, M. P., & Helmina, M. R. A. (2022). The Role of Internal Control in The Relationship of Board Gender Diversity, Audit Committee, and Independent Commissioners on Tax Aggressiveness. *Cogent Business & Management*, 9(1), 1–17. <https://doi.org/10.1080/2331975.2022.2122333>
- Valencia, N., & Handayani, R. (2023). The Influence of Transfer Pricing, Capital Intensity and Independent Commissioner on Tax Aggressiveness. *Soedirman Accounting Review (SAR): Journal of Accounting and Business*, 08(01), 91–102.
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>

- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Widyakala*, 6(1), 55–76.
- Wulandari, S., & Stiawan, H. (2023). Pengaruh Tarif Pajak Efektif, Intensitas Persediaan, dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Indeks Kompas100 Tahun 2017-2021. *Accounting Information System, Taxes, and Auditing*, 2(1), 1–14.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FEB. UN PGRI Kediri*, 5(1), 69–76.
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(1), 141–148. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>