

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020 – 2023**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat – Syarat Guna Mencapai Gelar
Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**SHERLY LELA PUTRI S
NPM: 2201120001.P**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : SHERLY LELA PUTRI S
Nomor Pokok/NIM : 2201120001.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS
DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2020-2023

Pembimbing Skripsi
Tanggal 05 Feb 25 Pembimbing I : Dr. Msy. Mikial, SE., M.SI., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 05 Feb 25 Pembimbing II: Firmansyah Arifin, SE., M.M., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0211058902

Mengetahui,



Dekan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

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

Meti Zulivana, SE., M.SI., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205056701

059/PS/DFEB/25

UNIVERSITAS TRIDINANTI

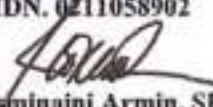
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : SHERLY LELA PUTRI S
Nomor Pokok/NIM : 2201120001.P
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata 1
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023

Penguji Skripsi
Tanggal 05 Feb 25 Ketua Penguji: 
Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0205026401

Tanggal 05 Feb 25 Penguji I: 
Firmansyah Arifin, S.E., M.M., Ak., CA., CSRS
NIDN. 0211058902

Tanggal 05 Feb 25 Penguji II: 
Kusminaini Armin, S.E., MM
NIDN. 0222086301

Mengesahkan,


Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

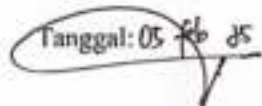
Ketua Program Studi



Tanggal: 05 Feb 25

Tanggal: 05 Feb 25


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


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

059/PS/DFEB/ 25

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- *“Creating something unexpected by others.”*
- *“ Keep fighting and don’t stop, until you are proud”*

Kupersembahkan Kepada:

- *Allah SWT*
- *Ibunda Tercinta*
- *Abangku Tersayang*
- *Keluargaku Tercinta*
- *Sahabat – Sahabat Tercinta*
- *Semua Pendidikku Yang Saya Hormati*
- *Teman Seperjuangan Akuntansi*
- *Almamater Yang Saya Banggakan.*

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sherly Lela Putri S
Nomor Pokok/NIRM : 2201120001.P
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi 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, Februari 2025

Peneliti



Sherly Lela Putri S

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 Tridianti Palembang dengan Judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.”**

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 Tridianti Palembang.
2. Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang dan Pembimbing I serta Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
3. Meti Zuliyana, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
4. Firmansyah Arifin, SE.,M.M,Ak.CA.CSRS selaku Pembimbing Skripsi II.

5. Kusminaini Armin S.E., MM. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang dan sebagai dosen pembantu selama perkuliahan.
6. Seluruh Bapak, Ibu Dosen, Staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
7. Ibunda Dewi Kartini tercinta dan untuk Ayahku Alm. Irwan Umaruli S yang senantiasa mendoakan, memberikan kasih sayang, motivasi, serta dukungan selama ini.
8. Abangku tercinta M. Bagas Dewantara S yang selalu memberi dukungan dan sponsor.
9. Kepada seluruh tante dan oom serta adik – adik sepupu yang telah membantu.
10. Sahabat- sahabatku Pregita Oktaviana Sari, Mertiza Hariani dan Sari Maharani yang telah membantu, berjuang dan mensupport selama pengerjaan skripsi.
11. Sahabat – sahabatku BNS yang telah mensupport dan memberi dukungan selama ini.
12. Untuk teman – teman kelas RS 7A Universitas Tridinanti.
13. Kepada seseorang yang belum bisa penulis tulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis di Lauhul Mahfudz untukku. Terimakasih sudah menjadi salah satu sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu bentuk penulis dalam memantaskan diri. Meskipun saat ini penulis tidak tahu engkau dimana dan menggenggam

tangan siapa. Seperti kata B.J. Habibie “Kalau memang dia ditakdirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun saya yang dapat”.

14. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas bimbingan, dukungan, semangat dan do’a yang telah diberikan.

15. Last but not least, terimakasih kepada Sherly Lela Putri S yaitu diri saya sendiri yang telah bekerja keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dari luar dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses nya.

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, Desember 2024

Peneliti

Sherly Lela Putri S

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRAK.....	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teoritis	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	13
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	16
2.1.4 Profitabilitas	19
2.1.5 Likuiditas	24
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	28
2.3 Kerangka Berpikir.....	31
2.4 Hipotesis Penelitian.....	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	36
3.1.1 Tempat Penelitian.....	36
3.1.2 Waktu Penelitian	36
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Populasi dan Sampel	38
3.3.1 Populasi.....	38
3.3.2 Sampel.....	40
3.3.3 Sampling	41
3.4 Rancangan Penelitian	42

3.5	Variabel dan Definisi Operasional	43
3.5.1	Variabel Penelitian	43
3.5.2	Definisi Operasional.....	43
3.6	Instrumen Penelitian.....	46
3.7	Teknik Analisis Data	47
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.7.2	Uji Normalitas	47
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	50
3.7.5	Uji Hipotesis	51
3.7.6	Uji Determinan (Uji R^2).....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	Hasil Penelitian.....	54
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan Perbankan	54
4.1.2	Data sampel penelian <i>Capital Intensity</i> (CI), Profitabilitas (ROA), Likuiditas (CR), dan Agresivitas Pajak (ETR)	57
4.1.3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.1.4	Hasil Uji Normalitas	61
4.1.5	Hasil Uji Asumsi Klasik	63
4.1.6	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	67
4.1.7	Hasil Uji Hipotesis	69
4.1.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
4.2	Pembahasan	73
4.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> , Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	73
4.2.2	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia....	75
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.....	76
4.2.4	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.....	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		80
5.1	Kesimpulan.....	80
5.2	Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA		83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 Daftar Pupulasi	38
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel	41
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	43
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian CI, ROA, CR, dan ETR.....	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Determinasi (R2)	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Agresivitas Pajak.....	92
Lampiran 2 Tabulasi <i>Capital Intensity</i>	93
Lampiran 3 Tabulasi Profitabilitas.....	94
Lampiran 4 Tabulasi Likuiditas.....	95

ABSTRAK

SHERLY LELA PUTRI S. Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. (Di bawah bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si. Ak., CA., CSRS. dan Bapak Firmansyah Arifin, S.E., M.M, Ak. CA. CSRS)

Agresivitas pajak adalah strategi yang digunakan perusahaan untuk mengurangi beban pajak, dengan tujuan meningkatkan keuntungan. Meskipun ini dapat menguntungkan bagi perusahaan, tindakan ini sering kali merugikan negara, karena pendapatan negara sebagian besar berasal dari pajak. Ketika perusahaan mengadopsi praktik agresif dalam perpajakan, hal ini dapat mengurangi jumlah pajak yang seharusnya dibayarkan, yang berdampak pada kemampuan negara dalam menyediakan layanan publik dan infrastruktur. Oleh karena itu, penting untuk memahami konsekuensi dari agresivitas pajak, baik bagi perusahaan itu sendiri maupun bagi perekonomian secara keseluruhan. Regulasi dan kebijakan perpajakan yang tepat dapat membantu menyeimbangkan antara kepentingan perusahaan dan kebutuhan negara. Maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 46 Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2020-2023. Penentuan sampel penelitian menggunakan metode *Purposive Sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 10 Perusahaan Perbankan berdasarkan kriteria tertentu. Penelitian ini menggunakan Teknik analisis regresi linear berganda. 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

SHERLY LELA PUTRI S. *The effect of capital intensity, profitability and liquidity on tax aggressiveness in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. (Under the guidance of Ms. Dr. Msy. Mikial, S.E., M.Si. Ak., CA., CSRS. and Mr. Firmansyah Arifin, S.E., M.M, Ak. CA. CSRS)*

Tax aggressiveness is a strategy that companies use to reduce their tax burden, with the aim of increasing profits. While this can be profitable for companies, it is often detrimental to the state, as state revenue comes largely from taxes. When companies adopt aggressive practices in taxation, this can reduce the amount of taxes they should pay, impacting the country's ability to provide public services and infrastructure. Therefore, it is important to understand the consequences of tax aggressiveness, both for the companies themselves and for the economy as a whole. Appropriate tax regulations and policies can help balance company interests and state needs. Therefore, this research aims to examine the influence of Capital Intensity, Profitability and Liquidity on Tax Aggressiveness. The population in this study was 46 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2020-2023. Determining the research sample used the Purposive Sampling method and obtained a sample of 10 banking companies based on certain criteria. This research uses multiple linear 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*

RIWAYAT HIDUP

Sherly Lela Putri S dilahirkan di Palembang, 24 Juli 1999 dari Ayah Alm. Irwan Umaruli S dan Ibu Dewi Kartini. Saya anak kedua dari dua bersaudara. Saya mempunyai seorang kakak yang bernama M. Bagus Dewantara S. Penulis memulai pendidikan di TK Telkom Shandi Putra II pada tahun 2004 dan tamat pada tahun 2005, pada tahun yang sama penulis melanjutkan pendidikan Sekolah Dasar di SDN 19 Palembang yang selesai pada tahun 2011. Dilanjutkan ke jenjang Sekolah Menengah Pertama pada tahun 2011 dan tamat pada tahun 2014 di SMP Negeri 45 Palembang. Kemudian penulis melanjutkan pendidikan di Sekolah Menengah Atas yang diselesaikan pada tahun 2017 di SMA Negeri 3 Unggulan Palembang. Pada tahun 2020 penulis menjadi Mahasiswa Transisi asal DIII di Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Palembang, Februari 2025

Sherly Lela Putri S

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di Indonesia, industri pajak merupakan salah satu sumber pendapatan, kesejahteraan masyarakat dan kemajuan negara sangat dipengaruhi oleh pendapatan Negara (Yantri, 2022). Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 mengartikan pajak sebagai pembayaran wajib kepada pemerintah yang terutang dari orang pribadi atau organisasi dalam keadaan hukum yang memaksa. Pajak sangat vital untuk membiayai anggaran negara, yang digunakan untuk berbagai kepentingan dan pembangunan suatu Negara, dalam konteks negara Indonesia, sistem perpajakan memiliki berbagai jenis pajak yang dibagi menjadi pajak pusat dan pajak daerah. Semua ini bertujuan untuk mendanai sektor-sektor yang mendukung pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan rakyat, dengan mengutamakan prinsip keadilan dan pemerataan (Yantri, 2022). Sehingga dapat dikatakan sumber pendapatan utama Indonesia adalah pajak, yang secara signifikan mempengaruhi perekonomian dan kesejahteraan sosial Negara dan juga didefinisikan pada tahun 2007 sebagai pajak yang dikenakan pemerintah, sistem perpajakan mencakup pajak kota dan kabupaten, yang digunakan untuk mendukung berbagai sektor.

Pajak adalah kewajiban yang harus dipenuhi oleh setiap individu atau badan usaha sebagai bagian dari tanggung jawab mereka terhadap negara (DJP, 2022). Pajak digunakan oleh pemerintah untuk membiayai berbagai program yang mendukung perlindungan dan kesejahteraan masyarakat, serta menjaga

stabilitas ekonomi negara, oleh karena itu, sistem perpajakan yang adil, transparan, dan efisien sangat penting untuk memastikan negara dapat menjalankan fungsi utamanya dalam melindungi dan mensejahterakan rakyat (DJP, 2022). Namun, ada beberapa faktor yang dapat berkontribusi terhadap pemungutan pajak; hal ini bisa terjadi karena agresivitas pajak (Tandean, 2016). Menurut (Suhaidar dkk. 2022), Pajak dapat memberikan informasi yang sebaiknya diberikan kepada manajemen perusahaan dan pemilik modal. Dapat disimpulkan pajak merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh setiap individu dan badan usaha terhadap negara dan pemerintah membiayai program yang mendukung perlindungan dan kesejahteraan masyarakat, serta menjaga stabilitas ekonomi negara, sistem perpajakan adil, transparan, dan efisien adalah penting dan agresif.

Menurut (Nugraha dan Meiranto 2015) agresivitas pajak adalah kegiatan perencanaan pajak (*tax planning*) semua perusahaan yang terlibat dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif, agresivitas pajak merupakan keinginan perusahaan untuk meminimalisir beban pajak melalui *tax planning activities* yang bertujuan memaksimalkan nilai perusahaan. Agresivitas pajak didefinisikan sebagai bentuk upaya yang dilakukan oleh manajemen untuk menurunkan jumlah beban pajak dari yang seharusnya dibayar oleh perusahaan. (Lanis dan Richardson, 2012). Hlaing (2012) dalam Jessica dan Toly (2014:5) mendefinisikan agresivitas pajak merupakan kegiatan perencanaan pajak semua perusahaan yang terlibat dalam upaya mengurangi tingkat pajak efektif. (Goh, 2019). Dimaknai sebagai tindakan manajemen untuk mencegah agar kewajiban

pajak yang berlebihan tidak ditanggung oleh perusahaan. Sehingga perusahaan yang melakukan agresivitas pajak dapat di katakan legal apabila melakukan dengan cara penghindaran pajak dan ada agresivitas pajak yang tidak legal atau melanggar hukum apabila beban pajak dihilangkan.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah tindakan yang dilakukan oleh individu atau entitas untuk mengurangi kewajiban pajak mereka dengan memanfaatkan celah atau kelemahan dalam sistem hukum dan peraturan perpajakan yang ada, penghindaran pajak seringkali melibatkan perencanaan pajak yang sah, seperti menggunakan insentif pajak, struktur perusahaan yang efisien, atau skema keuangan yang mematuhi hukum, meskipun bisa dianggap tidak sesuai dengan tujuan moral atau semangat hukum tersebut dalam (Butje dan Tjondro 2014), praktik penghindaran pajak, terutama yang bersifat agresif, sering kali sulit dideteksi oleh otoritas pajak karena sejumlah alasan, salah satunya adalah rahasianya laporan keuangan dan penggunaan struktur yang rumit. Seiring dengan meningkatnya kompleksitas transaksi keuangan dan peraturan internasional yang terkait dengan pajak, banyak perusahaan, termasuk bank, yang memanfaatkan jasa akuntan profesional dan konsultan pajak yang berpengalaman untuk merancang strategi penghindaran pajak yang sah, tetapi bisa sangat efektif dalam mengurangi pajak yang harus dibayar (Santoso, 2021). Penghindaran pajak merupakan suatu praktik yang dilakukan oleh orang pribadi atau badan untuk mengurangi kewajiban perpajakannya dengan menggunakan peraturan perundang-undangan penghindaran pajak dan hal ini sering kali melibatkan penggunaan perencanaan pajak yang tidak efisien, struktur perusahaan yang efisien, atau

aktivitas pembayaran pajak yang tidak tepat, yang mungkin tidak sejalan dengan prinsip hukum, praktik ini bisa efektif dalam mengurangi kewajiban perpajakan.

Adapun salah satu fenomena praktek *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia yaitu kasus penghindaran pajak dengan modus penyuaipan oleh Bank Panin. Bank Panin tercatat memiliki pajak kurang bayar sebesar 1,3 Triliun rupiah setelah dilakukan pemeriksaan langsung pada tahun 2016. Sebelumnya bank panin tercatat potensi pajak Bank Panin sebesar Rp 81 miliar, lalu dari hasil pemeriksaan General Ledger, perhitungan bunga, perhitungan penyesihan penghapusan aktiva produktif (PPAP) ditemukan pajak kurang bayar sebesar Rp 900 miliar. Bank Panin melakukan upaya meminimalisir pajaknya dengan mengutus orang kepercayaan untuk menegosiasikan penurunan kewajibannya di angka Rp 300 miliar. Penghindaran pajak dilakukan dimana Bank Panin tidak hanya dengan meminta penurunan beban pajaknya saja tetapi Bank Panin juga berjanji akan memberikan biaya komitmen sebesar Rp 25 miliar dimana hal ini merupakan tindakan suap pajak (CNN Indonesia, 2021). Lalu terdapat kasus lain pada Bank Century di Indonesia, Bank Century yang diduga merugikan negara mencapai Rp6,7 triliun kembali menyeruak. Media daring Hong Kong, Asia Sentinel, merilis hasil investigasi tentang konspirasi di balik kasus Bank Century yang akhirnya berubah menjadi Bank Mutiara dan dikuasai korporasi J Trust asal Jepang. Artikel berjudul *Indonesia's SBY Government: Vast Criminal Conspiracy* itu ditulis pendiri Asia Sentinel, John Berthelsen, yang juga mantan koresponden *The Asian Wall Street Journal* (Liputan 6, 2015).

Memahami faktor-faktor ini penting untuk menciptakan kebijakan pajak yang lebih efektif dan adil. Penelitian lebih lanjut dapat membantu dalam mengidentifikasi cara untuk mengurangi agresivitas pajak dan meningkatkan kepatuhan pajak di kalangan perusahaan. Berdasarkan fenomena dan keterkaitan agresivitas pajak terhadap teori agensi diatas maka penulis memilih tiga variable independen diantaranya *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas.

Capital Intensity adalah indikator penting yang dapat memberikan wawasan tentang potensi produktivitas dan profitabilitas perusahaan, dengan meningkatkan proporsi aset tetap, perusahaan tidak hanya dapat meningkatkan produktivitas tetapi juga berpotensi meningkatkan laba secara signifikan (Mustika, 2017). Namun, perusahaan juga harus mempertimbangkan risiko dan biaya terkait investasi dalam aset tetap untuk memastikan bahwa pengembalian yang diharapkan sebanding dengan investasi yang dilakukan (Mustika, 2017).

Profitabilitas menjelaskan bahwa berperan penting dalam menentukan kewajiban pajak perusahaan, dengan meningkatnya laba, terdapat kemungkinan yang lebih tinggi bagi perusahaan untuk terlibat dalam tindakan agresif terkait pajak (Kasmir, 2017). Oleh karena itu, penting bagi perusahaan untuk mempertimbangkan etika dan tanggung jawab sosial dalam pengelolaan pajak, serta memahami risiko jangka panjang yang mungkin timbul akibat strategi agresif (Kasmir, 2017). Profitabilitas adalah ukuran yang menunjukkan seberapa efektif sebuah perusahaan dalam menghasilkan keuntungan dari penjualan dan investasi, rasio profitabilitas sering digunakan untuk menilai kinerja keuangan suatu perusahaan (Arifin and Sulbahri 2018). Dalam situasi di mana laba

perusahaan rendah, perencanaan pajak mungkin tidak menjadi fokus utama karena kewajiban pajak yang minimal. Namun, penting bagi perusahaan tetap menyadari kewajiban pajak mereka dan mematuhi peraturan yang berlaku, meskipun beban pajak mereka rendah. Keberlanjutan dan pertumbuhan jangka panjang tetap menjadi prioritas utama yang harus dikelola dengan baik (Ayem & Setyadi, 2019).

Likuiditas merupakan suatu indikator mengenai kemampuan perusahaan untuk membayar semua kewajiban jangka pendek pada saat jatuh tempo dengan menggunakan aktiva lancar yang tersedia (Syamsuddin, 2013:41). Likuiditas yang tinggi menjadi indikator penting bagi investor dalam menilai kesehatan dan potensi pertumbuhan perusahaan (Mikial et al., 2024). Jika Perusahaan memperhatikan rasio-rasio yang berdampak pada tingkat pendapatan bisnisnya maka perusahaan akan menghasilkan laba yang besar. Oleh karena itu, untuk memastikan kelancaran operasi bisnisnya maka sangat penting untuk memperhatikan tingkat likuiditas. Dari uraian di atas dapat ditarik kesimpulan bahwa rasio likuiditas adalah kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek yang jatuh tempo.

Sektor perbankan memang memiliki potensi yang besar dalam melakukan pemungutan pajak secara agresif, karena perbankan berperan sebagai lembaga yang terhubung langsung dengan banyak aspek ekonomi, termasuk transaksi keuangan individu dan perusahaan (Putriningsih dkk, 2018). Sebagai lembaga yang terlibat dalam berbagai jenis transaksi finansial, bank menjadi salah satu sektor yang sangat penting dalam sistem perpajakan (Putriningsih dk., 2018).

Sektor perbankan memiliki kapasitas yang besar untuk melakukan pemungutan pajak secara agresif, mengingat peranannya yang sangat penting dalam perekonomian dan kemampuannya untuk memonitor transaksi keuangan, bank terlibat dalam pemungutan berbagai jenis pajak, baik pajak penghasilan, PPN, bea materai, hingga pajak atas transaksi keuangan hal ini dikarenakan sektor perbankan memiliki kontrol yang baik terhadap aliran uang dan transaksi nasabah, serta pengawasan yang ketat dari otoritas terkait dan sektor perbankan tidak hanya berfungsi sebagai penyedia layanan keuangan, tetapi juga sebagai ujung tombak dalam pemungutan dan pemenuhan kewajiban perpajakan (Putriningsih dkk., 2018).

Bank sektor memang memiliki potensi dalam pemungutan pajak secara agresif, karena perbankan berperan sebagai lembaga terhubung langsung dengan banyak aspek ekonomi, termasuk transaksi keuangan individu dan perusahaan dan bank memiliki kapasitas yang besar untuk melakukan pemungutan agresif, mengingat peranannya yang sangat penting dalam perekonomian dan memonitor transaksi keuangan.

Beberapa peneliti sudah banyak yang melakukan penelitian tentang *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian yang dilakukan peneliti (Yuliana & Wahyudi 2018) menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menandakan semakin besar *capital intensity* maka semakin besar tingkat agresivitas pajak. Berbeda dengan Liani & Saefudin (2020) yang menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini

didukung oleh Hidayat dan Sopian (2016) membuktikan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi maka selalu menaati pembayaran pajak, sedangkan tingkat profitabilitas yang rendah akan tidak taat saat membayar pajak. Berbeda dengan penelitian Lilis Karlina yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Dalam penelitian M (2015) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan likuiditas yang meningkat tidak enggan dalam membayar seluruh kewajibannya terutama membayar pajak yang sesuai ketentuan dan peraturan yang berlaku. Berbeda dengan penelitian Tiaras & Wijaya (2017) yang menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

Riset terkait agresivitas pajak sudah banyak diteliti tetapi studi ini masih menarik untuk dibahas. Karena fenomena agresivitas pajak masih sedikit dan tidak ada konsisten hasil antara penelitian terdahulu. Pada penelitian-penelitian terdahulu terdapat beberapa hasil yang positif dan negatif terhadap agresivitas pajak, oleh karena itu penulis ingin mengulas penelitian ini guna menemukan hasil-hasil yang patut diperhatikan. Dilihat hasil penelitian terdahulu menunjukkan ada perbedaan, oleh karena itu berdasarkan pembahasan latar belakang diatas dan fenomena yang terjadi di dunia perbankan maka diperlukan penelitian lebih lanjut, dengan ini peneliti mengambil judul dalam penelitian ini yaitu:

“Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023”

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah diuraikan diatas, yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah terdapat pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023?
2. Apakah terdapat pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023?
3. Apakah terdapat pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023?
4. Apakah terdapat pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan yang telah dirumuskan, maka tujuan penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *Capital Intensity*, profitabilitas dan likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023.
2. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *Capital Intensity* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023.
3. Untuk mengetahui besarnya pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023.
4. Untuk mengetahui besarnya pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dan penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak yang berhubungan dengan penelitian ini, yaitu:

A. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi gambaran yang lebih luas mengenai bentuk kontribusi dan referensi perusahaan dan menjadi bahan pertimbangan untuk menetapkan kebijakan perusahaan dalam agresivitas pajak.

B. Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan khususnya pada bidang ilmu akuntansi mengenai *Capital Intensity*, Profitabilitas, Likuiditas dan Agresivitas Pajak.

C. Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi sebuah bentuk referensi, informasi, ide, dan wawasan 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 SI Universitas Pamulang*, 1(1), 1–19.
- Agus Taufik Hidayat dan Eta Febrina Fitria. 2018. Pengaruh Capital; Intesity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. E-ISSN: 2549-6018, P-ISSN: 19-07-7513. EKSIS: Vol.13 No.2, 2018.
- 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.
- Annisa, E.K., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 20162019). *Proceeding SENDIU 2021*, ISBN: 978-979-3649-72-6
- Ambarukmi, Khusniyah Tri., dan Diana, Nur. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio, dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, vol. 06 No. 17, Pebruari.
- 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.
- Arifin, Firmansyah, and Rifani Akbar Sulbahri. 2018. “Pengaruh Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Serta Implikasinya Pada Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods Sector Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017).” *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, dan Akuntansi* 3(2): 120-136.
- Avivi.S, 2021. Fisiologi dan Mutu Benih. UPT percetakan dan penerbitan Universitas Jember. Jember.

- 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>
- Bagus, I., Fajar, P., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax and Accounting Review*.
- 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>.
- Darmawan. (2020). Dasar-dasar Memahami Rasio & Laporan Keuangan (D. M. Lestari (ed.); 1st ed.). UNY Press.
- 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 Leverage terhadap 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.
- Fikriyah. 2014. Analisis pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas dan karakteristik kepemilikan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi UIN Maliki: Malang
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>.
- Gemilang, D. N. & Awan, K. D. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2013- 2015) (Doctoral Dissertation, Iain Surakarta).

- Ghozali, ! (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25* (9th ed., Vol. 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, Thomas Sumarsan.,Jatongan Nainggolan, Dan Edison Sagala.2019. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitasterhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist Volume 3, Nomor 1, 2019, 83-96.*
- Hanafi, Mahduh dan Abdul Halim, 2012, Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: (UPP) STIM YKPN.
- Hanafi, Mamduh. M., Halim, Abdul. 2016. Analisis Laporan Keuangan Edisi ke5. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- 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.*
- Hery, (2018). Analisis Laporan Keuangan.Jakarta: PT Grasindo.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 10(1), 1-18.*
- Hidayat, D. Y. P., & Sopian, D. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi, VIII(2), 61–72.*
- Hidayati, F. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia 2021, 2 (1).*
- Hidayanti, Alfiyani Nur. 2013.“ Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif”. Universitas Diponegoro : Semarang.
- Hlaing, K. P. (2012). *Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness.* Ikatan Akuntan Indonesia. (2009).
- 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.
- 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.
- Jessica dan Agus Arianto Toly. (2014) Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, Vol. 4, No.1.
- Kasmir. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers
- Kasmir. (2017). *Analisa Laporan Keuangan* (Kasmir, Ed.; 10th Ed., Vol. 9). Grafindo Persada.
- Kasmir, (2018). Analisis Laporan keuangan. Depok: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting* (Vol. 1).
- Lanis, R., & Richardson, G. (2011). *The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness. Journal of accounting and Public Policy*, 30(1), 50-70.
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., dan Asalam, A. G. 2019. Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Riset*. 11(1): 41 – 54.
- Liani, A. V. dan Saifudin. 2020. Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity : Implikasinya Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Food & Beverages yang Listed di Indonesia Stock Exchange/ IDX). *Majalah Ilmiah Solusi* 18(2): 101-120.
- Lyandra Aisyah, Margie dan Habibah. (2021) .Pengeruh Likuiditas , Leverage, Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas Terhdap Agresivitas Pajak. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, Vol. 4, No. 1 ISSN 2615-64-3009.
- Marpaung, Catherine Octorina, and Ni Made Yeni Latrini. "Pengaruh dewan komisaris independen, komite audit, kualitas audit dan kepemilikan manajerial pada perataan laba." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 7.2 (2014): 279-289.

- Maulana, Ilham. 2020. “Analisis Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Perusahaan Jasa Keuangan Di Indonesia.” *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah dan Audit* 7(1):11.
- 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 Wwww.Iiste.Org Issn*, 4(7), 154–164.
- Mikial, Apria Eliza, dan Rosalina Pebrica Mayasar (2024). Pengaruh Return On Equity (ROE) Dan Quick Ratio (QR) Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 14(01): 206-227
- Muliawati. Yuli 2020 Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan capital intensity terhadap agresivitas pajak.
- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Munawir, 2004. Analisis Laporan Keuangan, Penerbit Liberty, Yogyakarta.
- Novita Sari et al, Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018
- 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*

- Octaviani, R. R., & Sofie, S. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity Ratio, Leverage, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 253. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.4848>
- 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.
- Pilanoria, F. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity, dan kepemilikan Saham Publik Terhadap Penghindaran Pajak . (Studi Empiris Pada perusahaan Yang Tercatat di Indeks Kompas 100) BEI Tahun 2011-2014.
- Priyono, M. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. In *Sidoarjo: Zifatama Publishing* (1st ed., Vol. 1, Issue 1). Pandiva Buku.
- Purnomo, R. A. (2016). Analisis Statistik Ekonomi Dan Bisnis Dengan SPSS. (Cetakan Pertama). Ponorogo: Wade Group.
- Putra & Jati. 2018. Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Putri,Citra Lestari dan Lautania,Maya Febrianty,2016, Pengaruh Capital Intensity Ratio,Inventory Intensity ratio,Ownership Strucutre dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR),*Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*,Vol.1, No.1 Halaman 101-119.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajakpada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92.
- Purnama, Sukma Indah, and Ida Bagus Putra Astika. 2022. “Financial Stability, Personal Financial Need, Financial Target, External Pressure Dan Financial Statement Fraud.” *E-Jurnal Akuntansi* 32(1): 3522. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/75499>
- Rahayu. 2015. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern (Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2013). ISSN: 2355-9357 e-Proceeding of Management: Vol.2, No.1| Page 40.

- Rahmah, P. (2020). Pengaruh Financial Distress, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Akuntansi Perpajakan*, 53(9), 1689–1699.
- Roifah, Nimatur. (2015). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate: Dimoderasi oleh Profitability (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013. *Jom FEKOM*, vol 2, No 2. Oktober.
- Rosa Dewinta, Ida, and Putu Ery Setiawan. 2016. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance.” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14(3): 1584–1615.
- Santoso, I., & Madiistriyatno, H. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Indigo Media.
- 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.
- Septiani, M., Ariyani, N., & Ispriyahadi, H. (2020). The Effect Of Stock Prices, Return On Assets, and Firm Size nn Dividend Payout Ratio: Evidence From Indonesian Financial Service Companies. *Diponegoro International Journal of Business*, 3(1), 17–27. <https://doi.org/10.14710/dijb.3.1.2020.17-27>
- Shelly Novitasari.(2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2010-2014). *Jom Fekom*.4 (1).1901-1914.
- 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.
- 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.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, penerbit Alfabeta,Bandung.

- Sugiyono, (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* Bandung: Alfabeta
- Syamsuddin. (2013). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- 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.
- Tiaras, I., dan Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi* , 19 (3), 380.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik Dan Agresivitas Pajak: Fenomena Di Indonesia. *Akuntabilitas : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 10(1), 167–180.
- Windaswari, A. K., & Merkusiwati, N. L. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.23.3. 1980-2008.
- Yantri, One. "Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021." *Reviu Akuntansi, Manajemen, dan Bisnis* 2.2 (2022): 121-137.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–200.