

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO
LITIGASI, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PROFITABILITAS
TERHADAP INSENTIF PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2018 – 2022)**



Skripsi Oleh:

MALVI KENNI CATERINE MENDROFA

01031381924138

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO
LITIGASI, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PROFITABILITAS
TERHADAP INSENTIF PAJAK
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
PADA BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022).**

Disusun Oleh :

Nama : Malvi Kenni Caterine Mendrofa
NIM : 01031381924138
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan
Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Tanggal: 30 Mei 2024

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198207032014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO LITIGASI, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN PROFITABILITAS TERHADAP INSENTIF PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)

Disusun Oleh :

Nama : Malvi Kenni Caterine Mendrofa
NIM : 01031381924138
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah di uji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 27 Juni 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Polembang, 04 Juli 2024

Ketua,



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

NIP. 198207032014042001

Anggota,



Pafmawati, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,

Pt. Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI



Prof. Drs. Ismuhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 1962111219891110001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Malvi Kenni Caterine Mendrofa

NIM : 01031381924138

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO LITIGASI, KONSERVATISME AKUNTANSI DAN PROFITABILITAS TERHADAP INSENTIF PAJAK (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Tanggal Ujian : 27 Juni 2024

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

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

Palembang, 04 Juli 2024

Pembuat Pernyataan,



MALVI KENNI CATERINE MENDROFA

NIM. 01031381924138

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Setelah terluka, sebuah pohon berdiri tak akan pernah menunggu permintaan maaf dari parang yang menebasnya. ”

“ Bukankah telah Kuperintahkan kepadamu: kuatkan dan teguhkanlah hatimu? Janganlah kecut dan tawar hati, sebab Tuhan, Allahmu, menyertai engkau, kemana pun engkau pergi. ”

(Yosua 1:9)

“ Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang ”

(Amsal 23:18)

“ Be strong and courageous. Don't be afraid or scared of them; for Yahweh your God himself is who goes with you. He will not fail you or forsake you ”

(Deuteronomy 31:6)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Tuhan Yesus Kristus, Allah yang hidup sumber pengasih dan pemberi kekuatan.
- Papi, Mami, Abang, Yaya dan Bobon yang selalu mendoakan dan memberi dukungan kepada kakak.
- Keluarga besar yang selalu mendoakan.
- Sahabat dan teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus. atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi dan Profitabilitas Terhadap Insentif Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022) ” yang diperuntukan dalam memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi dan Profitabilitas Terhadap Insentif Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). Penulis berterima kasih untuk keterlibatan semua pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi sebagai tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun serta dapat digunakan untuk perbaikan serta penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca ataupun semua pihak yang berkepenting.

Penulis,



Malvi Kenni Caterine Mendrofa
01031381924138

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala maupun kesulitan. Kendala dan kesulitan tersebut dapat di atasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. **Tuhan Yesus** untuk segala kesabaran, kekuatan yang telah diberikan kepada saya selama penulisan skripsi ini berlangsung
2. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE** selaku Rektor Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. **Drs. H. Dian Eka., S.E., MM (Alm)** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. **Dr. E.Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Faktultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

9. **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak** selaku pembimbing skripsi yang telah sangat banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, masukan, arahan, motivasi, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. **Patmawati, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan kritik, saran dan masukan kepada penulis.
11. **Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. **Mbak Okky Kurnia Ningsih, S.E** yang membantu administrasi dan seluruh staf dan karyawan di lingkungan Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
13. **Terima kasih kepada diriku sendiri** yang tetap percaya, tetap kuat dan teguh sehingga mampu menyelesaikan pendidikan di jenjang S1. Terimakasih karena sampai saat ini tetap bertahan, berjuang dan selalu semangat dalam menjalani serta melewati setiap tantangan dan kesulitan yang ada didalam hidup ini.
14. **Terima kasih kepada Papi dan Mami** kesayangannya kakak. Terimakasih untuk semua yang sudah papi dan mami kasih ke kakak, dukungan, doa, dan juga nasehat yang selalu kalian berikan kepada kakak, sehingga kakak dapat tumbuh menjadi anak yang kuat dan satu persatu mampu melewati semua tantangan dan cobaan dalam hidup ini. Terimakasih karena selalu ada disaat suka maupun duka yang kakak alami. Semoga ini menjadi langkah awal yang

dapat kakak capai untuk meraih kesuksesan serta membanggakan kalian kedua orang tua yang kakak sayangi.

15. **Terima kasih kepada abang, dan juga kedua adikku** yang selalu menjadi pendukung di balik layar, serta pendengar segala keluh kesahku selama ini.
16. **Terima kasih untuk keluarga besar** yang selalu ada untuk memberikan doa, dukungan dan juga nasehat.
17. **Terima kasih untuk bertiga komplit** Dona dan Tisu yang selalu ngedukung dan perhatian sama aku dari awal perkuliahan hingga akhirnya selesai. Terimakasih untuk semuanya, kenangan, maupun waktu yang telah kalian berikan selama perkuliahan kita. Saya sangat bersyukur memiliki sahabat seperti kalian berdua, terimakasih untuk semuanya.
18. **Terima kasih untuk Selly, Ega, Delek dan teman-teman yang lain** yang selalu ada untuk mendukung bahkan turun tangan untuk membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
19. **Terima kasih sahabatku No Wacana** yang selalu menampung segala keluh kesah ku dari sma hingga kuliah. Kepada Michelle, Fani dan juga Afril terimakasih karena selalu ada untuk aku dan tidak pernah jenuh mendengar segala keluhan dan juga cerita nya aku. Terimakasih untuk setiap nasehat dan juga support yang kalian kasih untuk aku.
20. **Terima kasih kepada Tiyak, Andre, Deni, Dan bang Ando (alm)** yang selalu ngedoain aku, selalu yakin bahwa aku bisa dan mampu menyelesaikan perkuliahan ini dengan baik. Terimakasih karena tidak pernah jenuh dalam menghadapi serta mendengar ceritanya aku.

21. **Terimakasih kepada abang Remis Putra Tafonao** yang walaupun jauh abang selalu ngedukung aku, menolong aku disaat ada hal yang tidak aku mengerti, yang selalu memberikan dukungan dan nasehat terbaik untuk aku.
22. **Terimakasih kepada seluruh teman-temanku** yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih untuk doa dan dukungan yang selama ini diberikan kepada saya.
23. **Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi** yang telah memberikan pengalaman dan pembelajaran selama mengikuti IMA 1 tahun ini. Terima kasih sudah menjadi rumah selama 1 tahun.
24. **Teman-teman akuntansi angkatan 2019** semoga selalu dilancarkan dan selalu kuat, kalian bisa dan mampu untuk menghadapi segala rintangan yang ada.
25. **Terimakasih untuk semua pihak yang terlibat** secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis,



Malvi Kenni Caterine Mendrofa
01031381924138

ABSTRAK

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *FINANCIAL DISTRESS*, RISIKO LITIGASI, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN PROFITABILITAS TERHADAP INSENTIF PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022)

Oleh:

Malvi Kenni Caterine Mendrofa
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah intensitas modal, *financial distress*, risiko litigasi, konservatisme akuntansi dan profitabilitas berpengaruh terhadap insentif pajak. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia yaitu laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor manufaktur selama periode 2018-2022. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel 335 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas modal, *financial distress*, profitabilitas berpengaruh terhadap insentif pajak, kemudian risiko litigasi dan konservatisme akuntansi tidak berpengaruh terhadap insentif pajak. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu periode pengamatan dalam penelitian ini masih terbilang pendek yaitu 5 tahun terhitung dari tahun 2018-2022 serta sedikitnya literatur atau teori-teori yang mendukung untuk melakukan penelitian.

Kata Kunci: Intensitas Modal, *Financial Distress*, Risiko Litigasi Konservatisme Akuntansi, Profitabilitas dan Insentif Pajak

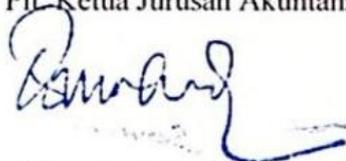
Ketua



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

Mengetahui

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP.1962111219891110001

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, FINANCIAL DISTRESS,
LITIGATION RISK, ACCOUNTING CONSERVATISM, AND
PROFITABILITY ON TAX INCENTIVES**
*(Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange
2018 – 2022)*

By:

Malvi Kenni Caterine Mendrofa
Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

This research aims to find out whether capital intensity, financial distress, litigation risk, accounting conservatism and profitability have an effect on tax incentives. The type of data used in this research is secondary data listed on the Indonesia Stock Exchange, namely company annual reports. The research population is manufacturing sector companies during the 2018-2022 period. Sampling was carried out using a purposive sampling method with a total sample of 335 companies. The analytical method used is multiple linear regression analysis. The research results show that capital intensity, financial distress, profitability have an effect on tax incentives, then litigation risk and accounting conservatism have no effect on tax incentives. This research has limitations, namely that the observation period in this research is still relatively short, namely 5 years starting from 2018-2022 and there is a lack of literature or theories that support conducting research.

Keywords: *Capital Intensity, Financial Distress, Litigation Risk, Accounting Conservatism, Profitability and Tax Incentives*

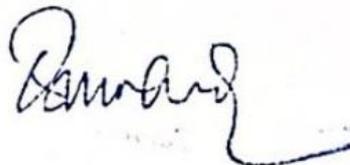
Chairman,



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

Acknowledge by,

On Behalf of Head Accounting Departemen



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP.1962111219891110001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Malvi Kenni Caterine Mendrofa

NIM : 01031381924138

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi, dan Profitabilitas terhadap Insentif Pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022)

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

Palembang, 04 Juli 2024

Dosen Pembimbing,

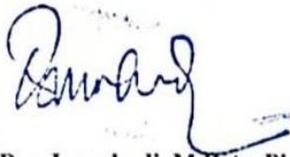


Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198207032014042001

Mengetahui

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D

NIP. 1962111219891110001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Malvi Kenni Caterine Mendrofa
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Palembang, 20 Mei 2001
Agama : Kristen Protestan
Alamat : Perumahan Pesona Residen, Jalan
Tanjung Sari 1 no.09
Email : melvikenni@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2006 – 2007 : TK Xaverius 9
2007 – 2013 : SD Xaverius 9
2013 – 2016 : SMP Xaverius 7
2016 – 2019 : SMA Methodist 1 Palembang
2019 – 2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Gloria English Course (2013-2015)
2. BTA Course (Juli 2018 – Juni 2019)
3. Kursus Akuntansi Mahir I di Prospek (2021)
4. Kursus Akuntansi Mahir II di Prospek (2022)

PENGALAMAN MAGANG

1. Divisi ASET di BPKAD Sumatera Selatan (Juni 2022)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Osis SMA Methodist 1 Palembang (2017-2018)
2. Wakil Ketua Osis II SMA Methodist 1 Palembang (2018-2019)
3. Anggota divisi Hubeks (Hubungan Eksternal) IMA FE Unsri (2019-2020)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT	xii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiv
DAFTAR ISI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	17
1.1 Latar Belakang.....	17
1.2 Perumusan Masalah	25
1.3 Tujuan Penelitian	26
1.4 Manfaat Penelitian	27
DAFTAR PUSTAKA.....	29

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan salah satu bentuk penerimaan negara yang digunakan untuk tujuan pemerintahan, sehingga pajak mempunyai peranan yang sangat penting dalam pengembangan diri (Akhadi, 2022). Bangsa ini membutuhkan infrastruktur transportasi, udara, listrik, pendidikan, kesehatan, keamanan, telekomunikasi, layanan sosial, dan kebutuhan lainnya yang terbukti mendukung pembangunan. Undang-undang No.28 tahun 2007 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pasal 1 menyatakan pajak ialah suatu pembayaran wajib kepada pemerintah yang dilakukan oleh seseorang atau suatu organisasi di bawah paksaan berdasarkan undang-undang tanpa memperoleh manfaat langsung dan digunakan untuk mendanai keperluan umum serta untuk kemakmuran rakyat. Tidak tercapainya target pajak yang telah ditetapkan merupakan tanda bahwa penerimaan pajak Indonesia saat ini kurang terealisasi (Khairiyah & Akhmadi, 2019).

Salah satu penopang perekonomian suatu bangsa adalah sistem perpajakan. Hal ini karena pemerintah dapat memungut pajak dalam jumlah besar terhadap masyarakat baik secara individu maupun kelompok. Perusahaan merupakan salah satu objek wajib pajak yang mempunyai peran terbesar dalam perpajakan nasional. Semakin banyak pajak yang dibayarkan oleh suatu perusahaan, maka semakin banyak penerimaan negara yang diterima. Hal ini menjadikan perusahaan sebagai salah satu faktor yang

diperhatikan pemerintah ketika memungut pajak penghasilan (Siahaan, 2021). Meski demikian, stabilitas keuangan dalam perusahaan merupakan kunci keberhasilan dalam menjalankan kegiatan usaha, namun banyak tantangan yang harus dihadapi, mulai dari tidak stabilnya perekonomian hingga risiko beberapa permasalahan lain yang dapat mengancam kelangsungan kegiatan usahanya. Perusahaan menggunakan insentif pajak yang diberikan oleh pemerintah menjadi salah satu cara untuk menstabilkan keuangannya.

Pemungutan pajak yang dilakukan negara kepada rakyat pada dasarnya merupakan salah satu upaya pemerintah dalam rangka meningkatkan kesejahteraan rakyat. Hal ini sesuai dengan salah satu azas dalam pemungutan pajak yaitu azas kesejahteraan, dimana pajak yang dipungut oleh negara digunakan untuk meningkatkan kesejahteraan rakyat (Stawati, 2020). Undang-undang No.28 tahun 2007 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pasal 1 menyatakan bahwa hasil dari pemungutan pajak digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Alasan penulis memilih perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian karena perusahaan manufaktur termasuk salah satu kontributor yang besar dan signifikan terhadap perekonomian di seluruh dunia. Selain itu, perusahaan manufaktur juga mempengaruhi tingkat lapangan kerja, pertumbuhan PDB (Produk Domestik Bruto), dan neraca perdagangan. Seiring dengan meningkatnya pertumbuhan jumlah penduduk dan kondisi ekonomi di Indonesia saat ini, permintaan sektor manufaktur terus

meningkat. Perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang tingkat operasionalnya tinggi dalam meningkatkan perekonomian negara, akan tetapi pada satu waktu perusahaan manufaktur juga bisa mengalami *financial distress* atau risiko litigasi dalam setiap kegiatan transaksinya sehingga perusahaan akan melakukan segala cara untuk mengembalikan keadaan seperti semula yang memungkinkan akan melakukan insentif pajak.

Insentif pajak merupakan salah satu jenis keringanan pajak yang ditawarkan pemerintah kepada sebagian wajib pajak, khususnya dalam bentuk tarif pajak yang lebih rendah, dengan tujuan untuk menurunkan beban pajak secara keseluruhan (Dewi, Widayari, & Nataherwin, 2020). Insentif pajak ini diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No.110/PMK.03/2020 yang merupakan revisi dari Peraturan Menteri Keuangan No.86/PMK.03/2020 Tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Wabah Virus Corona. Peraturan Menteri Keuangan No.101/PMK.03/2020 menjelaskan bahwa pemberian insentif pajak diberikan secara lebih luas untuk mempercepat pemulihan perekonomian, yaitu dengan menambahkan insentif PPh final yang ditanggung pemerintah dan menaikkan pengurangan angsuran PPh Pasal 25.

Menurut Arifani & Kusuma (2021), Insentif pajak merupakan salah satu jenis pengelolaan pajak karena ditawarkan dengan tujuan mendorong pelaku usaha mengelola keuntungan sebagai cara menghemat pajak. Qurrota & Nurhayati (2022) menguraikan empat kategori utama insentif perpajakan, antara lain penangguhan pajak, pengurangan basis pajak, penurunan tarif pajak, dan transmisi pengenaan pajak.

Insentif pajak adalah bantuan keuangan yang ditawarkan kepada investor asing dan domestik untuk usaha atau bidang tertentu yang berpotensi berdampak pada perekonomian. Sejumlah negara Asia bersaing satu sama lain untuk menawarkan keringanan pajak dalam upaya menarik investasi internasional, yang diharapkan oleh dunia usaha dapat membantu kawasan ini pulih dari krisis keuangan tahun 1997–1998 (Kusuma & Simanungkalit, 2022). Rasmon & Safrizal (2022) mencatat dampak peralihan dari tarif pajak progresif ke tarif pajak tunggal terhadap dunia usaha. Fasilitas insentif pajak kepada wajib pajak diterapkan dalam upaya mendorong kepatuhan wajib pajak dan meningkatkan penerimaan pajak.

Faktor yang dapat mempengaruhi insentif pajak adalah intensitas modal. Istilah "intensitas modal" mengacu pada berapa banyak modal yang dibutuhkan suatu bisnis untuk menghasilkan pendapatan. Intensitas modal berdampak pada munculnya beban penyusutan yang akan mengurangi beban pajak perusahaan (Jaya, 2022). Hal ini untuk mengurangi biaya yang ditimbulkan dari beban penyusutan dengan cara membatasi investor yang dapat menikmati fasilitas pajak tersebut, hal tersebut dilakukan agar pemberian fasilitas pajak dapat memberikan keuntungan yang sebanding atau bahkan lebih dibandingkan dengan biaya yang ditanggung oleh perusahaan.

Intensitas modal mencerminkan seberapa besar modal yang dibutuhkan untuk menghasilkan pendapatannya. Intensitas modal adalah salah satu indikator dari *political cost hypothesis*, karena semakin besar aktiva yang digunakan dalam operasi perusahaan untuk dapat menghasilkan penjualan atas produk perusahaan maka dapat

dipastikan bahwa perusahaan tersebut besar (Indriyanto, *et.al* 2022). Karena perusahaan yang besar akan lebih disoroti pemerintah, maka perusahaan dengan keadaan yang padat modal akan melakukan pelaporan secara konservatif untuk menghindari biaya politis yang besar. Pemerintah cenderung mengalokasikan biaya politis yang besar pada perusahaan yang padat modal, contohnya dari pajak, tarif, tuntutan buruh dan sebagainya. Oleh karena itu manager cenderung menurunkan pelaporan laba, sehingga perusahaan lebih konservatif. Intensitas modal merupakan salah satu bentuk keputusan keuangan yang ditetapkan oleh manajemen perusahaan untuk meningkatkan nilai perusahaan (Utomo & Fitria, 2020). Perusahaan melakukan perencanaan pajak agar pajak yang harus dibayar tidak terlalu tinggi sehingga intensitas modalnya dapat meningkatkan nutoilai perusahaan tersebut. Hal tersebut menunjukkan bahwa intensitas modal dapat memperkuat pengaruh insentif pajak.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi insentif pajak adalah *financial distress*. *Financial distress* adalah suatu keadaan entitas yang mengalami kesulitan dalam mengelola bisnisnya dalam kurun waktu yang panjang. Kondisi *financial distress* ditandai dengan laba atau pendapatan yang mengalami penurunan dari periode ke periode lainnya. Menurut Yuwono & Purwanti, (2022) merumuskan bahwa *financial distress* adalah situasi dimana seseorang atau perusahaan sedang berada pada kondisi posisi keuangan yang lemah. Kondisi kesulitan keuangan terjadi pada tahap penurunan kondisi keuangan sebelum terjadinya kebangkrutan maupun likuidasi. Jika kondisi tersebut tidak cepat di atasi maka bisa mengakibatkan kebangkrutan usaha.

Untuk mengantisipasi hal ini maka dibutuhkan berbagai kebijakan, strategi serta bantuan baik dari pihak internal maupun eksternal. Analisis kebangkrutan diperlukan untuk memperoleh peringatan awal kebangkrutan. Semakin awal tanda kebangkrutan, semakin baik bagi pihak manajemen, karena manajemen bisa melakukan langkah perbaikan sebagai upaya pencegahan. Kondisi keuangan perusahaan yang bermasalah diakibatkan oleh kualitas manajer yang buruk sehingga dinilai tidak mampu dalam mengelola perusahaan dengan baik. *Financial distress* dapat menjadi penyebab yang mendorong pemegang saham untuk mengganti manajer perusahaan karena manajer dianggap tidak mampu mengelola perusahaan dengan baik (Widayanti & Damayanti, 2022). Selain mengganti manajer pihak pemegang saham akan cenderung melakukan perencanaan pajak dengan memanfaatkan insentif pajak untuk memperbaiki kondisi keuangannya yang buruk.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi insentif pajak adalah risiko litigasi. Risiko litigasi dapat diartikan sebagai risiko yang melekat pada perusahaan yang memiliki kemungkinan terjadinya ancaman litigasi oleh pihak-pihak yang berkepentingan dengan perusahaan yang merasa dirugikan. Perusahaan yang memiliki tingkat resiko litigasi yang tinggi cenderung melakukan perencanaan pajak dalam pelaporan keuangannya untuk menghindari pemeriksaan lebih lanjut yang akan berpotensi sengketa atau jalur hukum lainnya (Zahro, *et.al*, 2022). Yuliana & Oktarina (2022) mengartikan kemungkinan adanya ancaman tindakan hukum oleh pihak-pihak yang mempunyai kepentingan terhadap perusahaan namun merasa dirugikan dikenal

dengan istilah risiko litigasi. Indikator risiko kegagalan perusahaan dalam membayar utang jangka pendek dan jangka panjang dapat digunakan untuk mengetahui risiko litigasi yang datang dari kreditur, karena operasi perusahaan, yang tercermin dalam volume saham dan perubahan harga sebagai kerugian bagi investor, litigasi dapat terjadi dari sudut pandang investor (Mardianti & Ardini, 2020). Contohnya, menyembunyikan beberapa informasi kurang baik yang perlu dilaporkan. Pelanggaran kontrak yang dilakukan perusahaan akan menimbulkan tuntutan hukum dan berakibat besarnya biaya yang harus dikeluarkan perusahaan untuk mengatasi tuntutan tersebut.

Faktor selanjutnya yang dapat mempengaruhi insentif pajak adalah konservatisme akuntansi. Konservatisme akuntansi merupakan suatu pemilihan metode dan estimasi akuntansi yang menjaga nilai buku dari net asset relatif rendah. Konservatisme akuntansi dapat disebut sebagai penyegeraan pengakuan kerugian, biaya atau hutang yang mungkin akan terjadi dan tidak boleh mengakui laba, pendapatan atau aktiva sebelum benar-benar terjadi (Rasmon & Safrizal, 2022). Hal tersebut akan mengakibatkan nilai kewajiban serta biaya akan cenderung tinggi dan nilai aktiva serta pendapatan akan cenderung rendah dalam laporan keuangan. Konservatisme akuntansi berhubungan dengan insentif pajak dikarenakan insentif pajak bisa disebut dengan fasilitas pajak yang didefinisikan sebagai kemudahan atau keringanan yang diberikan pemerintah dalam hal perpajakan yang dapat digunakan dan dinikmati oleh investor baik lokal maupun luar negeri. Untuk iklim investasi di Indonesia, insentif pajak ini sangat penting untuk menarik investor luar maupun dalam

negeri dalam proses penanaman modal yang berguna untuk meningkatkan nilai investasi dan untuk meningkatkan penerimaan pajak jangka panjang. Ketika insentif pajak diterapkan, statistik keuntungan dan pendapatan biasanya rendah tetapi angka biaya biasanya tinggi. Konservatisme adalah pendekatan akuntansi yang memperlambat pengakuan keuntungan atau pendapatan dan mempercepat pengakuan pengeluaran (Diasca & Apriliawati, 2022).

Faktor selanjutnya bisa mempengaruhi insentif pajak adalah profitabilitas. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan, rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan (Janrosl, *et.al*, 2018). Pendapatan dari investasi dan pendapatan penjualan menunjukkan hal ini. Secara umum, kinerja suatu perusahaan dapat diukur dengan menggunakan nilai profitabilitasnya. Kinerja dan kapasitas menghasilkan pendapatan suatu perusahaan berkorelasi langsung dengan profitabilitasnya. (Utomo & Fitria, 2020). Semakin besar laba yang dihasilkan perusahaan maka semakin besar pula kewajiban membayar pajak yang akan dibayar perusahaan, dalam hal ini manajemen cenderung akan memperlambat pengakuan laba yang diperoleh perusahaan untuk mengurangi atau membuat beban pajak seminimal mungkin dari jumlah yang seharusnya akan dibayarkan oleh perusahaan kepada negara. Namun pada saat laba yang dihasilkan perusahaan menurun manajemen akan melakukan perencanaan pajak dengan memanfaatkan insentif pajak yang akan diberikan oleh pemerintah kepada perusahaan yaitu dengan melakukan pengurangan pembayaran pajak.

Penelitian ini dipilih karena adanya *reseacrh gap* pada penelitian sebelumnya dan penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Yuwono & Purwanti, (2022) Perbedaan antara penelitian ini terdapat pada variabel yang diuji dan objek penelitiannya. Pada penelitian ini penulis menambahkan variabel independen yaitu intensitas modal, risiko litigasi, konservatisme akuntansi dan profitabilitas dan juga objek yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan 2018-2022.

Berdasarkan penjelasan tersebut, penulis tertarik untuk meneliti perusahaan manufaktur di Indonesia dan ingin mengetahui pengaruh intensitas modal, *financial distress*, risiko litigasi, konservatisme akuntansi dan profitabilitas terhadap insentif pajak dengan periode tahun 2018-2022 yang berjudul “**Pengaruh Intensitas Modal, Financial Distress, Risiko Litigasi, Konservatisme Akuntansi, dan Profitabilitas terhadap Insentif Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diidentifikasi terdapat beberapa permasalahan yaitu:

- a. Bagaimana intensitas modal berpengaruh terhadap insentif pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022)?

- b. Bagaimana *financial distress* berpengaruh terhadap insentif pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022)?
- c. Bagaimana risiko litigasi berpengaruh terhadap insentif pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022)?
- d. Bagaimana konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap insentif pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022)?
- e. Bagaimana profitabilitas berpengaruh terhadap insentif pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022)?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka tujuan dilakukan penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Menguji dan menganalisis pengaruh intensitas modal terhadap insentif pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022.
- b. Menguji dan menganalisis pengaruh *financial distress* terhadap insentif pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022.
- c. Menguji dan menganalisis pengaruh risiko litigasi terhadap insentif pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022.
- d. Menguji dan menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi terhadap insentif pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022.
- e. Menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap insentif pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018-2022.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan penjelasan yang telah diuraikan manfaat dilakukannya penelitian ini adalah:

a. Manfaat teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan memberi kontribusi teoritis, bahan informasi, ide, pengetahuan maupun informasi kepada pembaca mengenai intensitas modal, *financial distress*, risiko litigasi, konservatisme akuntansi dan profitabilitas terhadap insentif pajak yang dapat digunakan dalam pembuatan laporan keuangan yang lebih efektif dan efisien tanpa kecurangan.

b. Manfaat Praktis

1. Bagi ilmu perpajakan : Penelitian ini diharapkan bisa menawarkan data untuk pertumbuhan teori pajak.
2. Bagi perusahaan : penelitian ini bertujuan untuk memberikan sebuah informasi yang bermanfaat sehingga dapat dijadikan pertimbangan bagi perusahaan dalam upaya pembuatan laporan keuangan agar lebih tepat, efektif dan efisien
3. Bagi peneliti : Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sebuah informasi dan acuan untuk penelitian yang selanjutnya.
4. Bagi fakultas : penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi mahasiswa umumnya sebagai bahan tambahan pertimbangan dan pemikiran untuk penelitian lebih lanjut dalam bidang yang sama yaitu pengaruh intensitas modal, *financial distress*, risiko litigasi, konservatisme akuntansi dan

profitabilitas terhadap insentif pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022)

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, Bayu & Miradji, Moh. Afrizal. (2023). Analisis Pertimbangan Dalam Aspek CSR Terhadap Insentif Pajak PT Maspion III di Sidoarjo Jawa Timur (Studi Empiris CSR Pada PT. Maspion III Sidoarjo). 3(4), 599–611. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Aini, Nadia Qurrota., & Nurhayati, Nunung. (2022). Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak Penghasilan bagi UMKM dan Digitalisasi Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 341–346. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1581>
- Akhadi, Iman. (2022). Pengaruh Penerimaan Pajak Terhadap Variabel Pendapatan Perkapita dan Angka Kemiskinan Sebagai Indikator Kemakmuran Rakyat. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 60–72. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1548>
- Andani, Mega., & Nurhayati, Netty. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, Resiko Litigasi Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(1), 206–224. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/2033895>
- Arifani, Muhamad Rifqy., & Kusuma, I Gede Komang Chahya Bayu Anta. (2021). Implementasi Insentif Pajak Di Kpp Pratama Pontianak Timur. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 164–173. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1413>
- Atika, Elvina., M, Agussalim., & Bustari, Andre. (2021). Pengaruh Insentif Pajak, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Konservatisme Akuntansi pada perusahaan Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014–2018. *Parseo Jurnal*, 3(1), 23–36.
- Azizah, Yusfira Nur., Wiharno, Herma., & Martika, Lia Dwi. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, *Debt Covenant* dan *Growth Opportunity* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 2(2),

339–352. <https://journal.uniku.ac.id/index.php/jeam>

- Badoa, Mega Ernawati Christi. (2020). Pengaruh *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Proporsi Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020, 2.55.1-2.55.8.
- Choirunnissa, Fitri Yunia., & Fitria, Astri. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, *Financial Distress*, Kepemilikan Manajerial, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Prudence*. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 11(6), 1–20.
- Dewi, Syanti., Widyasari., & Nataherwin. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, Tarif Pajak, Sanksi Pajak Dan Pelayanan Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Selama Masa Pandemi Covid-19. Jurnal Ekonomika Dan Manajemen, 9(2), 108–124. <https://journal.unika.ac.id/index.php/jeam>
- Diasca, Yelza., & Apriliawati, Yeti. (2022). Determinan Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Terdaftar Di Bei. Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi, 14(2), 84–102. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v14i2.3878>
- Dinar, Mariana., Yuesti, Anik., & Dewi, Ni Putu Shinta. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*, Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. Jurnal Kharisma, 2(1), 66–76. <https://doi.org/10.46576/bn.v3i2.1005>
- Ferdiansyah, Dede Agus & Susanti, Efi. (2022). Pengaruh Konflik Bondholders-Shareholders, Bonus Plan, Political Cost, Company Growth, dan Profitabilitas terhadap Konservatisme. Jurnal Ekonomi Unisla, 318–329. www.idx.co.id.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis *Multivariate* dengan Program IBM SPSS 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardiyanti, Faizah., Azmi, Zul., & Ahyaruddin, Muhammad. (2022). *The Effect Of Debt Covenant, Leverage, Growth Opportunities And Financial Distress On Accounting Conservatism (Study on Transportation Sub-Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange IDX Period (2017-2019))*. Jurnal Ilmiah

Akuntansi, 6(1), 31–48.

Indriyanto, Erwin., & Cahyani, Tia Dwi. (2022). Konservatisme Akuntansi: Faktor *Financial Distress*, Intensitas Modal, Dan *Debt Covenant*. *Akurasi : Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 161–174. <https://doi.org/https://doi.org/10.36407/akurasi.v4i2.721>

Janrosl, Viola Syukrina E., Efriyenti, Dian., & Riyanto, Dedi. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Evoidance* Pada Bank Riau Kepri Tbk. *SNISTEK (1): Seminar Nasional Ilmu Sosial Dan Teknologi 1*, 169–174. www.idx.co.id.

Jaya, Aprialdano Arjuna., & Maria. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, *Growth Opportunity*, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, *Debt Covenant*, Dan Intensitas Modal Terhadap Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 109–120. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

Kementerian Keuangan. (2020). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.07/2020 Tentang Penyaluran dan Penggunaan Transfer ke Daerah dan Dana Desa Tahun Anggaran 2020 Untuk Mendukung Penanganan Pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (COVID-19) dan Pemulihan Ekonomi Nasional. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 101/PMK.07/2020 (pp. 1–20). Kementrian Keuangan. www.jdih.kemenkeu.go.id

Kementerian Keuangan. (2020). PMK 44/PMK.03/2020 Tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease* 2019. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.44/PMK.03/2020 tentang insentif pajak untuk wajib pajak terdampak pandemi corona virus disease 2019. Kementrian Keuangan. www.jdih.kemenkeu.go.id

Kementerian Keuangan. (2020). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 110/PMK. 03/2020 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 86/PMK.03/2020 Tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi *Corona Virus Disease* 2019. Peraturan Menteri Keuangan Republik

- Indonesia Nomor 110/PMK.03/2020 (pp. 1–141). Kementerian Keuangan.
www.jdih.kemenkeu.go.id
- Khairiyah, Yatosia Ra'ida., & Akhmadi, Muhammad Heru. (2019). Studi Kualitatif: Dampak Kebijakan Insentif Pajak Usaha Kecil Dan Menengah Terhadap Kepatuhan Pajak Dan Penerimaan Negara. *Jurnal Manajemen Keuangan Publik*, 36–45. <https://doi.org/10.35414/ekspansi.v14i2.4868>
- Khoerunnisa, Shofi Nabila., & Apriliawati, Yeti. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2020. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(3), 637–646. <https://doi.org/10.35313/ialj.v1i3.3048>
- Kituyi, M. (2018). *Trade and Development Report 2018: Power, Platforms and the Free Trade Delusion*. In *United Nations Publication (Ed.), United Nations Conference on Trade And Development (UNCTAD)* (pp. 1–162). Secretariat of the United Nations Conference on Trade and Development. https://unctad.org/system/files/official-document/tdr2018ch1_en.pdf
- Krisyadi, Robby., & Mulfandi, Efri. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1162–1173.
- Kusuma, I Gede Komang Chahya Bayu Anta., & Simanungkalit, Yoan Theo Samuel. (2022). Implementasi Insentif Pajak Menurut Model G Edward III. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 236–248. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1523>
- Malenza, Renda., Indrawati, Novita., Al, Azhar L., & Sofyan, Azhari. (2021). Pengaruh *Debt Covenant*, risiko Litigasi, Insentif Pajak dan Kepemilikan Publik Terhadap Konservatisme Akuntansi. *The Joernal of Taxation Tax Center*, 2(2), 188–210.
- Mardianti, Istiqomah Vivin., & Ardini, Lilis. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial

- Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 1–24.
- Murti, Ni Putu Dian Kristina., & Yuniarta, Gede Adi. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, *Financial Distress*, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 460–471. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23887/jippg.v3i2>
- Pemerintah Indonesia. (2007). Undang-Undang. Undang-undang Republik Indonesia no 28 tahun 2007 tentang perubahan ketiga atas undang-undang nomor 6 tahun 1983 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan. Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Rahmawati, Desi., & Nani, Dhiona Ayu. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Randa., Afifudin., Hariri. (2021). Pengaruh Insentif Pajak Dan *Cash Flow* Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019. *E-JRA*, 07(01), 32–45.
- Rasmon., & Safrizal. (2022). Pengaruh *Financial Distress* Dan Insentif Pajak Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal IAKP*, 3(2), 122–130.
- Rivandi, Muhammad., & Ariska, Sherly. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, *Dividend Payout Ratio* Dan *Financial Distress* Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Benefita*, 4(1), 104–114. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3850>
- Sapitri, Anggi., Hakim, Mohamad Zulman., & Abbas, Dirvi Surya. (2021). Pengaruh

- Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intentitas Modal, *Debt Covenant*, Dan Profitabilitas Terhadap Konservatisme Akutansi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. 389–403. <https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5191>
- Sasmita, Djenni. (2020). Analisis Insentif Perpajakan Selama Masa Pandemi Covid-19. *JAST Journal of Accounting Science and Technology*, 2(1), 68–77.
- Siahaan, Albert Lodewk Sentosa. (2021). Insentif Pajak dan Pengaruhnya Terhadap Ketahanan Keuangan Nasional Dalam Masa Pandemi Covid 19 di Indonesia. *Jurnal Kajian Lembaga Ketahanan Nasional Republik Indonesia*, 9(2), 73–82. <https://jurnal.lemhannas.go.id/index.php/jkl/issue/view/17>
- Stawati, Vicka. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Stiawan, Hari., Ningsih, Fitria Eka., & Nurani, Suciati. (2022). Pengaruh Insentif Pajak, *Financial Distress*, dan *Capital Intensity* Terhadap Konservatisme Akutansi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (Ekuitas)*, 3(3), 510–520. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i3.1086>
- Sugiyarti, Listya., & Rina, Stefany. (2020). Pengaruh Insentif Pajak, *Financial Distress*, *Earning Pressure* Terhadap Konservatisme Akutansi. *Jurnal Litbang Sukowati: Media Penelitian Dan Pengembangan*, 4(1), 65–74. <https://doi.org/10.32630/sukowati.v4i1.148>
- Suwandi, Eko Darmawan. (2022). Efektivitas Insentif Pajak dan Kebijakan di Bidang Perpajakan Sehubungan Dengan Pandemi Covid-19. *Keunis*, 10(1), 78–87. <https://doi.org/10.32497/keunis.v10i1.3175>
- Utomo, Agung Budi., & Fitria, Giawan Nur. (2020). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Widayanti, Novita Christy., & Damayanti, Theresia Woro. (2022). Pertumbuhan

- Penjualan, *Financial Distress*, Preferensi Resiko: Apakah Masa Pandemi Covid-19 Berperan?. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 14(3), 127–150. <https://doi.org/10.33508/jako.v14i3.3646>
- Widyaningsih, Adeline Anastasia. (2021). Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 3(1), 57–72. <https://doi.org/10.37715/mapi.v3i1.2208>
- Yuliana, Maulida., & Oktarina, Dian. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan, Nilai Perusahaan, dan Risiko Litigasi Terhadap Kompensasi Eksekutif. *Journal of Accounting and Financial Issue*, 3(1), 25–36. <https://doi.org/10.42316/jbe.v1i1.5870>
- Yuwono, Trisno., & Purwanti, Dyah. (2022). Pengaruh *financial distress*, dan beban pajak terhadap program partisipasi insentif pajak yang terkena pandemi COVID-19. *Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 26–38. <https://doi.org/doi.org/10.37641/riset.v4i2.172>
- Zahro, Rojwaa Taqiyah., Marlinah, Aan., Supriatna, Dicky. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Konservatisme Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 641–652. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>