

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

RANIYA SAPUTRI

NPM.22.01.12.0503


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**


2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : RANIYA SAPUTRI
Nomor Pokok/NPM : 2201120503
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi : 
Tanggal ~~2-09-2026~~ Pembimbing I : Dr. Hj. Msy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS.
NIDN.0205026401

Tanggal ~~2-09-2026~~ Pembimbing II : 
Crystha Armereo, SE., M.Si.
NIDN.0226018601


Mengetahui :

Dekan
Tanggal ~~2-09-2026~~

Ketua Program Studi
Tanggal ~~2-09-2026~~



Dr. Hj. Msy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS.
NIDN.0205026401



Riza Syahputera, SE.Ak.CA, CPAL, M.Ak.
NIDN.0224108301

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : RANIYA SAPUTRI
Nomor Pokok/NPM : 2201120503
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : Pajak
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

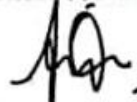
Penguji Skripsi :

Tanggal 2-04-2026 Ketua Penguji : 
Dr. Hj. Misy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS.
NIDN. 0205026401

Tanggal 2-04-2026 Penguji I


: Crystha Armereo, SE., M.Si.
NIDN.0226018601

Tanggal 31-3-2026 Penguji II


: Aida Rakhmawati, S. ST., MA.
NIDN.0202099401


Mengesahkan :

Dekan
Tanggal 2-04-2026

Ketua Program Studi
Tanggal 2-04-2026



Dr. Hj. Misy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS.
NIDN.0205026401


Riza Syahputera, SE.Ak.CA, CPAI, M.Ak.
NIDN.0224108301

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya”

(QS. Al-Baqarah:286)

“Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi dan tidak ada mimpi yang patut diremehkan.

Lambungkan setinggi yang kau inginkan dan gapailah dengan selayaknya yang
kau harapkan”

(Maudy Ayunda)

“Perang telah usai, aku bisa pulang, kubaringkan panah dan berteriak MENANG”

(Nadin Amizah)

Ku persembahkan kepada :

- Orang Tuaku Tercinta
- Saudara-saudaraku Tersayang
- Dosen Pembimbingku
- Sahabatku
- Teman-teman Seperjuangan
- Almamater yang Dibanggakan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas semua berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Intensitas Aset tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Berkat bimbingan arahan serta dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung ataupun tidak langsung, skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan jadwal yang direncanakan. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Edizal AE., MS. selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Hj. Msy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti dan sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan, serta pengarahan dan saran kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Riza Syahputera, SE., Ak.CA.CPAI, M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
4. Ibu Crystha Armereo, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan masukan, bimbingan serta pengarahan dan saran kepada penulis selama masa penyelesaian penulisan skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan ilmu serta bimbingan selama masa studi.

6. Teristimewa untuk kedua orang tuaku, Bapak Sardin dan Ibu Herlina, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan moral dan materi, sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
7. Teruntuk saudara-saudaraku tercinta, Sindia Ramadiani Putri, S.Farm, Dina Triyani Saputri dan Nadira Queensha Putri, yang selalu memberikan kasih sayang dan semangat kepada penulis.
8. Sahabatku Dinah Nefsianti, terima kasih untuk setiap waktu yang selalu kebersamai penulis.
9. Teman-teman seperjuanganku, Reka, Zella dan Jessica, yang selalu kompak dan yang selalu memberikan dukungannya.

Akhir kata penulis menyampaikan banyak terima kasih, semoga semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini selalu mendapatkan kebahagiaan dan kesehatan, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya, terutama penulis dan teman-teman mahasiswa yang akan menyusun skripsi.

Palembang, Januari 2026

Raniya Saputri

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Raniya Saputri

Nomor Pokok/NPM : 2201120503

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan jiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan konsekuensinya.

Palembang, Maret 2026
Penulis.



Raniya Saputri

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
RIWAYAT HIDUP.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Kajian Teoritis	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Manajemen Pajak.....	16
2.1.2.1 Definisi Manajemen Pajak	16
2.1.2.2 Fungsi Manajemen Pajak	17
2.1.2.3 Indikator Manajemen Pajak	18
2.1.3 Profitabilitas.....	20
2.1.3.1 Definisi Profitabilitas	20
2.1.3.2 Tujuan Profitabilitas.....	22
2.1.3.3 Indikator Profitabilitas	23
2.1.4 Ukuran Perusahaan	26
2.1.4.1 Definisi Ukuran Perusahaan.....	26
2.1.4.2 Jenis-jenis Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.4.3 Indikator Ukuran Perusahaan.....	28
2.1.5 <i>Leverage</i>	30
2.1.5.1 Definisi <i>Leverage</i>	30
2.1.5.2 Indikator <i>Leverage</i>	32
2.1.6 Intensitas Aset Tetap	34

2.1.6.1	Definisi Intensitas Aset Tetap.....	34
2.1.6.2	Jenis-jenis Aset Tetap	35
2.1.6.3	Indikator Intensitas Aset Tetap.....	35
2.2	Penelitian Terdahulu.....	37
2.3	Kerangka Berpikir.....	45
2.4	Hipotesis.....	50
BAB III METODE PENELITIAN		52
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	52
3.1.1	Tempat Penelitian.....	52
3.1.2	Waktu Penelitian	52
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	52
3.2.1	Sumber Data	52
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	53
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	54
3.3.1	Populasi.....	54
3.3.2	Sampel	56
3.3.3	Sampling	56
3.4	Rancangan Penelitian	59
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	59
3.5.1	Variabel Penelitian	59
3.5.2	Definisi Operasional	62
3.6	Instrumen Penelitian.....	64
3.7	Teknik Analisis Data	64
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	64
3.7.2	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	65
3.7.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	66
3.7.3.1	Uji <i>Chow</i>	66
3.7.3.2	Uji <i>Hausman</i>	67
3.7.3.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	67
3.7.4	Uji Persyaratan Analisis.....	68
3.7.4.1	Uji Normalitas.....	68
3.7.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	68
a.	Uji Multikolinearitas	68
b.	Uji Heteroskedastisitas	69
c.	Uji Autokorelasi	69
3.7.5	Analisis Regresi Data Panel.....	70
3.7.6	Uji Hipotesis	71
3.7.6.1	Uji F (Uji Simultan).....	71
3.7.6.2	Uji t (Uji Parsial).....	71

3.7.7 Uji Koefisien Determinasi	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	73
4.1 Hasil Penelitian	73
4.1.1 Profil Singkat Perusahaan	73
4.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
4.1.3 Hasil Uji Estimasi Model Regresi Data Panel	76
4.1.4 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	80
4.1.4.1 Hasil Uji <i>Chow</i>	80
4.1.4.2 Hasil Uji <i>Hausman</i>	81
4.1.5 Hasil Uji Persyaratan Analisis	82
4.1.5.1 Hasil Uji Asumsi Klasik	83
a. Hasil Uji Multikolinearitas	83
b. Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
4.1.6 Hasil Analisis Regresi Data Panel	84
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis.....	86
4.1.7.1 Hasil Uji F (Uji Simultan)	86
4.1.7.2 Hasil Uji t (Uji Parsial).....	86
4.1.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	87
4.2 Pembahasan.....	88
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, <i>Leverage</i> dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	88
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	89
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .	90
4.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	92
4.2.5 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	96
5.1 Kesimpulan	96
5.2 Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA.....	99
DAFTAR LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Negara Periode 2020-2024.....	2
Tabel 1.2 Kontribusi Perusahaan Terhadap PDB Periode 2024.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan.....	38
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	55
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel dengan <i>Purposive Sampling</i>	58
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	62
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Commen Effect Model</i> (CEM)	77
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	78
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> (REM)	79
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i>	80
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	81
Tabel 4.7 Kesimpulan Pemilihan Model Regresi Data Panel	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	50
------------------------------------	----

ABSTRAK

RANIYA SAPUTRI, Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Hj. Msy Mikial, SE., M.Si.Ak.CA.CSRS. dan Ibu Crystha Armereo, SE., M.Si.)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 228 dan mendapatkan sampel yang terdiri dari 67 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Hasil uji simultan menunjukkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap manajemen pajak. Hasil dari uji parsial, profitabilitas dan intensitas aset tetap berpengaruh terhadap manajemen pajak, sementara ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Nilai koefisien determinasi sebesar 0.32764, menunjukkan bahwa 33,64% variasi manajemen pajak dapat dijelaskan oleh model, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar dari penelitian ini.

Temuan ini menunjukkan bahwa perbedaan tingkat profitabilitas dan kepemilikan aset tetap memengaruhi perilaku perusahaan dalam melakukan kewajiban perpajakannya. Dengan demikian, perusahaan diharapkan dapat mengelola kewajiban perpajakannya secara optimal dan tetap sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku.

Kata Kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Manajemen Pajak

RIWAYAT HIDUP

Raniya Saputri, dilahirkan di Palembang pada tanggal 1 Januari 2005 dari pasangan suami istri, Ayah Sardin dan Ibu Herlina. Saya merupakan anak kedua dari empat bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2016 di Sekolah Dasar Negeri 26 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2019 di Sekolah Menengah Pertama Negeri 22 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Kejuruan pada tahun 2022 di Sekolah Menengah Kejuruan Negeri 3 Palembang. Pada tahun 2022, saya memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti.

Palembang, Januari 2026

Raniya Saputri

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pajak merupakan sumber pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai program dan proyek pembangunan nasional seperti infrastruktur, pendidikan dan kesehatan (Martaviona & Nurhalimah, 2025). Pajak memiliki dua fungsi utama yaitu sebagai sumber pendanaan bagi pelaksanaan pembangunan pusat maupun daerah dan sebagai pondasi untuk mengarahkan kebijakan pemerintah di bidang sosial dan ekonomi. Dengan demikian, Indonesia berusaha untuk meningkatkan pendapatan negara dari sektor perpajakan (Pucantika & Wulandari, 2022).

Di Indonesia, pajak memberikan lebih dari 70% terhadap pendapatan negara, menjadikannya pilar utama dalam menjaga keseimbangan ekonomi dan sosial (Reyvani et al., 2024). Hal tersebut menegaskan bahwa keberhasilan pembangunan nasional itu dipengaruhi oleh optimalisasi penerimaan pajak. Oleh karena itu, pemerintah menempatkan kebijakan pengelolaan dan pemungutan pajak sebagai prioritas utama dalam mencapai kemandirian fiskal serta menjaga keseimbangan perekonomian negara (Halawa et al., 2025). Namun, realisasi penerimaan pajak tidak jarang menghadapi rintangan, baik dari pihak eksternal seperti dinamika ekonomi global dan pihak internal seperti tingkat kepatuhan wajib pajak (Zuhrah et al., 2024).

Berdasarkan data yang didapatkan dari Kementerian Keuangan dan APBN 2025 yang dipublikasikan oleh Kontan, (2025), jumlah pendapatan negara terbesar diperoleh dari sektor perpajakan, dapat dilihat bahwa perkembangan penerimaan pajak Indonesia tahun 2020-2024 menunjukkan perubahan yang cukup baik. Hal ini tidak terlepas dari dampak pandemi Covid-19, pemulihan ekonomi dan pelaksanaan reformasi perpajakan. Berikut merupakan data realisasi penerimaan pajak periode 2020-2024.

Tabel 1.1
Realisasi Penerimaan Pajak Negara Periode 2020-2024

Tahun	Penerimaan Pajak (Rp Triliun)	Peningkatan/Penurunan Penerimaan Pajak (Persentase)
2020	1.072,11	25,23
2021	1.278,63	19,26
2022	1.716,77	34,27
2023	1.867,87	8,80
2024	1.932,4	3,46

Sumber: (Kontan, 2025)

Berdasarkan Tabel 1.1 di atas, penerimaan pajak tahun 2020 mencapai Rp 1.072,11 triliun, namun jumlah tersebut mengalami penurunan sebesar 25,23% dibandingkan tahun sebelumnya, penurunan ini akibat dampak dari Covid-19 yang menghambat pergerakan ekonomi dan menurunkan pendapatan negara dari sektor perpajakan. Pada tahun 2021, penerimaan pajak meningkat sebesar 19,26% dengan jumlah Rp 1.278,63 triliun. Tahun 2022, penerimaan pajak meningkat sebesar 34,27% dengan jumlah Rp 1.716,77 triliun. Tahun 2023, kembali mengalami peningkatan sebesar 8,80% dengan jumlah Rp 1.687,87 triliun, peningkatan ini menunjukkan keseimbangan ekonomi serta kepatuhan pajak yang semakin baik.

Pada tahun 2024, realisasi penerimaan pajak meningkat sebesar 3,46% dengan jumlah Rp 1.932,4 triliun.

Peningkatan penerimaan pajak tersebut menunjukkan bahwa kontribusi dari sektor pajak itu sangat penting. Namun dalam praktiknya, sering kali terjadi perbedaan kepentingan antara pemerintah selaku pemungut pajak dan perusahaan sebagai wajib pajak. Bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang dapat mengurangi laba, namun bagi pemerintah pajak merupakan sumber pendapatan utama negara. Adanya perbedaan kepentingan tersebut mendorong perusahaan untuk melakukan manajemen pajak guna menekan beban pajak yang harus ditanggung perusahaan (Satriyo et al., 2024).

Bagi manajer perusahaan, manajemen pajak dapat berguna untuk mengoptimalkan besaran tarif pajak yang harus dibayar tanpa melanggar peraturan yang berlaku (Amanda et al., 2025). Manajemen pajak juga dapat mendukung perkembangan perusahaan tanpa merugikan pendapatan negara (Griselda & Sutandi, 2025). Pelaksanaan manajemen pajak harus dikelola dengan baik dan benar untuk menghindari terjadinya kecurangan terhadap norma perpajakan (Alvares & Yohanes, 2021).

Salah satu perusahaan manufaktur terbesar di Indonesia yaitu PT. Unilever Indonesia Tbk, menerapkan strategi manajemen pajak secara legal melalui perencanaan pajak (*tax planning*). Unilever mengoptimalkan beban pajak penghasilan dengan memanfaatkan ketentuan perpajakan yang berlaku, strategi ini dilakukan melalui pengaturan struktur biaya dan pembiayaan perusahaan agar pembayaran pajak dapat dilakukan secara efisien dan tetap transparan sesuai

dengan peraturan. Strategi yang dilakukan Unilever ini menjadi contoh penerapan pajak yang sehat, di mana perusahaan mampu mengoptimalkan kewajiban pajaknya dan tetap berkontribusi terhadap penerimaan negara (Fadilla et al., 2022).

Pada tahun 2024, PT Banten Agro Perkasa Indonesia (BAPI) terlibat dalam kasus penghindaran pajak karena terbukti tidak melaporkan kewajiban pajaknya dengan benar dalam penyampaian Surat Pemberitahuan (SPT) PPh Final Pasal 4 ayat 2 untuk beberapa periode pajak. Tindakan tersebut menyebabkan kerugian negara mencapai Rp 2,9 miliar. Kasus ini menjadi bukti bahwa praktik penghindaran pajak masih menjadi tantangan serius dalam optimalisasi penerimaan negara (Direktorat Jenderal Pajak, 2024).

Kasus pada Februari 2020 hingga September 2021, yang dilakukan oleh direktur PT EBJ berinisial EM yang menyampaikan SPT tidak lengkap dan tidak benar bahkan sengaja tidak menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT). Direktur tersebut memanipulasi laporan pajak sehingga seakan-akan kewajiban pajak telah dilaksanakan dengan benar, padahal terdapat kekurangan yang menimbulkan kerugian negara sekitar Rp 63 miliar (Direktorat Jenderal Pajak, 2023).

Fenomena terjadinya strategi manajemen pajak yang melibatkan perusahaan manufaktur di atas sangat penting untuk dilihat, karena praktik manajemen pajak di perusahaan tersebut akan berdampak langsung terhadap penerimaan pajak negara. Perusahaan manufaktur merupakan salah satu penggerak perekonomian Indonesia karena perannya yang sangat besar dalam memberikan kontribusi terhadap penerimaan negara. Berikut merupakan data kontribusi yang diberikan perusahaan manufaktur terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) dari Badan Pusat Statistik.

Tabel 1.2
Kontribusi Perusahaan Terhadap PDB Periode 2024

No	Sektor	Kontribusi PDB (Persentase)
1	Manufaktur	18,52
2	Perdagangan	12,99
3	Pertanian	13,78
4	Konstruksi	9,63

Sumber: (BPS, 2024)

Berdasarkan Tabel 1.2 di atas, data tersebut menunjukkan bahwa sektor manufaktur memberikan lebih banyak kontribusi terhadap PDB sebesar 18,52% dibandingkan dengan sektor lain. Artinya, sektor manufaktur tidak hanya menjadi penggerak utama pertumbuhan ekonomi, tetapi juga sebagai penyumbang terbesar penerimaan pajak nasional. Oleh sebab itu, sektor manufaktur sangat relevan untuk dikaji dalam konteks manajemen pajak, karena efektivitas strategi pengelolaan pajak pada sektor ini akan berdampak langsung pada optimalisasi penerimaan pajak negara. Dalam menyusun strategi perpajakan, manajer harus memperhatikan aspek internal seperti tingkat profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* serta intensitas aset tetap.

Profitabilitas merupakan kemampuan manajer dalam menghasilkan laba dari aset yang dimiliki. Jika suatu perusahaan memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi, maka perusahaan tersebut dianggap mampu dalam mengelola sumber dayanya dengan tepat untuk mendapatkan keuntungan (Sari & Sisdianto, 2024). Namun, profitabilitas yang tinggi akan menyebabkan beban pajak yang tinggi juga, sehingga menjadi pertimbangan penting dalam menyusun strategi manajemen pajak (Febrina & Hidayat, 2025). Hal ini mendorong manajer untuk menyusun strategi manajemen pajak agar kewajiban pajaknya dapat dibayar seminimal mungkin tanpa melanggar ketentuan yang berlaku (Widiantono & Marinda, 2024).

Menurut penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Noviatna et al., (2020), Anugrah & Yuliana, (2020), Kamarullah, (2024), manajemen pajak suatu perusahaan dipengaruhi oleh besaran profitabilitasnya. Namun, hasil penelitian berbeda yang ditunjukkan oleh Fitriana & Isthika (2021), Irman et al., (2021), Hanum & Manullang (2022), yang menemukan bahwa tingkat profitabilitas tidak ada pengaruhnya terhadap manajemen pajak.

Di sisi lain, ukuran perusahaan juga berperan dalam memengaruhi manajemen pajak karena besarnya perusahaan mencerminkan skala operasi dan kapasitas sumber daya yang berdampak pada pengelolaan kegiatan usaha termasuk perencanaan pajak (Triandini, 2025). Perusahaan besar cenderung memiliki strategi manajemen pajak yang lebih baik karena didukung sistem akuntansi yang kompleks, namun juga tidak terhindar dari pengawasan otoritas pajak, sehingga mereka lebih berhati-hati dalam meminimalkan beban pajak. Sementara perusahaan kecil, memiliki keterbatasan dalam sumber daya dan informasi perpajakan, sehingga praktik manajemen pajaknya lebih sederhana (Fauzi et al., 2024).

Leverage merupakan ukuran yang menunjukkan seberapa besar perusahaan menggunakan utang dibandingkan dengan modal sendiri dalam hal pembiayaan (Dharmawan & Tampubolon, 2024). Perusahaan yang memiliki utang tinggi biasanya menghadapi utang bunga yang harus dibayar secara rutin, sehingga perlu memastikan laba yang diperoleh cukup untuk menutupi utang dan memberikan keuntungan bagi para pemegang saham. Kondisi ini mendorong manajer untuk lebih memperhatikan pengelolaan pajak, tingginya utang pajak dapat mengurangi laba bersih perusahaan (Simarankir et al., 2025). Oleh karena itu, manajer dapat

memanfaatkan pengurangan atas beban bunga dan depresiasi aset untuk menurunkan beban pajak perusahaan (Febrian & Purwatiningsih, 2025).

Temuan dari penelitian terdahulu yaitu Afifah & Hasymi, (2020), Fitriana & Isthika, (2022) menunjukkan adanya pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak. Namun di sisi lain, temuan oleh Irman et al., (2021), Devina & Pradipta (2021), Satriyo et al (2024), justru menunjukkan bahwa tidak terdapat pengaruh antara *leverage* dan manajemen pajak.

Intensitas aset tetap yaitu proporsi aset tetap yang meliputi (properti, pabrik dan peralatan) terhadap total aset juga memengaruhi penerapan manajemen pajak (Erlitasari et al., 2022). Perusahaan dengan intensitas aset tetap yang tinggi cenderung memiliki sumber daya lebih dalam menerapkan manajemen pajak melalui kebijakan depresiasi dan pengeluaran terkait aset. Intensitas aset tetap penting karena dapat memengaruhi strategi manajer dalam mengatur beban pajak, sehingga laba bersih yang ada bagi para pemegang saham tetap optimal (Darma & Afrilia, 2024).

Terdapat perbedaan temuan penelitian dari peneliti terdahulu mengenai pengaruh intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak. Menurut Nurfitriani & Hidayat (2021), Fitriana & Isthika, (2022), menemukan adanya pengaruh. Sementara, menurut Erlitasari et al (2022), Irman et al (2021), Hidayah & Suryarini, (2020), justru menemukan tidak adanya pengaruh terhadap manajemen pajak.

Perbedaan temuan dari peneliti-peneliti sebelumnya mengenai pengaruh variabel perusahaan terhadap manajemen pajak menandai adanya *research gap* yang menjadi landasan bagi penelitian ini. Hal ini menandakan bahwa bukti empiris

yang ada belum cukup kuat untuk menggambarkan pengaruh yang sesungguhnya. Oleh karena itu, diperlukan kajian lebih lanjut untuk menguji ulang pengaruh faktor-faktor internal perusahaan tersebut terhadap penerapan manajemen pajak, khususnya pada sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, peneliti menjadi tertarik dan termotivasi untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah terdapat pengaruh profitabilitas terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah terdapat pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?
5. Apakah terdapat pengaruh intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh profitabilitas terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
3. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
4. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh *leverage* terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
5. Untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh intensitas aset tetap terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas wawasan mengenai manajemen pajak, serta menjadi bahan referensi dan perbandingan untuk studi-studi selanjutnya di bidang yang sama.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan mampu menyajikan wawasan praktis mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi manajemen pajak, dan juga dapat digunakan sebagai aplikasi dari teori yang diperoleh di bangku kuliah dengan kenyataan yang ada di lapangan guna meningkatkan wawasan dan pemahaman tentang isu-isu perpajakan yang terus berubah.
- b. Bagi akademisi, temuan ini diharapkan dapat menjadi landasan bagi pengembangan riset mendatang terkait faktor-faktor penentu manajemen pajak, meliputi profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage* dan intensitas aset tetap.
- c. Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan dalam menerapkan manajemen pajak yang efektif dan sesuai aturan melalui perencanaan yang matang. Perusahaan dapat mengatur pembiayaan dan pemanfaatan aset tetapnya untuk menekan beban pajak secara legal. Selain itu, diharapkan dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kepatuhan pajak dan efisiensi fiskal untuk mendukung keberlanjutan usaha.
- d. Bagi pemerintah, penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan berharga untuk meningkatkan pengawasan pajak dan memperdalam pemahaman tentang faktor penentu kepatuhan perusahaan manufaktur. Diharapkan dapat menjadi dasar dalam merancang kebijakan yang lebih tepat dan efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, H. R. I. (2021). *Pengantar metodologi penelitian*. Suka-Press UIN Sunan Kalijaga.
- Adam, G., & Kapojos, P. (2023). *Application of Accounting of Assets to Industry and Trade of North Sulawesi Utara*. *Jurnal EMBA*, 11(4), 144–151.
- Afifah, Dianti, M., & Hasymi, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29-42. <https://doi.org/10.21070/Jas.V4i1.398>.
- Alvares, B., & Yohanes. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi*, 1(3), 287–298.
- Amanda, J. F., Taufik, T., & Azhar, A. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap Dan Kompensasi Manajemen Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Mirai Management*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Anggoro Seto, A., Lusiana Yulianti, M., Kusumastuti, R., Astuti, N., Galuh Febrianto, H., Sukma, P., Indah Fitriana, A., Budi Satrio, A., Hanani, T., Zulman Hakim, M., Jumiati, E., & Fauzan, R. (2023). Analisis Laporan Keuangan. PT. Global Eksekutif Teknologi. www.globaleksekutifteknologi.co.id
- Anugrah, S., & Yuliana, C. (2020). Analisis Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17(1), 82–100. <https://doi.org/10.25170/Balance.V17i1.2013>.
- Ayuningtyas. (2022). Tinjauan Atas Penerapan Akuntansi Aset Tetap Pada PT Blue Bird Tbk Berdasarkan PSAK 16. *Jurnal Keuangan Negara Dan Kebijakan Publik*, 1.
- Astuti, Dermawan, Supitriyani, Khairul, & Susanti. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Media Sains Indonesia.
- Basuki, A., T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. Yogyakarta
- Bela, Z. S., & Kurnia. (2023). Pengaruh firm size, leverage, dan profitability terhadap manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif (studi pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode

- 2017-2020). *EKOMBIS Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3).
- BPS. (2024). *Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulan 2020-2024*.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management* (15th ed.). In *Cengage Learning*.
- Darma, S. S., & Afrilia, M. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Realible Accounting Journal*, 3(2), 116-133.
- Devina, M., & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, *Return On Asset, Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1(1), 25-32.
- Dharmawan, K., & Tampubolon, L. D. (2024). Analisis Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage*, Dan Struktur Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei. *Journal of Social and Economics Research*, 6(2), 70-82.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). DJP limpahkan kasus penggelapan pajak Rp63 miliar ke jaksa. *Pajak.Go.Id*. <https://Pajak.Go.Id/Id/Berita/Djp-Limpahkan-Kasus-Penggelap-Pajak-Rp63-Miliar-Ke-Jaksa> Diakses Pada 6 September 2023.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). Kejati Banten nyatakan berkas tindak pidana perpajakan PT BAPI lengkap. *Pajak.Go.Id*. <https://Pajak.Go.Id/Id/Siaran-Pers/Kejati-Banten-Nyatakan-Berkas-Tindak-Pidana-Perpajakan-Pt-Bapi-Lengkap> Diakses Pada 3 Januari 2024.
- Erlitasari, T., Pahala, I., & Utaminingtyas, T. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 534-551. <https://doi.org/10.21009/Japa.0303.01>.
- Fadilla, N. N., Widyaningsih, A., & Arief, M. (2022). Management Science & Business Internal Auditor Factors Affecting Assessment of Fraud Risk. *International Journal Management Science & Business*, 4(2), 117–129. <https://doi.org/https://doi.org/10.17509/msb.v4i2.59855>
- Fauzi., Martini, La ode Asrun Azis, R., & Sukriyah. (2024). *Strategi Pajak Dalam Akuntansi Bisnis: Panduan Praktis Untuk Pengelolaan Pajak Yang Efektif*. In PT.Media Penerbit Indonesia, Royal Suite No.6c,jalan Sedap malam IX Sempakarta kecamatan Medan.
- Fauzan, R., Wenny Desty Febrian, M., Fidyah Arini Kusuma Wardhani, M., Frans

- Sudirjo, Ma., Luckhy Natalia Anastasye Lotte, M., & Yeni Kuntari, M. (2023). *Manajemen Perpajakan (Ristiyana, Ed.; Cetakan Pertama)*. PT. Global Eksekutif Teknologi. www.globaleksekutifteknologi.co.id
- Febrian, A. Z., & Purwatiningsih, P. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Mahasiswa Humanis*, 5(3), 1633-1648.
- Febrina, M., & Hidayat, T. (2025). Pengaruh Beban Pajak Kini dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sektor Keuangan. *Advances in Management & Financial Reporting*, 3(2), 214-231.
- Febriana, Amalia, Eka, Utami, Anismadiyah, Sandra, Jamaludin, Satria, & Kusuma. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan (Irnawati, Ed.)*. CV. Media Sains Indonesia.
- Fitriana, A. I., Febrianto, H. G., & Sunaryo, D. (2022). Determinan Manajemen Pajak Pada Perusahaan Aneka Industri. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 3(3), 350–358. <https://doi.org/10.47065/jbe.v3i3.1771>.
- Fitriana. (2024). *Analisis Laporan Keuangan ii* (Rahmadi, Ed.). CV. Malik Rizki Amanah
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2022). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 11(1), 18-33. <https://doi.org/10.36733/juara.v11i1.2822>.
- Fitriana, N., & Isthika, W. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Panufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015–2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 77–88. <https://doi.org/10.32670/jak.v10i2.1338>.
- Gabriella, V. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak: Studi Meta Analisis. <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/4997/3/BAB%20II%20KAJIAN%20PUSTA%20KA.Pdf>.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, T. S. (2023). *Monograf: Financial Distress*. Indomedia Pustaka. www.indomediapustaka.com
- Griselda, V., & Sutandi. (2025). Pengaruh Intensitas Persediaan , Tingkat Utang , dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada

- Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2023). *Jurnal Akuntansi*, 1(4).
- Halawa, L. L., Ukma, M., Limbong, E., & Pangestoeti, W. (2025). Efisiensi dan Efektivitas Pengelolaan Penerimaan Pajak untuk Pembangunan Ekonomi di Indonesia. *Kajian Administrasi Publik Dan Ilmu Komunikasi*, 2(2), 258-269.
- Hanum, Z., & Manullang, J. H. (2022). Pengaruh *Return On Asset* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4050–4061.
- Herianti, & Marundha. (2024). *Manajemen Pajak Overview and Tax Planning* (Lisnawati, Ed.). Amerta Media.
- Hidar, & Parmita. (2024). *Manajemen Pajak (Teori & Aplikasi)*. Deepublish.
- Herawati, R., Kinasih, H. W., Fitriani, I. R., , Melati Oktafiyani, S. E., Agung Prajanto, S. E., & Yushita Marini, S. E. (2025). *Akuntansi Pajak Dan Implikasinya Pada Kepatuhan Wajib Pajak*. Cendikia Mulia Mandiri.
- Hidayah, S. L., & Suryarini, T. (2020). Pengaruh Faktor Keuangan Dan Non-Keuangan Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Statera: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 143-158. <https://doi.org/10.33510/Statera.2020.2.2.143-158>.
- Hidayat, W. W., Soehardi, S., & Husadha, C. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 4(2), 429-440. Retrieved from <https://ejournal.imperiuminstitute.org/index.php/JMSAB/article/view/323>.
- Husni, A. N., & Wahyudi, J. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerasi Akuntansi*, 15(1), 255-268.
- Irman, M., Susan, & Suriyanti, L. H. (2021). Analisis Faktor Internal dan Eksternal Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(3), 281–290. *Formosa Publisher*.
- Jamal, J., & Enre, A. (2023). Konstruksi Agency Theory untuk Meminimalisir Asymmetry Information dalam Teori Keuangan Syariah Perspektif Tabligh. *POINT: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(2), 163-171.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X).

- Jirwanto, Ali, Agusven, Herman, & Sulfitri. (2024). *Manajemen Keuangan*. CV. Azka Pustaka. www.penerbitazkapustaka.com
- Kamarullah, S. P, (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Uukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Administrasi Dan Akuntansi (Polimdo)*. Diakses Dari <https://Jurnal.Polimdo.Ac.Id/Index.Php/Jav/Article/View/898/613>.
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109-125.
- Kasmir. (2020). *Analisis laporan keuangan (Edisi Revisi)*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kontan. (2025). Penerimaan Pajak 2020-2025. <https://pusatdata.kontan.co.id/infografik/67/Penerimaan-Pajak-2020-2025>.
- Luckieta, M., Amran, A., & Alamsyah, D. P. (2021). Pengaruh DAR dan ukuran perusahaan terhadap ROA perusahaan yang terdaftar di LQ45 pada BEI. *Jurnal Perspektif*, 19(1), 17-23.
- Martaviona, J., & Nurhalimah, S. (2025). Peran Pajak Daerah dalam Pembangunan Ekonomi Lokal. *Jurnal Ilmu Multidisiplin*, 3(1), 265–277.
- Mahmudi, B., & Khaerunnisa, E. (2024). *Manajemen Keuangan*. PT. Media Penerbit Indonesia.
- Mustofa Akbar, F., & Samri, Y. (2022). Analisis Pengelolaan Aset Tetap Studi Kasus DPRD Sumut. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 10(1).
- Noviatna, H., Pratama, R., & Lestari, D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi*. <https://Www.Neliti.Com/Publications/444982/Pengaruh-Profitabilitas-Leverage-Capital-Intensity-Ratio-Dan-Komisaris-Independe>.
- Noviatna, H., Zirman, & Safitri, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 93-102. <https://Doi.Org/10.35143/Jakb.V14i1.4365>.
- Nurfitriani, F., & Hidayat, A. (2021). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang dan Kompensasi Dewan Komisaris dan Direksi Terhadap Manajemen pajak.: *Jurnal Ilmiah Ekonomi Kita*, 10(1), 1-18. <https://Doi.Org/10.46367/Iqtishaduna.V10i1.264>.

- Nurlita, N., Basri, Y. M., & Azlina, N. (2022). Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Intensitas Persediaan dan Manajemen Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(2), 96-111. [Http://Dx.Doi.Org/10.30659/Jai.11.2.96-111](http://dx.doi.org/10.30659/Jai.11.2.96-111).
- Pranadipta, R., & Natsir, K. (2023). *Financial, Non-Financial, and Macroeconomic Factors That Affect the First Day Profit Rate When Conducting Initial Public Offering*. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(2), 276-289.
- Pucantika, N. R., & Wulandari, S. (2022). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 14-24. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.587>
- Putri, Hamdani, Z., & Rohmansyah. (2022). Pengaruh Capital Intensity , Leverage , Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4).
- Putri, M. Z. A. (2024). Pengaruh Return On Assets (ROA) dan Current Ratio (CR) terhadap Cash Effective Tax Rate (CETR) pada perusahaan yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI): Studi di PT Harum Energy Tbk. periode 2013-2022. *Doctoral Dissertation, UIN Sunan Gunung Djati Bandung*.
- Rahman, A. F., & Putri, N. D. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak pada Perusahaan Manufaktur dan Perdagangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer*, 5(2), 134-145. [Https://Doi.Org/10.33021/Jakk.V5i2.2415](https://doi.org/10.33021/Jakk.V5i2.2415).
- Rahmanto, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Mahasiswa Institusi Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 8(4), 4150-4162.
- Reyvani, D., Sari, I. D., Yuanita, P., & Vientiany, D. (2024). Peranan Hukum Pajak Sebagai Sumber Keuangan Negara pada Pembangunan Nasional dalam Upaya Mewujudkan Kesejahteraan Rakyat. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 1(4), 961-966.
- Riyanto, S., & Putera, A. R. (2022). *Metode Riset Penelitian Kesehatan & Sains*. CV Budi Utama.
- Riningsih, D., Sari, N., Andriyani, N., Muhammad, B., Retno, Y., Yasri, K., Suparna, T., Rida, W., Ratih, R., Nuramalia, K., Kartika, H., Putri, P., Ngurah, G., Arya, I., Nyoman, A. I., Yasa, P., Santoso, R., & Ismawati, K. (2023).

Manajemen Perpajakan Strategi dan Implementasi. CV. Eureka Media Aksara.

- Rossa, E., Muqtafi, A. Z., Rohmawati, A., & Athalia, A. (2024). Pengaruh Fasilitas Perpajakan , Profitabilitas , Leverage dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 4(1).
- Sari, L., & Puspa, D. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Intensitas Persediaan dan Leverage Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 19(2), 150–163.
- Sari, N., & Artati, D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 99-112. <https://doi.org/10.32639/Jimmba.V3i1.768>.
- Sari, R. K. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Trif Pajak Efektif Pada Perusahaan Industri Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022 (Doctoral dissertation, UNIVERSITAS PELITA BANGSA).
- Sari, S. N., & Sisdianto, E. (2024). Analisis Pengaruh Likuiditas Dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(12).
- Satriyo, F. N., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 105 Data, Periode 2019-2023.
- Setiawati, & Susanti. (2025). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Bank Syariah Indonesia tahun 2021-2024. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 3.
- Siladjaja, M. (2025). *Kualitas Laba Dan Manajemen Pajak: Sebuah Tinjauan Terhadap Kebijakan Dividen*. Mega Press Nusantara.
- Simarangkir, D. W. E., Sari, F. & Andini, I. W. (2025). Analisis Pengaruh Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Dan Kinerja Pada Perusahaan. *Journal of Multidisciplinary Inquiry in Science, Technology and Educational Research*, 2(1), 107-115.
- Suffah, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012–2014). [Skripsi, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta]. Repository

UIN Jakarta.
<https://Repository.Uinjkt.Ac.Id/Dspace/Handle/123456789/34129>.

- Sugiyono. (2021). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R dan D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunaryo, A. (2025). Analisis Laporan Keuangan Dalam Mengukur Kinerja Keuangan Dari Sisi Current Ratio dan Net Profit Margin Perusahaan Pada PT Indah Kiat and Paper Tbk. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 17(2), 98-104.
- Suripto, S., & Sugiyanto, S. (2020). Intensitas modal memoderasi pengaruh kompensasi manajemen dan pertumbuhan ekonomi terhadap manajemen pajak perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Proceedings Universitas Pamulang*. Diakses Dari <https://Openjournal.Unpam.Ac.Id/Index.Php/Proceedings/Article/View/7456>
- Triandini, F. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2023). *Doctoral Dissertation*,
- Vidyasari, R., Putu, N., & Saitri, P. W. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Perputaran Modal Kerja Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Kharisma*, 3(1).
- Wahyu. (2024). *Indikasi Kesulitan Keuangan (Financial Distress)*. PT. Pena Persada Kerta Utama.
- Wayan Murdana, I., Alexander, S. W., & Mawikere, L. M. (2023). Evaluasi Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 16 Pada PT Buana Finance Tbk Cabang Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya Dan Hukum)*, 6(2), 1147–1156.
- Wijdjanarko, & Suratna. (2020). *Menilai Kinerja Perusahaan Dari Sisi Keuangan (Santosa, Ed.; Cetakan pertama)*. LPPM UPN.
- Widiantono, M. R. R., & Marinda, N. (2024). Intensitas Modal, Tata Kelola Perusahaan & Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(2), 598-605.
- Wijayanti, R., & Muid, D. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Corporate Governance dan Capital Intensity Ratio terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of*

Accounting, 9(4), 1-12.

Zavali, T., & Kolega. (2025). "Does Size Determine Financial Performance of Advertising and Marketing Companies?" *Sustainability*, 17(13), 5812. <https://doi.org/10.3390/su17135812>

Zuhrah, N., Umamah, R., Kurniawan, H., & Nurcahya, W. F. (2024). Pengaruh Reformasi dan Modernisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan dan Penerimaan Pajak di Indonesia. *Journal of Macroeconomics and Social Development*, 1(4), 19-19.