

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021**



Skripsi Oleh:

Meilia Rantika

01031281924203

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

TAHUN 2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021

Disusun oleh:

Nama : Meilia Rantika
NIM : 01031281924203
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

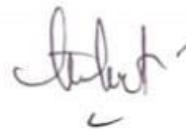
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 31 Januari 2023



Patmawati, SE., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *PROFITABILITAS* DAN
CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2021

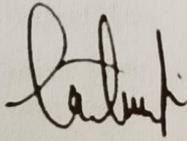
Disusun Oleh

Nama Meira Rantika
NIM 01031281924203
Jurusan Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 23 Februari 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

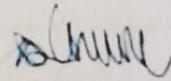
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 6 Maret 2023

Ketua,



Patmawati, SE, M Si, Ak
NIP. 198712282018032001

Anggota,



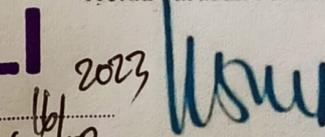
Dr. Mukhtaruddin, S.E., M Si, Ak
NIP. 196712101994021001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

2023


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

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Meilia Rantika
NIM : 01031281924203
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2021

Pembimbing : Patmawati, S.E., M.Si., AK
Tanggal Ujian : 23 Februari 2023

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

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

Palembang, 06 Maret 2023
Pembuat Pernyataan,


12523AKX047432017
Meilia Rantika
NIM. 01031281924203

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

" No coinciden happens in world,Everything happens for a reason"

“Tidak akan mungkin tertukar,Apa yang sudah Allah takar”

“Jika sudah musimnya hujan akan turun, Jika tiba masanya bunga akan mekar dan jika sudah waktunya doa-doa akan di kabulkan. Hal-hal terbaik pasti akan datang”

(Penulis)

“Dan aku belum pernah kecewa dalam Berdoa kepadamu, Ya tuhanku”

(Q.S. Maryam: 4)

“Allah tidak akan mungkin membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al-Baqarah: 286)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Orangtua dan kakaku yang mendukung dan mendoakanku
- Sahabat terbaikku dan teman-temanku
- Diriku dan orang baik disekitarku
- Almamaterku Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2021”. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, aamiin.

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh *capital intensity*, profitabilitas dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021. Penulis berterima kasih atas keterlibatan semua pihak atas doa, bimbingan dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepentingan.

Palembang, 06 Maret 2023



Meilia Rantika
01031281924203

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT. atas segala Ridha dan kekuatan yang telah diberikan.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Patmawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah membimbing selama perkuliahan serta telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak dan Dr, Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan dosen penguji skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Mbak Layla dan Kak Adi yang membantu proses administrasi dan seluruh staf dan karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
10. Terima kasih kepada Orang tua dan Kakakku yang meiliasayangi yang selalu mendukung, membimbing, menghibur dan menyemangati. Terima kasih selalu ada dan selalu mendoakan lia setiap saat. Terima kasih telah mendidik dan

membesarkan sampai sekarang ini. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membahagiakan keluarga hingga sukses nantinya.

11. Sahabatku Tersayang Ummi Almunawaroh, yang sudah menemaniku sejak kecil, terima kasih selalu baik dan peduli serta selalu bersedia saling membantu jika sedang kesusahan, kadang mejadi partner dalam mengisi waktu kegabutan, dan saling mendukung dalam menyelesaikan skripsi, semangat mona sebentar lagi selesai skripsinya.
12. Sahabatku Tersayang Beuaty Rahayu Ningrum, yang sudah menemaniku sejak SMA, terimakasih sudah menjadi salah satu orang yang selalu peduli,selalu menjadi pendengar yang baik dan selalu bersedia membantu lia ketika berada di titik terendah sekalipun serta selalu menjadi patner dalam wisata kuliner selama ini.
13. Sepupuku Azzura Qatrun Nada, yang sejak sejak kecil kita saling membantu dalam segala hal dan banyak mengetahui cerita hidupku dan telah menghibur dengan tingkah aneh dan lucu mu,Semoga kita selalu melewati senang susahnya kehidupan hingga tua kelak.
14. Sahabat sekaligus keluarga kedua ku di perkuliahan ini Sabella, Hezah, Dona,Qaanita, Aulya dan Zee yang selalu saling membantu, mengajari, dan menyebarkan semangat motivasi selama belajar dari semester 1 sampai dengan terakhir perskripsweetan. terutama teruntuk Sabella Putri Fahrodika teman seperjuangan di layo yang selalu menemani kegabutan ku,patner makan dan healing dilayo serta Hezah Nur Jannah yang selalu bersedia lia repotkan dan selalu memberikan tumpangan kos setiap lia bimbingan di Kampus Bukit.
15. Sahabatku Asma'ul Husna dan Bina Lasepta yang sudah mau menjadi patner healing ku di dunia perantauan ini, Husna yang sekaligus teman sekos lia dalam setengah tahun terakhir yang selalu memberi saran dan semangat serta selalu memasak makanan untuk lia serta Bina yang selalu menemani dan mengenalkan tempat-tempat wisata di Palembang untuk menghibur ketika kita sama-sama gabut.Semoga kita bisa sukses sama-sama ya.
16. Sahabatku Erwege16 Alsa,Lala,Fiza,Mona,Rizka, Shelly,Sherly,Syifa, dan yorisa yang telah menemaniku sejak SD yang selalu menghibur dan

memberikan Motivasi. Ayok semangat cepat menyusul, semoga Allah SWT permudah dalam menyelesaikan skripsi kalian.

17. Sahabatku Arini, Gina, Vonny dan Mutia yang sejak SMP kita saling membantu dalam segala hal dan telah menghibur dengan tingkah aneh dan lucu kalian, terutama teruntuk Arini Vatia yang sudah bersedia selalu mendengarkan keluh kesahku selama ini, Semoga kita bisa sukses bersama nantinya ya.
18. Sahabatku Kintan, Indah, Anita, Windi, Nabila, yang telah menemani sejak SMA dan selalu memberikan hiburan dengan kekonyolan kalian sekaligus motivasi. Semoga semua urusan kalian dilancarkan dan selalu dilindungi Allah Swt.
19. Teman-teman akuntansi angkatan 2019 semoga selalu dilancarkan dan selalu kuat, kalian bisa dan mampu untuk menghadapi segala rintangan yang ada.
20. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Palembang, 06 Maret 2023



Meilia Rantika
01031281924203

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Meilia Rantika

NIM : 01031281924203

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021

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

Palembang, 06 Maret 2023

Dosen Pembimbing,



Patmawati, S.E., M.Si., AK
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2019

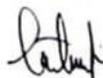
Oleh :

Meilia Rantika

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, profitabilitas dan *corporate governance* terhadap agresivitas pajak. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur periode tahun 2018-2021. Sampel ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 11 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan terdiri dari uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak sedangkan kepemilikan institusional dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu sampel dalam penelitian hanya menggunakan perusahaan infrastruktur, jumlah periode sampel hanya empat tahun dan penggunaan variabel yang masih terbatas. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan proksi pengukuran yang berbeda dari penelitian ini misalnya *Boox-tax Difference* (BTD)

Kata Kunci: *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan Agresivitas Pajak

Ketua,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect of Capital Intensity, Profitability and Corporate Governance on Tax Aggressiveness in Infrastructure Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the year 2018-2019

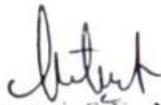
By :

Meilia Rantika

This study aims to examine and analyze the effect of capital intensity, profitability and corporate governance on tax aggressiveness. The type of data used in this study is secondary data in the form of financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study are infrastructure companies for the 2018-2021 period. The sample was determined using a purposive sampling technique with a total sample of 11 companies. The data analysis technique used consisted of descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis testing. The results of this study indicate that capital intensity and profitability have a significant effect on tax aggressiveness, while institutional ownership and independent commissioners have no effect on tax aggressiveness. Some limitations in this study are that the sample in this study only uses infrastructure companies, the number of sample periods is only four years and the use of variables is still limited. Future research is expected to use a proxy measurement that is different from this study, for example Boox-tax Difference (BTD).

Keywords: Capital Intensity, Profitability, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness

Advisor,



Patmawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198712282018032001

Acknowledge,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Meilia Rantika
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Koto Teluk, 16 Mei 2001
Agama : Islam
Alamat : Desa Koto Teluk, Kec Hamparan Rawang,
Kota Sungai Penuh Provinsi Jambi
Email : meliarantika123@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2007-2013 : SDN 034/XI Koto Teluk
2013-2016 : MTsN Model Sungai Penuh
2016-2019 : SMA N 4 Sungai Penuh
2019-2023 : Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Teori <i>Stakeholder</i>	10
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	11
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.5 Profitabilitas	12
2.1.6 <i>Corporate Governance</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	22

2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	23
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak.....	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	26
3.2 Pendekatan Penelitian	26
3.3 Populasi dan Sampel	26
3.4 Jenis dan Sumber Data	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.6.1 Variabel Dependen	30
3.6.2 Variabel Independen.....	30
3.7 Teknik Analisis Data.....	34
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	34
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.7.3 Uji Statistik.....	37
3.7.4 Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Hasil Analisis Data Penelitian.....	40
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik	44
4.2.3 Hasil Uji Statistik.....	49
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis.....	53
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	56
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	58
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak.....	59
4.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak	60
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	62

5.3 Keterbatasan Penelitian	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	44

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel	27
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	28
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedasitas	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>).....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	53

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebuah negara bisa berdiri dan berkembang dengan baik disebabkan oleh lancarnya perputaran ekonomi di negara itu sendiri. Dimana perusahaan dalam negeri maupun luar negeri lah yang berperan dalam melakukan perputaran ekonomi tersebut. Sehingga Negara dapat memperoleh keuntungan dari setiap kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan yang bersangkutan terutama diperoleh melalui sektor pajak.

Pajak berdasarkan Undang-Undang Nomor.28 Tahun 2007 merupakan Kontribusi wajib yang diberikan terhadap Negeri yang terutang oleh orang pribadi (individu) ataupun badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tidak memperoleh imbalan secara langsung serta digunakan untuk keperluan negara dan untuk kesejahteraan rakyat.

Pajak merupakan elemen penting bagi setiap negara,bahkan krusial untuk menjaga anggaran pendapatan negara sehingga Direktorat jendral perpajakan perlu megoptimalkan penerimaan pajak untuk pembangunan nasional.Dengan kata lain pajak memegang peran yang penting bagi perekonomian Negara.Sebagaimana dalam situs resmi dari Kementrian Keuangan Republik indonesia yaitu Kemenkeu.go.id pada tahun 2021 sudah mempublikasikan penerimaan pajak yang terdapat di Anggaran Pemasukan serta Belanja Negara (APBN),dimana dalam laporan keuangan akhir Desember 2021 tercatat 73,31% dari jumlah pendapatan negara berasal dari pajak(Kementrian Keuangan RI, 2021).

Dalam hal perpajakan terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dengan wajib pajak (perusahaan),bagi pemerintah pajak merupakan sumber penerimaan yang penting sedangkan bagi perusahaan pajak adalah beban yang mengakibatkan berkurangnya laba bersih yang akan diterima oleh perusahaan tersebut,oleh karena pajak dianggap sebagai beban dan biaya maka mengakibatkan perusahaan melakukan upaya dan

merancang strategi untuk meminimalkan jumlah pajak terutang perusahaan tersebut.

Perusahaan melakukan upaya untuk meminimalkan pajak salah satunya dengan cara Agresivitas Pajak. Agresivitas pajak merupakan usaha dalam meminimalkan pajak terutang yang merupakan bentuk dari manajemen laba baik dengan tindakan legal yang disebut tax planning maupun tindakan ilegal disebut tax evasion (Frank et al., 2009). Perusahaan akan dianggap semakin Agresif terhadap pajak seiring dengan semakin banyak celah yang digunakan atau semakin besar penghematan yang dilakukan perusahaan.

Pada Masa Pemerintahan Presiden Jokowi tahun 2019-2024 salah satu fokus kerja dalam periode ini adalah melanjutkan pembangunan Infrastruktur, hal ini ditandai dalam Perpres No 85 tahun 2021 serta Perpres No 108 tahun 2022 tentang Program Prioritas Nasional dimana pengembangan Sektor Infrastruktur menjadi salah satunya. Adapun Industri Infrastruktur ini meliputi Perusahaan yang berperan dalam pembangunan dan pengadaan infrastruktur yaitu perusahaan penyedia jasa logistik dan pengantaran, penyedia transportasi, operator infrastruktur transportasi, perusahaan konstruksi bangunan sipil, perusahaan telekomunikasi dan perusahaan utilitas.

Perusahaan Infrastruktur menjadi salah satu penyumbang pajak yang kontribusinya cukup besar, sebagaimana data yang disampaikan oleh BUMN pada tanggal 8 Agustus 2022 salah satu perusahaan sektor infrastruktur yaitu PT Telkom menjadi penyumbang pajak terbesar pada tahun 2022 (liputan6.com). Kemudian berdasarkan data yang disampaikan oleh Kemenkeu dalam website kemenkeu.co.id Pajak Sektor infrastruktur juga mengalami Tren yang positif serta Pertumbuhan stok Infrastruktur di Indonesia Terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) periode 2015-2021 mengalami kenaikan sebesar 8% dimana pada tahun 2015 sebesar 35% lalu menjadi 43% pada tahun 2019 dan ditargetkan menjadi 49% pada tahun 2024.

Beberapa isu kasus penghindaran pajak yang pernah terjadi pada sektor infrastruktur diantaranya adalah Penghindaran Pajak yang dilakukan Oleh

PT Indosat yang diduga melakukan penghindaran pajak dengan cara memanipulasi surat pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT masa PPN).(Bisnitempo.com). lalu ada juga penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT XL axiata yang walaupun sudah mempunyai bangunan tower dan broadcast di desa yang sama tapi malah tidak memiliki SPPT.(Kompasnia.com). serta di sektor transportasi juga pernah terdapat kasus Penghindaran pajak yang dilakukan Oleh PT Angkasa Pura dimana petugas Counter,pemeriksa penumpang mengubah data manifes pada komputer dari penumpang reguler menjadi penumpang transit.(tempo.com).

Terdapat beberapa faktor yang diduga memiliki pengaruh terhadap Agresivitas pajak pada suatu perusahaan diantaranya adalah *Capital Intensity*,*Profitabilitas*,dan *Corporate Governance*. Faktor yang dapat mempengaruhi tingkat agresivitas pajak diantaranya yaitu *Capital Intensity* yaitu aktivitas perusahaan yang berkaitan dengan investasi dalam bentuk aset tetap.Hidayat & Fitria (2018) mengatakan bahwa aset tetap perusahaan akan menyebabkan timbulnya beban penyusutan yang nantinya secara otomatis akan mengurangi laba perusahaan karena adanya beban penyusutan yang akan mengurangi beban pajak perusahaan. Begitupun sebaliknya perusahaan yang memiliki jumlah aset tetap yang kecil akan mempunyai beban pajak yang besar. Banyak penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak dengan hasil yang berbeda. Dalam penelitiannya Prasetyo & Wulandari (2021) mengenai pengaruh *Capital Intensity*,*Leverage*, *Return On Assets* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan memperoleh hasil bahwa *Capital Intensity* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan pada penelitian Syafrizal & Sugiyanto(2022) mengenai pengaruh *Capital Intensity*, intensitas persediaan, dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan memperoleh hasil *Capital Intensity* berpengaruh dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Kemudian di sisi lain dalam penelitian Angeline M et al.,(2021) mengenai Pengaruh *Deferred Tax*, *Capital Intensity*, dan *Return on Asset* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan memperoleh hasil *Capital Intensity* memiliki pengaruh positif

signifikan atas agresivitas pajak. Faktor selanjutnya adalah profitabilitas, yang dapat menggambarkan kinerja perusahaan dan mengukur keefektifan manajemen dalam mengorganisasikan perusahaan. Hasil penelitian Simamora A.M & Rahayu S(2020) dan penelitian Andhari & Sukarta (2017) menyatakan profitabilitas berpengaruh positif pada agresivitas pajak. Karena semakin tinggi entitas memperoleh laba, maka semakin terdorong melakukan tindakan agresivitas pajak. Berbeda dengan hasil penelitian tersebut, hasil penelitian Mustika (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan dalam penelitian Eric & Wikan(2021) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas pajak.

Faktor lain yang dianggap dapat memengaruhi agresivitas pajak perusahaan adalah *Corporate Governance*. Perusahaan yang memiliki *Corporate Governance* yang baik cenderung mengambil tindakan perpajakan yang tidak beresiko dan lebih taat terhadap peraturan yang telah ditetapkan (Annisa & Kurniasih,2012). Pada penelitian Surya & Yustia(2006) mengatakan penerapan *Corporate Governance* yang baik menjadi penting bagi perusahaan untuk menekan potensi konflik kepentingan antara manajer dengan pemilik perusahaan. Dengan menerapkan *Corporate Governance* yang baik maka diharapkan terciptanya pengawasan terhadap kegiatan manajer sehingga dapat meminimalisasi tindakan agresivitas yang dilakukan oleh perusahaan. Timothy(2010) menyatakan bahwa *Corporate Governance* dapat menekan tingkat agresivitas pajak oleh karena itu semakin bagusnya penerapan *Corporate Governance* pada perusahaan maka semakin kecil kemungkinan perusahaan melakukan agresivitas pajak. Pada penelitian ini dalam mengukur pengaruh *Corporate Governance* terhadap agresivitas pajak, peneliti menggunakan proksi kepemilikan institusional dan dewan komisaris independen. Keberadaan institusi dapat mengawasi secara profesional perkembangan setiap investasinya yang menyebabkan tingkat pengendalian terhadap tindakan manajemen sangat tinggi sehingga potensi dalam penghindaran pajak dalam hal ini agresivitas terhadap pajak dapat

ditekan atau diminimalisasi karena semakin tinggi tingkat kepemilikan institusional maka semakin rendah tingkat dalam tindakan penghindaran pajak atau agresivitas pajak (Okrayanti et al., 2017). Dengan adanya keberadaan dewan komisaris independen selaku perwakilan dari para pemegang saham yang dinilai independen dapat mendorong dilakukannya pengawasan secara professional terhadap kinerja manajemen dan efektif dalam usaha mencegah tindakan penghindaran pajak serta mengurangi kecurangan-kecurangan pajak yang dilakukan perusahaan (Rosalia, 2017).

Penelitian ini merupakan bentuk pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Eling & Eky pada tahun 2021, dengan menambah variabel dependen berupa *Capital Intensity*. Eling & Eky (2021) meneliti mengenai pengaruh Profitabilitas dan *Good corporate governance* terhadap Agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Penelitian tersebut menyebutkan bahwa Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak sedangkan *Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. Selain jumlah Variabel independen yang berbeda dengan penelitian Eling & Eky tersebut, periode yang digunakan dalam penelitian ini juga berbeda dari penelitian sebelumnya, dimana pada penelitian sebelumnya periode yang digunakan adalah 2014 hingga 2018 sedangkan dalam penelitian ini periode yang digunakan adalah periode yang lebih terbaru yaitu pada tahun 2018 hingga 2021.

Pada penelitian yang dilakukan oleh Eling & Eky (2021) objek yang digunakan adalah Perusahaan Pertambangan, hal ini berbeda dengan penelitian ini dimana peneliti berfokus pada Perusahaan Infrastruktur. Beberapa alasan peneliti memilih menggunakan Perusahaan Infrastruktur di antaranya adalah karena sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi merupakan perusahaan-perusahaan yang mengalami perkembangan pesat beberapa tahun terakhir. Pembangunan besar-besaran yang dijanjikan oleh pemerintah seperti yang tertuang dalam Perpres No 85 tahun 2021 membuat investor melirik untuk melakukan investasi. Pembangunan Infrastruktur yang pesat dan berkembang dapat mendorong

pemasukan negara dan mendukung pertumbuhan ekonomi Indonesia. Hal ini sejalan dengan penilaian Ditjen Pajak bahwa keuntungan dari sektor Infrastruktur semakin membaik dimana ditunjukkan dengan kenaikan PPh bagi perusahaan Infrastruktur yang semula sebesar 2% dan ditetapkan tidak final lalu menjadi 3% dari nilai kontrak dan bersifat final. (pu.go.id)

Berdasarkan latar belakang di atas dengan adanya inkonsistensi hasil pada penelitian terdahulu maka dari itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2021”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang di atas, maka muncul rumusan masalah pada penelitian ini yakni sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh *Capital Intensity* dalam memproyeksikan Agresivitas Pajak?
2. Bagaimanakah pengaruh *Profitabilitas* dalam memproyeksikan Agresivitas Pajak?
3. Bagaimanakah pengaruh Kepemilikan institusional dalam memproyeksikan Agresivitas Pajak?
4. Bagaimanakah pengaruh Dewan komisaris independen dalam memproyeksikan Agresivitas Pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah yang telah terjadi di atas, maka peneliti ini mempunyai tujuan, yakni:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh *Profitabilitas* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan.

3. Untuk menguji secara empiris pengaruh Kepemilikan institusional terhadap Agresvitas Pajak pada perusahaan.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresvitas Pajak pada perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Adanya penelitian ini diharapkan akan memberikan tambahan ilmu dan memberikan tambahan referensi di dalam ilmu ekonomi dan akuntansi khususnya mengenai Agresivitas Pajak

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Perusahaan

Penelitian dapat digunakan sebagai wacana untuk memberikan masukan yang berkaitan dengan agresivitas pajak dan faktor-faktor yang mempengaruhi serta mengenai dampak dari tindakan agresivitas pajak, sehingga dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan dan penentuan kebijakan perusahaan yang tepat dan tidak melanggar hukum.

2. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi evaluasi bagi pemerintah mengenai praktik-praktik Agresivitas pajak dan dapat menggambarkan perihal variabel-variabel yang digunakan perusahaan untuk menghindari pajak yang akan menjadi bahan pertimbangan dalam menetapkan peraturan serta kebijakan dalam upaya peningkatan pengawasan dan mengurangi praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan yang berada di Indonesia.

3. Bagi Investor

Bagi investor penelitian ini dapat memberikan informasi mengenai Agresivitas pajak, sehingga dapat menjadi bahan pertimbangan dalam menilai serta mengevaluasi kecenderungan Agresivitas pajak yang

diperbuat oleh masing-masing perusahaan sehingga investor diharapkan dapat membuat keputusan investasi yang tepat.

DAFTAR PUSTAKA

- Andre, Orina, & Salma T (2014). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas dan leverage dalam Agresivitas Pajak (Studi empiris Pada Perusahaan Aneka Industri Yang terdaftar di BEI tahun 2006-2010). *Jurnal WRA* 2 (1): 293-312. <https://doi.org/10.24036/wra.v2i1.6146>
- Andhari, P. A. S., & Sukarta, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, *Capital Intensity* dan *Leverage* pada Agresivitas Pajak. *E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3).2115-2142. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/25794>
- Angeline M, Mila S, & Valentine S. (2021). Pengaruh Deffered Tax, *Capital Intensity*, dan Return on Asset terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 160-172. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3537>
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 123–132. <https://doi.org/10.14710/jaa.8.2.123-136>
- Ardimas, W & Wardoyo (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan pada Bank Go Public yang terdaftar di BEI. *BENEFIT Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 18(1), 57-66. <https://journals.ums.ac.id/index.php/benefit/article/view/1386>
- Armstrong, C., S., Jenifer, L., Blouin., Alan., D., Jagolinzer & David, F., L(2015). Corporate Governance, Incentives and Tax Avoidance. *Journal Of Accounting and Economics*, 60(1), 1-17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Balakrishnan, K., J. Blouin, and W. Guay. (2011). Does Tax Aggressiveness Reduce Financial Reporting Transparency?. *SSRN Electronic Journal*, 1-67. <http://dx.doi.org/10.2308/JATA-19-038>
- BisnisTempo.Com., Ditjen Pajak Akan usut penggelapan Pajak Oleh IM3. <https://bisnis.tempo.co/read/27427/ditjen-pajak-akan-usut-dugaan-penggelapan-pajak-im3->
- Cahyono, D., D., (2016). Pengaruh Komite Audit , Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (*Size*), *Leverage* (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode tahun 2011-2013). *Journal of Accounting*, 2(2),1-10. <http://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/462>
- Dinda S, & Nofriyanti. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Good corporate governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Pro@Ksi*, 1(1), 419-433. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/view/19022/0>
- Diantari, Putu R., & Agung U. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702-732. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/20664>
- Eling, R. K., & Eky, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan *Good corporate governance* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Media Komunikasi Dan Bisnis*, 12(1),55-68. <https://doi.org/10.52659/medikonis.v12i1.30>

- Erawati, D., S., Shenurtri, E & Kholifah. S., N (2022). Analisis Return On Asset (ROA), Return On Equity (ROE) dan Corporate Social Responsibility (CSR) yang mempengaruhi Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen(JAM)*, 19(1), 1-10.
<https://doi.org/10.36406/jam.v19i01.539>
- Eric K.A, & Isthika W. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak studi Empiris pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode tahun 2016-2019. *Proceeding SENDI_U*, 1(2),96-104.
<https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/sendu/article/view/8578>
- Evi N. H., Ratna S., & Yenni A. (2022). Analisis Pengaruh Corporate social responsibility dan *Corporate Governance* terhadap Agresivitas Pajak.*Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(1),130-140.
<https://repository.lppm.unila.ac.id/44872/1/artikel%20evi.pdf>
- Fadhilah R (2014). Pengaruh *Good corporate governance* Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi* 2(1).1-22.
<http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/908>.
- Fahmi, Irham (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fassin, Y., Colle, S., & Edward., F (2016). Intra-stakeholder alliances in plant-closing decisions: A stakeholder theory approach. *Bussines Ettichs:A European Review*, 26(2), 97-111. <https://doi.org/10.1111/beer.12136>.
- Frank M. M., Lynch J. L., & Rego S. O. (2009). Are financial and tax reporting aggressiveness Reflective of Broader Corporate policies?. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.
<https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Fuad, M & Wundari, A (2018). Pengaruh Struktur Modal dan Faktor Eksternal terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada PT. Bank Central Asia, Tbk). *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 7(1), 32-46.
<https://media.neliti.com/media/publications/261947-none-9089666e.pdf>
- Gray, R., Kouhy, R. & Lavers, S. (1995). Corporate social and environmental reporting: a review of the literature and a longitudinal study of UK disclosure. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 8(2), 47-77.
<http://dx.doi.org/10.1108/09513579510146996>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I (2017). *Model Persamaan Struktural Konsep dan Aplikasi Program AMOS24*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, L & Chairiri, A (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D., N & Porter, D., C(2011). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta:Salemba Empat.
- Hanna, H & Haryanto (2017). Agresivitas Pelaporan Keuangan, Agresivitas Pajak, Tata Kelola Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 407-419. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.6>
- Hanlon, Michelle, & Shane Heitzman. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting an Economics*, 50(40), 127–178.
<http://dx.doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

- Hidayat, A., & Fitria, E. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, Inventory Intensity, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 157-168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Hidayati & Fidiyana (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(3), 1052-1070.
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1005>
- Hanum, H. R., & Zulaikha (2013). Pengaruh Karakteristik *Corporate Governance* Terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–10.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/3272>
- Indriantoro & Supomo (2014) *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Juniarti & Sentosa, A., N(2009). Pengaruh *Good Corporate Governance*, *Voluntary Disclosure* terhadap Biaya Hutang (Costs of Debt). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 88-100.
<https://jurnalakuntansi.petra.ac.id/index.php/aku/article/view/17933/17858>
- Jensen, M., C., & Meckling (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, Agency costs and Ownership structure. *Journal of finance Economic*.3(4), 305-360.
[https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kabajeh M.,A.,M., Said M., A., A., N., & Firas N., D (2012). The Relationship Between The ROA, ROE, and ROI Rations With Jordanian Insurance Public Companies Market Share Price. *International Journal Of Humanites And Social Science*,2(11). 115-120.
http://www.ijhssnet.com/journals/Vol_2_No_11_June_2012/12.pdf
- Kasmir (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
Kemenkeu.go.id., Kinerja Pendapatan Negara Lanjutkan Tren positif.
<https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Kinerja-Pendapatan-Negara-Lanjutkan-Tren-Positif>
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG).2008. *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran-SPP (Whistleblowing System-WBS)*. KNKG
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG).2006. *Pedoman Umum GCG Indonesia..* KNKG
- Kompasiana.Com .Penggelapan atau modus penghindaran pajak pada PT XL Axiata.
<https://www.kompasiana.com/mohdkhusaen1/552fde036ea834c7568b45ad/penggelapan-atau-modus-menghindari-pajak-oleh-pt-kai-pt-pertamina-pt-telkomsel-dan-pt-xl-axiata>
- Khurana, I., K & Moser, W., J (2009). Institutional Ownership and Tax Aggresiviness. *SSRN Electronic Journal*, 1(1). 1-42.
<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1464106>
- Lanis R, & Richardson G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggresiveness: an Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*,3(1), 86-108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- 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. *JABE (Journal of Applied Business and Economic*, 5(4). 301-314.
<http://dx.doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>

- Liputan6.Com.Deretan Perusahaan penyumbang Pajak terbesar ditahun 2022,3 teratas berasal dari emiten BUMN.
<https://www.liputan6.com/saham/read/5045885/deretan-perusahaan-penyumbang-pajak-terbesar-3-teratas-emiten-bumn>
- Mardiatmoko, G (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik pada Analisis Regresi Linear Berganda(Studi Kasus pada Persamaan Allometrik Kenari Muda (Canarium Indicum L). *Jurnal Ilmu Matematika dan Terapan*, 14(3). 332-342.
<https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Munawir (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta:Liberty.
- Mustika.(2017).Pengaruh Corporate Social Responsibility,Ukuran Perusahaan,Profitabilitas,*Leverage*,*Capital Intensity* dan kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak. *JOM Fekon* , 4(1), 1886-1900.
<https://www.neliti.com/id/publications/118444/pengaruh-corporate-social-responsibility-ukuran-perusahaan-profitabilitas-levera>
- Nazaruddim & Basyki, A., T(2015). *Analisis Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta: Danisa Media
- Novitasari S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba,*Corporate Governance* dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *JOM Fekon*, 4(1),1901-1914.
<https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/13314>
- Nugroho, P., A (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusioanal, Set Kesempatan Investasi, Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga*, 27(1), 1-16.
<https://doi.org/10.20473/jeba.V27I12017.73-90>
- Nugroho , S., A & Firmansyah , A (2017). Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management dan Corporate Governance terhadap Tax Aggresiveness. *Journal Of Bussines Adminstration*, 1(2), 17-36.
<https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.616>
- Okrayanti, T., Utomo, S., W & Nuraina, E (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 804-817. <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/303>
- Peraturan Presiden Nomor 85 tahun 2021 tentang Rencana Kerja Pemerintah tahun 2022
- Peraturan Presiden Nomor 108 tahun 2022 tentang Rencana Kerja Pemerintah tahun 2021
- Prasetyo, A., & Wulandari, S (2021). Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Return On Assets* dan Ukuran perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Kristen Maranatha*, 13(1), 134-147.
<https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Priyatno, D (2016). *Belajar Alat Analisis Data dan Cara Pengolahannya dengan SPSS*. Yogyakarta: Gava Media
- Pu.go.id., PPH Jasa Konstruksi naik menjadi 3%. <https://pu.go.id/berita/pph-jasa-konstruksi-naik-menjadi-3-persen>
- Puspita, S., R (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2). 1-13.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6172>

- Rahmadi, Z., T, Suharti, E & Sarra, A., D (2020). Pengaruh Capital Intensity dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *Balance Vocation Accounting Journal*, 4(1), 58-73. <https://jurnal.umt.ac.id/index.php/bvaj/article/view/2703>
- Rahmawati, A., D (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Struktur Modal dan Keputusan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate dan Building Construction yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2010-2013. *Jurnal Adminstrasi Bisnis*, 23(2), 1-7. <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/924>
- Rani, P., S & Rahmat, Y (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*. 1(1), 1-16. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/2022>
- Ratnasari, M & Pramudito, B., W (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 705-722. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/11683>
- Rosalia Y (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 6(3), 891-909. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/81>
- Richardson, G., Taylor G, & Lanis, R. (2013). The Impact Of Board Of Director Oversight Characteristics On Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal Accounting and Public Policy*. 32(3), 68-88. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2013.02.004>
- Santini, N., K., & Baskara, I., K (2018). Pengaruh Perputaran Modal Kerja, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Profitabilitas Perusahaan Tekstil dan Garmen. *Jurnal Manajemen Unud*, 79(12), 6502-6531. <https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2018.v7.i12.p>
- Sarifah, D., A., Probowulan, D & Maharani, A (2019). Dampak Effective Tax Rate (ETR), Tunneling Incentive (TNC), Indeks Trend Laba Bersih (ITRENDLB) dan Exchange Rate pada Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ilmiah dan Akuntansi dan Humanika*, 9(2), 215-228. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/view/20581/12562>
- Sartono, Agus (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPF.
- Setyadi, A & Ayem, S (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228-241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i2.905>
- Shelly Novitasari. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estat yang Terdaftar di BEI Periode tahun 2010-2014. *JOM Fekon* 4(1), 1901-1914. <https://jnse.ejournal.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/13314>

- Simamora A.M, & Rahayu S. (2020). Pengaruh *Capital Intensity*, Intensitas Persediaan dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak studi Pada perusahaan pertambangan terdaftar IDX 2017-2021. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140–155. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i1.330>
- Siregar S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity, *Capital Intensity*, Manajemen Laba, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(1). 1-89. <http://repositori.usu.ac.id/handle/123456789/24075>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Suparlan (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah*, 2(1), 49-65. <https://aliansi.ugr.ac.id/index.php/aliansi/article/download/46/28/165>
- Surya I & Yustiavandana I (2006). *Penerapan Good Corporate Governance mengesampingkan Hak-hak Istimewa dan Kelangsungan Usaha*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Suyanto, K., d & Supramono (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. 16(2), 167-177. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v16i2.1057>
- Syafrizal, & Sugiyanto. (2022). Pengaruh *Capital Intensity*, Intensitas Persediaan, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak studi pada Perusahaan Pertambangan terdaftar IDX 2017-2021. *Journal Economic, Accounting, Management and Bussines*, 5(3). 829-842. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.541>
- Tempo.Com., Kejaksaaan Banten Usut Korupsi Angkasa Pura II <https://nasional.tempo.co/read/74552/kejaksaaan-banten-usut-korupsi-angkasa-pura-ii>
- Timothy Y C K. (2010). Effect Of *Corporate Governance* on Tax Aggressivines an Honours Degree Project Submitted to the school of Bussines in Partial Fulfilment of the graduation Requirement for the Degree of Bachelor of Bussines Adminstration (Honours). *Hongkong Baptist University*, 1(1), 1-27. <https://libproject.hkbu.edu.hk/trsimage/hp/07014341.pdf>
- Uyanto, S., S (2009). *Pedoman Analisis dengan SPSS*. Yogyakarta: Graha Ilmu
- Wahyuni, E., Ratmawati, F., & Rusli (2018). Pengaruh komisaris independen, Leverage, intensitas persediaan, intensitas aset tetap dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak Pada wajib pajak badan. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi* 1(1), 1-15. <https://jnse.ejournal.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/21274>
- Wibawa, Agung, Wilopo & Yusri A. (2016). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak studi pada Perusahaan terdaftar di Indeks Bursa Sri Kehati Tahun 2010-2014. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 11(1), 1-19.

- <https://www.neliti.com/id/publications/194162/pengaruh-good-corporate-governance-terhadap-penghindaran-pajak-studi-pada-perusa>
- Windaswari, K., A & Merkusiwati, N., K (2018). Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980–2008. <http://dx.doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i03.p14>
- Wijayanti, Y., C & Merkusiwati, N., K (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699-728. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/29796>
- Wulandari, M & Septiari, D (2015). Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 3(2), 177-183. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v3i2.174>
- Yoga K., & Kurnia. (2019). Pengaruh *Corporate Governance* dan Financial *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. 8(9), 1-17. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2553>
- Yunistiyani, V & Tahar, A (2017). *Corporate Social Responsibility* dan Agresivitas Pelaporan Keuangan terhadap Agresivitas Pajak dengan *Good Corporate Governance* sebagai Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 1-31. <https://doi.org/10.23887/jia.v2i1.9610>
- Yuwono, & Fuad. (2019). Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 2337–3806. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25665>
- Zahirah, A. (2017). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2015). In *JOM Fekon 4* (1), 3543-3556. <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/19116>