

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017 - 2021**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

MUHAMMAD RASTRA SEWAKOTTAMA

NPM. 2101120013.P

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TRIDINANTI

2023

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : MUHAMMAD RASTRA SEWAKOTTAMA
Nomor Pokok/NIM : 2101120013.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Manajemen Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2017-2021

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 20-10-2021 Pembimbing 1 : Kusninaini Armin, SE, MM

NIDN. 0222086301

Tanggal 20-10-2021 Pembimbing 2 : Amanda Oktariyani, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN. 0223128902

120/PS/DFEB/2021

Mengetahui,



Dekan
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

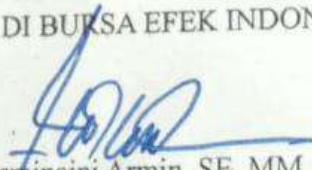
Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205056701

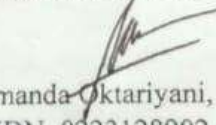
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

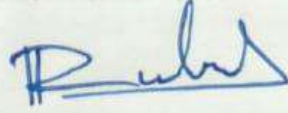
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : MUHAMMAD RASTRA SEWAKOTTAMA
Nomor Pokok/NIM : 2101120013.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Manajemen Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2017-2021

Penguji Skripsi :

Tanggal ~~20-10-2021~~ Ketua Penguji : 
Kusnaini Armin, SE, MM
NIDN. 0222086301


Tanggal ~~20-10-2021~~ Penguji I : 
Amanda Oktariyani, SE, M.Si, Ak, CA
NIDN. 0223128902

Tanggal ~~20/10/2023~~ Penguji II : 
Sasiska Rani, SE, M.Si.
NIDN: 02220391002

 Mengesahkan,

Dekan




Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205026401

Ketua Program Studi

Meti Zuliyana, S.E., M.Si, Ak, CA, CSRS
NIDN. 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- “Jangan malu dengan kegagalanmu, belajarlh darinya dan mulai lagi.”
- “Tidak ada hal yang sia-sia dalam belajar karena ilmu akan bermanfaat pada waktunya.”

Kupersembahkan Kepada:

- *Allah SWT*
- *Ayahanda dan Ibunda Tercinta*
- *Adikku Tersayang*
- *Keluargaku Tercinta*
- *Teman-Temanku*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Muhammad Rastra Sewakottama
Nomor Pokok/NIRM : 2101120013.P
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Manajemen Pajak

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2023

Peneliti

Rastra Sewakottama

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat Menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi ini ditulis dan disusun berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Strata I pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang dengan Judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.”**

Pada kesempatan ini peneliti banyak mendapatkan dukungan, doa, bimbingan, saran, semangat, motivasi, serta bantuan, maka dari itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Ir. H. Edizal AE, MS. selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

4. Kusminaini Armin S.E., MM. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang dan Pembimbing I.
5. Amanda Oktariyani, SE, M.Si, Ak, CA selaku Pembimbing Akademik II.
6. Seluruh Bapak, Ibu Dosen, Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan^[1]_{SEP}Bisnis Universitas Tridianti Palembang.
7. Ayahanda Syahril dan Ibunda Rismawati yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, motivasi, serta dukungan selama ini.
8. Teman-teman tercinta yang telah membantu, berjuang dan mensupport selama pengerjaan skripsi.
9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas bimbingan, dukungan, semangat dan doa yang telah diberikan

Peneliti menyadari bahwa, masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, sehingga peneliti masih membutuhkan saran serta kritik membangun agar lebih baik lagi kedepannya. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran yang bermanfaat bagi banyak orang.

Palembang, September 2023

Peneliti

Muhammad Rastra Sewakottama

RIWAYAT HIDUP

Muhammad Rastra Sewakottama dilahirkan di Palembang, 24 Mei 2001 dari Ayah Syahril dan Ibu Rismawati. Saya anak pertama dari tiga bersaudara. Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Xaverius 5 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Xaverius 1 Palembang. Sekolah Menengah Atas diselesaikan pada tahun 2018 di SMA Xaverius 1 Palembang. Pada tahun 2021 saya menjadi Mahasiswa Transisi asal DIII di Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, 26 September 2023

Muhammad Rastra Sewakottama

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
RIWAYAT HIDUP.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Kajian Teoritis.....	11
2.1.1. Teori Agensi	11
2.1.2. <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.2.1. Pengertian <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.2.2. Tujuan dan Manfaat <i>Capital Intensity</i>	13
2.1.2.3. Jenis – Jenis Rasio <i>Capital Intensity</i>	13
2.1.3. Profitabilitas.....	13

2.1.3.1.	Pengertian Profitabilitas	14
2.1.3.2.	Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	15
2.1.3.3.	Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas	16
2.1.4.	Likuiditas	16
2.1.4.1.	Pengertian Likuiditas	16
2.1.4.2.	Tujuan dan Manfaat Likuiditas	17
2.1.4.3.	Jenis – Jenis Rasio Likuiditas.....	17
2.1.5.	Agresivitas Pajak.....	18
2.1.5.1.	Pengertian Agresivitas Pajak.....	18
2.2.	Penelitian yang Relevan	20
2.3.	Kerangka Berpikir	22
2.4.	Hipotesis Penelitian	23
BAB III	METODE PENELITIAN	26
3.1.	Tempat dan Waktu Penelitian	26
3.1.1.	Tempat Penelitian	26
3.1.2.	Waktu Penelitian	26
3.2.	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.2.1.	Sumber Data	26
3.2.2.	Teknik Pengumpulan Data	27
3.3.	Populasi, Sampel dan Sampling.....	27
3.3.1.	Populasi	27
3.3.2.	Sampel	30
3.3.3.	<i>Sampling</i>	33

3.4.	Rancangan Penelitian	33
3.5.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	34
3.5.1.	Variabel Penelitian	35
3.5.2.	Variabel dan Definisi Operasional	36
3.6.	Instrumen Penelitian	36
3.7.	Teknik Analisis Data	36
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.7.2.	Analisis Regresi Data Panel	37
3.7.3.	Uji Data.....	38
3.7.3.1.	Uji Chow	38
3.7.3.2.	Uji Hausman	39
3.7.3.3.	Uji Lagrange Multiplier	39
3.7.3.4.	Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.4.	Uji Hipotesis	41
3.7.4.1.	Koefisien Determinasi (R^2)	41
3.7.4.2.	Uji-F.....	42
3.7.4.3.	Uji-T.....	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1.	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	45
4.1.2.	Visi dan Misi Perusahaan	49
4.1.2.1.	Visi Bursa Efek Indonesia	49
4.1.2.2.	Misi Bursa Efek Indonesia.....	49

4.1.3.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel	50
4.1.4.	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.1.5.	Uji Chow	64
4.1.6.	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.1.6.1.	Uji Multikolinearitas.....	65
4.1.6.2.	Uji Heteroskedastisitas	67
4.1.7.	Analisis Regresi Data Panel.....	68
4.1.8.	Uji Hipotesis	70
4.1.8.1.	Uji-F.....	70
4.1.8.2.	Uji-t.....	71
4.1.8.3.	Koefisien Determinasi	73
4.2.	Pembahasan.....	75
4.2.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	75
4.2.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	76
4.2.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	77
4.2.4.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	79

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1.	Kesimpulan	82
5.2.	Saran	83

DAFTAR PUSTAKA	87
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1. Penelitian Terdahulu	20
TABEL 3.1. Daftar Populasi Penelitian	27
TABEL 3.2. Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian	30
TABEL 3.3. Sampling Penelitian	31
TABEL 3.4. Variabel dan Definisi Operasional	36
TABEL 4.1. Tabel Uji Analisi Deskriptif	61
TABEL 4.2. Hasil Uji Chow	65
TABEL 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	66
TABEL 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
TABEL 4.5. Hasil Regresi Fixed Effect Model (FEM)	68
TABEL 4.6. Hasil Uji-F	70
TABEL 4.7. Hasil Uji-t	72
TABEL 4.8. Koefisien Determinasi (R^2)	74

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1. KERANGKA PENELITIAN	22
---------------------------------------	----

ABSTRAK

MUHAMMAD RASTRA SEWAKOTTAMA. Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. (Di bawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, S.E., MM. dan Ibu Amanda Oktariyani S.E., M.Si., Ak., CA.

Agresivitas Pajak merupakan tindakan suatu perusahaan dalam meminimalisir beban pajak Perusahaan guna mendapatkan keuntungan perusahaan yang lebih. Hal ini merugikan bagi negara karena sumber pendapatan negara sendiri merupakan dari pajak. Maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 106 Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2017-2021. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *Purposive Sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 52 Perusahaan Manufaktur berdasarkan kriteria tertentu. Penelitian ini menggunakan Teknik analisis regresi data panel. Secara simultan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Secara parsial hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity* dan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Sedangkan Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, Profitabilitas, Likuiditas, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

MUHAMMAD RASTRA SEWAKOTTAMA. *The effect of capital intensity, profitability and liquidity on tax aggressiveness in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. (Under the guidance of Ms. Kusminaini Armin, S.E., MM. and Ms. Amanda Oktariyani S.E., M.Si., Ak., CA.*

Tax aggressiveness is the action of a company in minimizing the company's tax burden in order to obtain more company profits. This is detrimental to the state because the state's own source of income is taxes. Therefore, this research aims to examine the influence of Capital Intensity, Profitability and Liquidity on Tax Aggressiveness. The population in this study was 106 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2017-2021. Determining the research sample used the Purposive Sampling method and obtained a sample of 52 Manufacturing Companies based on certain criteria. This research uses panel data regression analysis techniques. Simultaneously the results of this research show that Capital Intensity, Profitability and Liquidity influence Tax Aggressiveness. Partially, the results of this research show that Capital Intensity and Liquidity have no effect on Tax Aggressiveness. Meanwhile, profitability influences tax aggressiveness.

Keywords: *Capital Intensity, Profitability, Liquidity, Tax Aggressiveness*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu negara di Asia Tenggara dengan jumlah populasi terpadat. Indonesia memiliki kekayaan alam yang melimpah dikarenakan letak geografis Indonesia yang strategis, dimana menjadikannya sebagai jalur perdagangan Internasional. Perusahaan luar maupun dalam negeri tertarik untuk mendirikan usaha di Indonesia, perusahaan berskala besar yang sudah *go public* menimbulkan persaingan secara kompetitif. Peningkatan jumlah perusahaan di Indonesia memberikan dampak suatu keuntungan bagi negara dalam meningkatkan pendapatan negara melalui sector perpajakan (Yuliana & Wahyudi, 2018).

Pajak merupakan kewajiban orang pribadi ataupun perusahaan yang bersifat memaksa menurut Undang – Undang, dan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk kepentingan negara untuk kemakmuran rakyat. Pembayaran pajak sendiri merupakan perwujudan dari kewajiban serta peran sebagai wajib pajak demi pembiayaan dan pembangunan negara (DJP, 2022).

Kontribusi pajak merupakan bagian terbesar dari penerimaan pajak, pemerintah bekerja untuk memaksimalkan penerimaan pajak karena pajak memainkan peran penting dalam pertumbuhan negara. Namun pada kenyataannya, terdapat beberapa faktor yang berdampak pada pemungutan pajak, hal tersebut dapat terjadi karena adanya agresivitas pajak (Tandean, 2016). Windaswari & Merkusiwati (2018) menyatakan bahwa pajak digunakan oleh pemerintah untuk

membayar pengeluaran negara, baik yang bersifat rutin maupun pengeluaran untuk pembangunan. Perusahaan menganggap bahwa pajak dapat menurunkan profitabilitas suatu perusahaan. Besar kecilnya pajak yang harus dibayar perusahaan kepada negara, bergantung pada berapa banyak laba yang dihasilkan perusahaan selama periode tertentu. (Suhaidar et al., 2022) menyatakan bahwa Pajak dapat menurunkan laba yang seharusnya diberikan ke manajemen dan pemilik modal perusahaan. Pernyataan tersebut mendorong pelaku usaha untuk mencari celah dalam meminimalisir beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan peraturan pajak, seperti tindakan agresivitas pajak, untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar.

Agresivitas pajak merupakan Tindakan suatu perusahaan dalam meminimalisir beban pajak yang ditanggungnya (Prasetyo & Wulandari, 2021). Menurut Rohmansyah (2017) tindakan agresivitas pajak merupakan hal yang sudah lumrah terjadi di perusahaan, yang bertujuan untuk meminimalisir beban pajak. Hal tersebut mendapat perhatian publik pasalnya tidak sesuai dengan harapan masyarakat dan sangat merugikan pemerintah, dikarenakan agresivitas pajak dapat mengurangi penerimaan negara dari sektor pajak. Menurut Prasetyo & Wulandari (2021) Tindakan agresivitas pajak dapat dilakukan melalui 2 cara, yaitu dengan cara legal (*tax avoidance*) atau penghindaran pajak dan illegal (*tax evasion*) atau penghilangan pajak. Penghindaran pajak atau *tax avoidance* merupakan upaya untuk mengurangi beban pajak dengan tidak melanggar undang – undang yang sudah ada. Sedangkan penggelapan pajak, atau *tax evasion* adalah upaya wajib pajak untuk mengurangi beban pajak melalui penggelapan, atau dengan kata lain

penghindaran pajak ini melanggar undang-undang perpajakan dan diharuskan untuk dihukum. Perusahaan akan melakukan agresivitas pajak apabila beban pajak yang harus dibayarkan semakin besar.

Sektor perbankan merupakan salah satu sektor yang dapat melakukan pemungutan pajak secara agresif. Pada sektor perbankan memiliki kapasitas untuk melakukan praktik penghindaran pajak karena memiliki peran perantara keuangan, sebagaimana bank melakukan fungsi intermediasi dalam hal keuangan. Pada sektor perbankan sering terjadi opsional untuk melakukan penghindaran pajak, yaitu bank sebagai pelaku dalam penghindaran dengan berbagai strategi dan bank sebagai *channel* yang digunakan pihak ketiga untuk membantunya dalam melakukan penghindaran pajak (Putriningsih et al., 2018).

Penghindaran pajak adalah alternatif yang digunakan oleh perbankan dan bersifat legal namun tidak sesuai dengan tindakan yang bagus bagi pembuat kebijakan. Meskipun begitu petugas pajak berusaha untuk mencegah praktik dari penghindaran pajak dengan cara bersama mengeksplorasi penafsiran pada aturan perpajakan. Praktik agresivitas pajak khususnya dalam penghindaran pajak sulit untuk dideteksi oleh pihak otoritas pajak karena karakteristik dari pelaporannya adalah bersifat rahasia maka dari itu kebanyakan dari perusahaan perbankan menggunakan jasa akuntan profesional sesuai dengan pengalaman jam terbang yang dimiliki (Santoso, 2021). Persaingan antar bisnis semakin meningkat seiring berkembangnya ekonomi dunia. Semua bisnis berlomba-lomba untuk mendongkrak penjualan dan mendapatkan keuntungan yang lebih besar agar dapat bertahan dalam persaingan dan bertahan dalam bisnis (Anjar, 2017).

Salah satu sektor perbankan yang diketahui melakukan praktek *tax avoidance* di Indonesia adalah PT Bank Central Asia Tbk dimana Dirjen Pajak mengoreksi laba BCA pada 2004, bukan hanya Rp 174 Miliar, tetapi Rp 6,78 Triliun. Salah satu yang mendongkrak angka laba tersebut yaitu penghapusan utang bermasalah Rp 5,77 Triliun yang dianggap sebagai pemasukan bagi BCA. Oleh karena itu, BCA harus membayar pajak Rp 375 miliar (Kusuma, 2014). Kasus lain juga pernah terjadi pada PT. Bank Panin Indonesia Tbk, dimana terjadi kasus agresivitas pajak pada November 2017, *cncindonesia.com*. Terdapat temuan bayar pajak PT. Bank Panin Indonesia Tbk Desember 2017 sebesar Rp926 Miliar tetapi ditawarkan hanya wajib membayar pajak sebesar Rp300 Miliar saja. Mengubah sistem akuntansi dan memindahkan periode pengeluaran atau pendapatan, yang mungkin mengubah jumlah laba pada periode tertentu, manajemen laba dilakukan, besaran pajak yang harus dibayar tentu saja bisa berbeda-beda tergantung keuntungan perusahaan.

Pelaporan keuangan yang agresif konsisten dengan kebijakan pajak yang agresif. Pelaporan keuangan yang agresif dirancang untuk menambah laba perusahaan, tetapi tingginya laba mengartikan keagresifan perusahaan secara finansial untuk membayar pajak yang lebih sedikit (Ardiryanti et.al., 2022). Tindakan untuk merekayasa jumlah laba kena pajak atau untuk menghemat biaya pajak terutang merupakan tindakan agresivitas pajak. Perusahaan memiliki cara masing-masing, namun hal tersebut juga berdasar pada kegiatan yang perusahaan tersebut lakukan. Berdasarkan fenomena mengenai tingkat agresivitas pajak,

penulis tertarik untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak.

Jensen et al., (1976) dalam Panjaitan & Chariri (2014) adalah hubungan yang muncul ketika satu atau lebih prinsipal menyewa agen lain untuk melaksanakan tugas dan menetapkan otoritas pengambilan keputusan. Setiap orang secara alami mementingkan diri sendiri dan egois (Nugraha & Meiranto, 2015), untuk memaksimalkan pendapatan pemegang saham utama perusahaan, manajemen harus lebih mengetahui informasi internal. Karena ada dua kepentingan berbeda dalam perusahaan, yang masing-masing bertujuan untuk mencapai atau mempertahankan tingkat target, pemegang saham, di sisi lain, akan berkonsentrasi pada peningkatan nilai saham mereka (Tandean & Nainggolan, 2018).

Konflik keagenan, yang dapat mengakibatkan perlakuan pajak yang agresif, dimana terjadi sebagai akibat dari perbedaan kepentingan kedua belah pihak (Zemzem & Khaoula, 2013) seperti ketika pemegang saham ingin menurunkan biaya pajak melalui laba yang lebih rendah sementara manajemen ingin meningkatkan biaya dengan meningkatkan pendapatan yang lebih besar (Tandean & Winnie, 2016). Berdasarkan fenomena dan keterkaitan agresivitas pajak terhadap teori agensi di atas maka penulis memilih tiga variabel dependen diantaranya *capital intensity*, profitabilitas dan likuiditas.

Angela & Nugroho (2020) menyatakan agresivitas pajak juga dapat dipengaruhi oleh *capital intensity*. Bisnis yang menginvestasikan aset sebagai investasi disebut *capital intensity*. Berapa banyak perusahaan memiliki aset tetap dan persediaan sering berkorelasi dengan *capital intensity* (Angela & Nugroho,

2020). Besarnya kekayaan yang dihimpun suatu perusahaan dapat dilihat pada aktiva tetapnya karena semakin besar investasi perusahaan pada aktiva tetap, maka semakin besar pula beban penyusutan yang harus ditanggungnya. Beban ini akan menurunkan laba perusahaan dan dapat berdampak pada tanggung jawab pajak perusahaan (Hidayat & Fitria, 2018).

Kasmir (2017) menjelaskan bahwa ukuran finansial yang disebut profitabilitas digunakan untuk mengevaluasi kapasitas perusahaan untuk menghasilkan keuntungan. Profitabilitas berfungsi sebagai dasar untuk menghitung kewajiban pajak perusahaan. Kemungkinan perusahaan terlibat dalam perilaku pajak yang agresif meningkat seiring dengan jumlah laba yang dihasilkan dan beban pajak yang ditanggung. Namun, perusahaan tidak perlu melakukan perencanaan pajak karena jika untung sedikit, kemungkinan besar beban pajaknya juga akan minimal atau mungkin tidak dibayar sama sekali (Ayem & Setyadi, 2019).

Kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek diukur dengan rasio yang disebut likuiditas, dan diantisipasi bahwa likuiditas akan mempengaruhi seberapa agresif perusahaan mendekati pajak perusahaan (Rafli & Ananda, 2020). Akibatnya, jika likuiditas perusahaan rendah, ia akan bertindak melanggar persyaratan pajak untuk meningkatkan likuiditasnya.

Cahyadi et al., (2020) melakukan analisis hubungan antara agresi pajak dengan likuiditas, *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan. Ukuran perusahaan adalah faktor moderasi lain yang diperhitungkan. Menurut temuan penelitian, ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, agresivitas pajak secara

signifikan dipengaruhi oleh variabel leverage. Dampak *capital intensity* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak tidak dipengaruhi oleh ukuran perusahaan. Dampak *leverage* terhadap agresivitas pajak dimoderasi oleh ukuran entitas.

Sufia & Riswandari (2018) melakukan analisis hubungan antara agresivitas pajak dengan profitabilitas, *capital intensity*, likuiditas, persentase komisaris independen, dan manajemen laba. *Leverage* dan ukuran perusahaan juga digunakan dalam penelitian ini sebagai variabel kontrol. Analisis statistik studi ini menunjukkan dampak profitabilitas dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak.

Mengenai perubahan persentase komisaris independen, *capital intensity* dan likuiditas tidak berdampak pada tingkat agresivitas pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh secara simultan terhadap agresivitas pajak ketika variabel manajemen laba, persentase komisaris independen, profitabilitas, *capital intensity*, dan likuiditas diuji bersama dengan dua variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan dan *leverage*. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Sufia & Riswandari (2018) Studi ini mempelajari sektor keuangan, khususnya bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2016 dan 2020, mengalihkan fokus dari sektor perusahaan. *Software* yang digunakan dalam penelitian ini, *Microsoft Excel* dan *eViews12*, dan persamaan regresi yang digunakannya, regresi data panel, adalah dua perbedaan utama berikutnya dari penelitian sebelumnya yang menggunakan regresi linier berganda.

Riset terkait agresivitas pajak sudah banyak diteliti, tetapi studi ini masih menarik dikarenakan sejumlah alasan. Pertama, fenomena agresivitas pajak di perbankan masih sedikit. Kedua, untuk penelitian agresivitas pajak di penelitian ini

tahun nya masih relatif terbaru yaitu tahun 2017 – 2021. Ketiga, tidak konsisten hasil antara penelitian terdahulu.

Dalam penelitian sebelumnya yang memiliki hasil berbeda-beda dimana ada yang berpengaruh dan ada juga yang tidak berpengaruh, sehingga penulis ingin mengangkat penelitian ini guna mencari hasil yang signifikan. Dimana berdasarkan latar belakang diatas maka penulis akan melakukan penelitian mengenai pengaruh *capital intensity*, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak yang akan diberi judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021”**

1.2. Perumusan Masalah

Dampak *capital intensity*, profitabilitas, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak akan menjadi isu utama yang akan dicermati. Atas dasar masalah utama ini, lima pertanyaan penelitian dijelaskan, termasuk:

1. Apakah terdapat pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021
2. Apakah terdapat pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021?
3. Apakah terdapat pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017

– 2021?

4. Apakah terdapat pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Dari permasalahan diatas yang telah diidentifikasi, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *Capital Intensity*, profitabilitas dan likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
2. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
3. Untuk mengetahui besarnya pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2021.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian merupakan dampak dari tercapainya tujuan dan terjawabnya rumusan masalah secara akurat. Dalam penulisan proposal skripsi ini dikemukakan beberapa manfaat, yaitu :

A. Bagi Peneliti

Diharapkan dapat menambah pengetahuan serta meningkatkan wawasan tentang *Capital Intensity*, Profitabilitas, Likuiditas dan Agresivitas Pajak.

B. Bagi perusahaan

Penelitian ini sebagai bentuk kontribusi dan referensi perusahaan dan menjadi bahan pertimbangan untuk menetapkan kebijakan perusahaan dalam agresivitas pajak.

C. Bagi Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sebuah bentuk referensi dalam melaksanakan penelitian lain yang sejenis dan dapat digunakan sebagai tambahan pengetahuan yang berguna untuk pengembangan ilmu pengetahuan.

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 973–1000.
- Adiyani, N., & Septanta, R. (2018). Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan CSR sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Prodi Akuntansi S1 Universitas Pamulang*, 1(1), 1–19.
- Afriyeni, & Deas, K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Growth Terhadap Kebijakan Deviden Pada Perusahaan Property, Real Estate, and Building Contruction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita*, 4(3), 399–411.
- Amalia, F. A., Diana, N., & Junaidi. (2020). Analisis Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Jurnal Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 9(3), 72–92.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2115–2142.
- Angela, G., & Nugroho, V. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(1), 1123–1129.
- Anjar, M. (2017). Strategi Marketing Travel Umrah Lintas Darfiq Dalam Mempertahankan Eksistensi Dan Menghadapi Persaingan.
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831–1859.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017).

Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara, 1(2), 228–241.
<https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>

Basuki, A. T. (2019). *Buku Pratikum Eviews* (In. Y. Arifin, Ed.; Vol. 1). Danisha Media.

Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 9–16.
<https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.9-16>

CNBC Indonesia (2023). Fundamental Pundit. Pernah Terseret Kasus Pajak, Saham Bank Panin Masih Menarik?. Diakses 16 Juni 2023 dari
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20230328152815-19425199/pernah-terseret-kasus-pajak-saham-bank-panin-masih-menarik>

Comanor, W. S., & Wilson, T. A. (1967). Advertising Market Structure and Performance. *The Review of Economics and Statistics*, 49(4), 423–440.

Darmawan. (2018). *Manajemen Keuangan (Memahami Kebijakan Dividen, Teori dan Praktiknya di Indonesia)* (L. Renfiana; (Cetakan 1)). FEBI UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Desmawan, D., Syaifudin, R., Sari, T. N., Mamola, R., Haya, H., & Indriyani, D. X. (2021). *Faktor Dominan Relativitas Kemiskinan: Pendekatan Analisis Data Panel* (S. Setyadi., Ed.; Vol. 1). CV. Media Sains Indonesia.

Dewi, A. A. K., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan leverageterhadap agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 5496–5505.

Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556. [Www.Bps.Go.Id](http://www.bps.go.id)

Direktorat Jenderal Pajak (2022). Pengertian Pajak. Diakses 16 Juni 2023 dari
<https://www.pajak.go.id/id/pajak>

Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverageterhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 66–76.

- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *The Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Ghozali, ! (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25* (9th ed., Vol. 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *STIE PGRI Dewantara Jombang*, 13(2), 157–168.
- Husnan, S., & Pudjiastuti, E. (2022). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (S. Husnan & E. Pudjiastuti, Eds.; 1st ed., Vol. 1). Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity terhadap agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147–167.
- Jelanti, D. (2020). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Free Cash Flow, Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 3(2), 289–303.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 4, 305–360. [Http://Hupress.Harvard.Edu/Catalog/Jenthf.Html](http://Hupress.Harvard.Edu/Catalog/Jenthf.Html)
- Kasmir. (2017). *Analisa Laporan Keuangan* (Kasmir, Ed.; 10th Ed., Vol. 9). Grafindo Persada.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers
- Kasmir, (2018). *Analisis Laporan keuangan*. Depok: Rajawali Pers.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting* (Vol. 1).
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Vol. 1). Pandiva Buku.
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1(1), 525–539.

- Meirene, M., & Karyani, E. (2017). Risk Governance And Performance: Research On Indonesian And Malaysian Banking. *The Indonesian Journal Of Accounting Research*, 20(2), 283–308. <https://doi.org/10.33312/Ijar.375>
- Mgbame, C. O., Eragbhe, E., & Osazuwa, N. P. (2012). Audit Partner Tenure And Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal Of Business And Management Www.Iiste.Org Issn*, 4(7), 154–164. [Www.Iiste.Org](http://www.iiste.org)
- Murisha. (2021). *Statistik Induktif Dan Metode Kuantitatif Untuk Ekonomi Dan Bisnis* (T. Lestari, Ed.; Vol. 1). Cv. Jakad Media Publishing.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/Accounting>
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leveragedan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(4), 1–14.
- Nurjannah. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. *Ejournal Alauddin Makasar*
- O, M. C., A, C.-M. M., & Kemi, Y. C. (2017). Corporate social responsibility performance and tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Taxation*, 9(8), 101–108. <https://doi.org/10.5897/JAT2017.0266>
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh Tenure, Ukuran Kap Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pramesty, D., Yuliani, Y., & Ghasarma, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 19(1), 31–48.
- Prasetyo, A & Wulandari, S (2021). *Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. Volume 13, Nomor 1,

Mei 2021, pp 134-147 Copyright © 2017 Jurnal Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Maranatha

- Pratiwi, D., & Kurniawan, B. (2018). Pengaruh Penrapan Manajemen Resiko Terhadap Kinerja Keuangan *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 10(1), 73–93.
- Priyono, M. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. In *Sidoarjo: Zifatama Publishing* (1st ed., Vol. 1, Issue 1). Pandiva Buku.
- Purnama, S. I., & Astika, I. B. P. (2022). Financial Stability, Personal Financial Need, Financial Target, External Pressure dan Financial Statement Fraud. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3522. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p15>
- Putri, Citra Lestari dan Lautania, Maya Febrianty, 2016, Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR), Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), Vol.1, No.1 Halaman 101-119.
- Putri, D. E., & Sari, E. P. (2020). Dampak CR, DER dan NPM terhadap Tobin's Perusahaan Sub Sektor Kosmetik dan Barang Keperluan Rumah Tangga yang terdaftar di BEI. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 3(2), 249–255. <https://doi.org/10.36778/jesya.v3i2.195>
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92.
- Rafli, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak Corporate Governance dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity pada Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 120–133.
- Roflin, E., & Zulfia, F. E. (2021). *Kupas Tuntas Analisis Korelasi* (M. Nasrudin, Ed.; 1st Ed., Vol. 1). Pt. Nasya Expanding Management. .
- Rohmansyah, B. (2017). Determinan Kinerja Perusahaan Terhadap. *Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Tangerang*, 1(1), 21–37.
- Savitri, D. A. M., & Rahmawati, I. N. (2017). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 8(2), 19–32.

- Siddiq, R., Achyani, F., & Zulfikar. (2017). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Seminar Nasional Dan The 4th Call For Syariah Paper, 1*, 1–14.
- Sufia, L., & Riswandari, E. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Proporsi Komisaris Independen, Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Likuiditas Terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Bisnis, 11*(2), 140–156. [Http://Journal.Ubm.Ac.Id/](http://Journal.Ubm.Ac.Id/)
- Suhaidar, Rosalina, E., & Pratiwi, A. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dampak Sebelum Dan Selama Covid-19 Pada Perusahaan Manufaktur. *Conference On Economic And Business Innovation, 1*(1), 1–34.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan manajemen Laba Terhadap Agresivitas pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan, 16*(1), 167–177.
- Tandean, V. A. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Papers unisbank (Sendi_U), 1*(1), 39–109.
- Tandean, V. A., & Nainggolan, P. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis, 9*(2), 170–185.
- Tandean, V. A., & Winnie. (2016). The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance: An Empirical Study On Manufacturing Companies Listed In Idx Period 2010-2013. *Asian Journal Of Accounting Research, 1*(1), 28–38.
- Wekke, I. S. (2019). Metode Penelitian Sosial. In *Metode Penelitian Sosial* (1st Ed., Vol. 1, Pp. 23–23). Yogyakarta: Gawe Buku.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik Dan Agresivitas Pajak: Fenomena Di Indonesia. *Akuntabilitas : Jurnal Ilmu Akuntansi, 10*(1), 167–180. <https://doi.org/10.15408/Akt.V10i1.5833>
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi, 19*(80). <https://doi.org/10.24843/Eja.2018.V23.I03.P14>

- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Ikuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–200.
- Zemzem, A., & Khaoula, F. (2013). The Effects Of Board Of Directors' Characteristics On Tax Aggressiveness. *Research Journal Of Finance And Accounting*, 4.