

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



**Diajukan Oleh :**

**NOVI CAHYA RAHMADANTI**

**NPM. 2101120037**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2025**

UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : NOVI CAHYA RAHMADANTI  
Nomor Pokok/NPM : 2101120037  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan *Capital Intensity*  
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 03-feb-2025 Pembimbing I : Hj. Dwi Septa Arvani, SE.M.Si.Ak.CA.  
NIDN. 0206098502

Tanggal 03-feb-2025 Pembimbing II : Aida Rakhmawati, S.ST.MA  
NIDN. 0202099401

Mengetahui,

Dekan



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

Ketua Program Studi

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

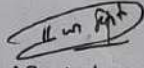
019 / PSIDFEB / 25


UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS


HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : NOVI CAHYA RAHMADANTI  
Nomor Pokok/NPM : 2101120037  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan *Capital Intensity*  
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Penguji Skripsi :

Tanggal 03. Feb. 2025 Ketua Penguji :  Hi. Dwi Senta Aryani, SE.M.Si.Ak.CA  
NIDN. 0206098502

Tanggal 03. feb. 2025 Penguji I :  Aida Rakhmawati, S.ST.MA  
NIDN. 0202099401

Tanggal 03. Feb. 2025 Penguji II :  Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS  
NIDN. 0205056701

Mengesahkan.

Dekan


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

Ketua Program Studi



Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS  
NIDN. 0205056701

019 /PS/DFEB/ 25

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto**

**“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Dan tidak ada kemudahan tanpa doa.”**

**(Ridwan Kamil)**

**“Orang tua dirumah menanti kepulanganmu dengan hasil yang membanggakan, jangan kecewakan mereka. Simpan keluhmu, sebab letihmu tak sebanding dengan perjuangan mereka menghidupimu.”**

**“Jangan takut jatuh dan terantuk, dengan terbentur kau akan terbentuk.”**

**(Najwa Shihab)**

### **Kupersembahkan Kepada:**

- **Allah Subhanahu wa ta'ala**
- **Diriku Sendiri**
- **Kedua Orang Tuaku**
- **Adikku**
- **Dosen Pembimbingku**
- **Almamaterku**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : NOVI CAHYA RAHMADANTI  
Nomor Pokok/NPM : 2101120037  
Jurusan/Prog.Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan *Capital Intensity*  
Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

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

Palembang, 17 Desember 2024



Novi Cahya Rahmadanti

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum,wr.wb.

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT. Karena diberikan kesempatan dan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas*, Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.**”

Sebagai syarat memperoleh gelar S-1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. H. Edizal AE, MS. Selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengetahuan selama studi.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengetahuan selama studi.
4. Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE.,M.Si.,Ak.,CA selaku Pembimbing I yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
5. Ibu Aida Rakhmawati, S.ST.,MA selaku Pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama studi.

7. Bapak Dr. Rifani Akbar Sulbahri, SE.,MM.,M.Ak.,CA.,ACPA.,CSRS selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu sejak awal perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Juliardi dan pintu surgaku Ibunda Yetty Handayani. Terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan dari segi material maupun non material hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana.
9. Teman-teman penulis angkatan 2021 yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses studi.
10. Special thanks untuk sahabat kuliah saya Putri Wahyuni, Ratih Agustina, Nadila Larasati yang sudah saling mendukung dan berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.
11. Special thanks untuk bestie saya Reina Widya Carissa aka. Si upikk yang sudah saling menemani di masa-masa susah dan senang, memberi dukungan, juga berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.
12. Special thanks untuk sahabat kecil saya Nisa dan tiara yang sudah mendukung dan memberi semangat saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all times.*

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih. Harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, 17 Desember 2024  
Penulis,

Novi Cahya Rahmadanti

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xv</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b><i>xvi</i></b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah.....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1    Kajian Teoritis .....	9
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>agency theory</i> ) .....	9
2.1.2    Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	10
2.1.3    Pajak.....	11
2.1.3.1    Pengertian Pajak .....	11



2.1.3.2	Fungsi Pajak .....	12
2.1.3.3	Sistem Pemungutan Pajak .....	13
2.1.4	Agresivitas Pajak.....	14
2.1.4.1	Pengertian Agresivitas Pajak .....	14
2.1.4.2	Tujuan Agresivitas Pajak .....	15
2.1.4.3	Manfaat Agresivitas Pajak.....	15
2.1.4.4	Pengukuran Agresivitas Pajak .....	16
2.1.4.5	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak .....	17
2.1.5	<i>Leverage</i> .....	17
2.1.5.1	Pengertian <i>Leverage</i> .....	17
2.1.5.2	Tujuan dan Manfaat <i>Leverage</i> .....	18
2.1.5.3	Pengukuran Indikator <i>Leverage</i> .....	19
2.1.6	Profitabilitas .....	22
2.1.6.1	Pengertian Profitabilitas .....	22
2.1.6.2	Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	22
2.1.6.3	Pengukuran Indikator Profitabilitas.....	23
2.1.7	<i>Capital Intensity</i> .....	25
2.1.7.1	Pengertian <i>Capital Intensity</i> .....	25
2.1.7.2	Tujuan <i>Capital Intensity</i> .....	26
2.1.7.3	Pengukuran Indikator <i>Capital Intensity</i> .....	26
2.2	Penelitian Lain Yang Relevan .....	27
2.3	Kerangka Berpikir .....	29
2.4	Hipotesis.....	30
2.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	31

2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak .....	33
2.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>36</b>
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
3.2.1	Sumber Data .....	36
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling .....	38
3.3.1	Populasi .....	38
3.3.2	Sampel .....	42
3.3.3	Sampling .....	43
3.4	Rancangan Penelitian .....	47
3.5	Variabel dan Definisi Operasional .....	48
3.5.1	Variabel .....	48
3.5.2	Definisi Operasional Variabel .....	48
3.6	Instrumen Penelitian .....	50
3.7	Teknik Analisis Data .....	50
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	51
3.7.2	Uji Normalitas .....	52
3.7.3	Uji Asumsi Klasik .....	52
3.7.3.1	Uji Multikolinieritas .....	52
3.7.3.2	Uji Heterokedastisitas .....	53

3.7.3.3	Uji Autokorelasi.....	53
3.7.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	54
3.7.5	Uji Hipotesis .....	55
3.7.5.1	Uji Simultan (Uji F) .....	55
3.7.5.2	Uji Parsial (Uji t) .....	56
3.7.6	Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>58</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	58
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
4.1.1.1	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia .....	58
4.1.1.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	60
4.1.1.2.1	Visi Bursa Efek Indonesia .....	60
4.1.1.2.2	Misi Bursa Efek Indonesia .....	60
4.1.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	61
4.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sektor Energi Yang Diamati.....	62
4.1.3	Tabulasi Data Penelitian.....	69
4.1.3.1	<i>Leverage</i> .....	69
4.1.3.2	Profitabilitas .....	71
4.1.3.3	<i>Capital Intensity</i> .....	73
4.1.3.4	Agresivitas Pajak.....	75
4.1.4	Hasil Uji Analisis Penelitian .....	76
4.1.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	76
4.1.4.2	Hasil Uji Normalitas.....	77
4.1.5	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	78
4.1.5.1	Uji Multikolinieritas.....	78

4.1.5.2 Uji Heterokedastisitas .....	79
4.1.5.3 Uji Autokorelasi .....	80
4.1.6 Uji Regresi Linear Berganda.....	81
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis .....	83
4.1.7.1 Hasil Uji Simultan (F).....	83
4.1.7.2 Hasil Uji Parsial (t).....	84
4.1.8 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	85
4.2 Pembahasan .....	86
4.2.1 Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas, dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .....	86
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.....	87
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.....	88
4.2.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia .....	89
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>92</b>
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Saran .....	93
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>94</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>102</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Penerimaan Negara.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Lain Yang Relevan.....	27
Tabel 3.1 Daftar Populasi Penelitian.....	39
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 3.3 Sampling Penelitian.....	44
Tabel 3.4 Variabel dan Definisi Operasional.....	48
Tabel 4.1 Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	59
Tabel 4.2 Tabulasi Data Variabel <i>Leverage</i> .....	69
Tabel 4.3 Tabulasi Data Variabel Profitabilitas.....	71
Tabel 4.4 Tabulasi Data Variabel <i>Capital Intensity</i> .....	73
Tabel 4.5 Tabulasi Data Variabel Agresivitas Pajak.....	75
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	77
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	82
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	83
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	84
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	86

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	61

## ABSTRAK

**NOVI CAHYA RAHMADANTI. Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. (Dibawah bimbingan Ibu Hj. Dwi Septa Aryani, SE, M.Si.Ak.CA dan Ibu Aida Rakhmawati, S.ST.MA).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah 81 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023, dengan sampel penelitian 12 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Berdasarkan hasil penelitian disimpulkan bahwa : *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* secara simultan memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, dengan nilai  $F_{hitung} 10,186 > F_{tabel} 2,77$  dengan signifikan  $0,000 < 0,05$ . Secara parsial *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan hasil uji nilai  $t_{hitung} 2,522 > 2,00324$   $t_{tabel}$  dan nilai signifikan (sig)  $0,015 < 0,05$ . Sedangkan Profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan hasil uji nilai  $t_{hitung} -0,726 < 2,00324$   $t_{tabel}$  dan nilai signifikan (sig)  $0,471 > 0,05$ . Secara parsial *Capital Intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak dengan hasil uji nilai  $t_{hitung} -4,696 < 2,00324$   $t_{tabel}$  dan nilai signifikan (sig)  $0,000 < 0,05$ . Uji determinasi  $R^2$  diperoleh hasil 0,318 atau 31,8%. Diartikan bahwa *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* mempengaruhi agresivitas pajak sebesar 31,8% ,sedangkan sisanya 68,2% dipengaruhi oleh faktor lain diluar model regresi atau disebut dengan error (e).

Berdasarkan hasil penelitian diatas disarankan: 1) Peneliti selanjutnya dapat menggunakan proksi yang lainnya untuk melihat agresivitas pajak dalam beberapa sudut pandang. 2) Menggunakan sampel penelitian yang berbeda dalam waktu pengamatan yang lebih lama guna memperoleh informasi yang lebih jelas dan komprehensif dimasa yang akan datang.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity*

## ABSTRACT

**NOVI CAHYA RAHMADANTI.** *The Effect of Leverage, Profitability, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. (Under the guidance of Mother Hj. Dwi Septa Aryani, SE, M.Si.Ak.CA and Mrs. Aida Rakhmawati, S.ST.MA).*

*This study aims to determine the effect of Leverage, Profitability, and Capital Intensity on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study is 81 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023, with a research sample of 12 companies that meet the research criteria. The research method used is multiple linear regression analysis.*

*Based on the results of the study, it was concluded that: Leverage, Profitability, and Capital Intensity simultaneously have a significant influence on tax aggressiveness, with a value of  $F_{cal} 10.186 > F_{table} 2.77$  with a significant  $0.000 < 0.05$ . Leverage partially affects tax aggressiveness with the results of the  $t$  count value test of  $2.522 > 2.00324$   $t$  table and a significant value (sig) of  $0.015 < 0.05$ . Meanwhile, Profitability partially had no effect on tax aggressiveness with the results of the  $t$  count value test of  $-0.726 < 2.00324$   $t$  table and a significant value (sig) of  $0.471 > 0.05$ . Partially, Capital Intensity had a negative effect on tax aggressiveness with the results of the test of the  $t$  count value of  $-4.696 < 2.00324$   $t$  table and the significant value (sig) of  $0.000 < 0.05$ . The  $R^2$  determination test obtained a result of 0.318 or 31.8%. It is interpreted that Leverage, Profitability, and Capital Intensity affect tax aggressiveness by 31.8%, while the remaining 68.2% is influenced by other factors outside the regression model or called error ( $e$ ).*

*Based on the results of the above study, it is suggested: 1) Researchers can then use other proxies to see the aggressiveness of taxes in several perspectives. 2) Using different research samples over a longer observation period to obtain clearer and more comprehensive information in the future.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Leverage, Profitability, and Capital Intensity*



## **RIWAYAT HIDUP**

**Novi Cahya Rahmadanti**, dilahirkan di Palembang pada 23 November 2001 dari Ayah Juliardi dan Ibu Yetty Handayani, Ia anak ke 1 dari 2 bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2013 di SD N 116 Palembang, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2016 di SMP N 53 Palembang, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2019 di SMA N 16 Palembang. Pada tahun 2021 ia memasuki Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Tridinanti.

Palembang, Desember 2024

Penulis,

Novi Cahya Rahmadanti

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Indonesia adalah negara berkembang dengan penduduk yang cukup banyak. Indonesia memiliki banyak potensi sumber daya alam, kepulauan terbesar, dan lokasi yang strategis. Indonesia bukan hanya pusat perdagangan global, tetapi banyak perusahaan asing dan domestik telah beroperasi di sana. Hal ini pasti akan menghasilkan peningkatan penerimaan pajak. Sektor pajak, yang terdiri dari pajak penghasilan, pajak pertambahan nilai, dan pajak penjualan barang mewah, adalah sumber pendapatan negara. Selain itu, negara juga mendapatkan uang dari bea masuk, cukai, pajak bumi dan bangunan, bea materai, biaya untuk memperoleh hak atas tanah dan bangunan, dan penerimaan lain yang diatur oleh peraturan pajak.

Sebagaimana dinyatakan oleh Windaswari & Merkusiwati (2018:1982), pajak digunakan oleh pemerintah untuk membiayai pengeluaran negara, baik yang bersifat rutin maupun pembangunan. Perusahaan percaya bahwa pajak dapat mengurangi keuntungan mereka. Besar kecilnya pajak yang harus dibayar oleh suatu perusahaan kepada negara bergantung pada berapa banyak laba yang dihasilkan oleh perusahaan dalam jangka waktu tertentu.

Menurut Darmawan & Sukartha (2014:143) perusahaan tidak selalu menyukai pemungutan pajak pemerintah. Karena pajak akan mengurangi pendapatan atau laba bersih, perusahaan berusaha untuk membayar pajak serendah mungkin. Di sisi lain, pemerintah menginginkan pajak setinggi mungkin

untuk membiayai pemerintahan. Diferensiasi kepentingan inilah yang menyebabkan wajib pajak cenderung mengurangi jumlah pembayaran pajak legal maupun ilegal. Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak negara. Untuk menghasilkan keuntungan yang paling besar, perusahaan akan berusaha mengurangi beban pajaknya. Usaha pengurangan pembayaran pajak secara legal disebut penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan usaha pengurangan pembayaran pajak secara ilegal disebut (*tax evasion*). Hal tersebut kemudian berpengaruh terhadap penerimaan pajak negara. Berikut ini adalah tabel penerimaan pajak dari tahun 2019 hingga 2023.

**Tabel 1.1**  
**Penerimaan Negara Tahun 2019-2023**  
(Dalam Milyar Rupiah)

<b>Tahun</b>	<b>Penerimaan Pajak</b>
2019	Rp. 1.546.141,90
2020	Rp. 1.285.136,32
2021	Rp. 1.547.841,10
2022	Rp. 2.034.552,50
2023	Rp. 2.118.348,00

Sumber : (Badan Pusat Statistik, 2024)

Berdasarkan Tabel di atas, menunjukkan bahwa pada tahun 2019-2023 penerimaan negara yang bersumber dari pajak mengalami penurunan. Pada tahun 2019 penerimaan pajak sebesar 1.546.141,90 milyar menjadi 1.285.136,32 milyar pada tahun 2020. Hal ini disebabkan karena adanya pandemi Covid-19 yang mempengaruhi kegiatan perekonomian negara. Namun seiring dengan berjalannya waktu, pada tahun 2020-2023 penerimaan negara mengalami peningkatan. Pada tahun 2020 penerimaan pajak sebesar 1.285.136,32 milyar, tahun 2021 sebesar

1.547.841,10 milyar, tahun 2022 sebesar 2.034.552,50 milyar, dan tahun 2023 sebesar 2.118.348,00 milyar.

Menurut Migang & Winda (2022:103) Pajak adalah salah satu sumber pendapatan negara yang dapat digunakan untuk meningkatkan pertumbuhan negara. Namun, perusahaan berpikir sebaliknya dalam situasi ini, perusahaan berusaha untuk menghasilkan laba sebanyak mungkin, dan pajak dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi laba perusahaan (Siska dkk, 2022:570). Untuk menekan jumlah pajak yang harus dibayar oleh perusahaan, manajer akan bertindak lebih agresif terhadap pajak, baik secara legal maupun ilegal. Istilah agresivitas pajak digunakan untuk menggambarkan tindakan yang keras terhadap pajak.

Terdapat fenomena agresivitas pajak yang dilakukan oleh PT Aneka Tambang Tbk (Antam). Menurut laporan dari CNBC Indonesia (2021) disebut terlibat dalam kasus impor emas karena diduga telah menggelapkan barangnya, menukar kode impor emas menjadi harga Rp.47,1 triliun. Ini adalah emas impor dari Singapura yang berbentuk setengah jadi dan diberi label. Batangan emas ini memiliki merek dan nomor seri, dan tampak seperti bongkahan emas. Impor emas dengan kemasan ini tidak dikenakan pajak, meskipun sudah layak jual. Kasus ini pertama kali diungkap saat rapat kerja dengan Kejaksaan Agung beberapa waktu yang lalu. Arteria mengungkapkan bahwa ada upaya penghindaran bea masuk dalam kasus itu. Impor emas ini seharusnya bisa kena bea masuk dengan tarif hingga 5% dan PPh 2,5%. Potensi kerugian negara mencapai Rp. 2,9 triliun. Tujuan penukaran kode tersebut untuk menghindari bea dan pajak penghasilan

impor. Kantor Pelayanan Utama Dirjen Bea dan Cukai Bandara Internasional Soekarno-Hatta diduga ikut terlibat.

Fenomena lain terjadi pada perusahaan bergerak dibidang pertambangan adalah PT Adaro Energy Tbk (ADRO). Menurut laporan dari *Global Witness* (2019) berjudul *Taxing Times for Adaro*, PT Adaro Energy Tbk memanfaatkan celah dengan menjual batu baranya dengan harga yang lebih murah kepada anak usahanya di Singapura yaitu Coaltrade Services International. Untuk mendapatkan harga yang tinggi dengan pendapatan kena pajak di Indonesia lebih rendah, sehingga batu bara tersebut dijual ke negara lain. Hal ini juga berarti penjualan dan laba yang dilaporkan di Indonesia lebih rendah dari yang seharusnya. PT. Adaro Energy, Tbk telah mengatur sedemikian rupa sehingga mereka biasa membayar pajak US\$ 125 juta atau setara Rp. 1,75 triliun (kurs Rp. 14 ribu) lebih rendah daripada yang seharusnya dibayarkan di Indonesia.

Agresivitas Pajak merupakan suatu tindakan memanipulasi data pendapatan kena pajak yang sudah diatur dalam perencanaan pajak (*tax planning*) dengan menggunakan cara legal (*tax avoidance*) maupun ilegal (*tax evasion*), tindakan tersebut tidak semua melanggar ketentuan perpajakan, namun semakin banyak celah yang digunakan maka semakin dianggap agresif perusahaan terhadap pajak (Hidayat dkk. 2018). Ada beberapa faktor atau kondisi yang memengaruhi terjadinya agresivitas pajak diantaranya *leverage*, profitabilitas, dan *capital intensity*.

Menurut Liani (2020:103) *Leverage* adalah rasio yang menunjukkan berapa banyak modal eksternal yang digunakan perusahaan untuk menjalankan

operasinya. Perusahaan dengan sumber dana pinjaman atau utang yang tinggi juga akan membayar bunga yang tinggi kepada kreditur. Jika *leverage* perusahaan rendah, jumlah pajak yang dibayarkan juga akan rendah. Hal ini disebabkan karena bunga yang ditimbulkan dari utang dapat menjadi unsur pengurang dalam penghitungan pajak, sehingga berpengaruh pada jumlah pajak yang dibayarkan. Adapun hasil penelitian Natalya (2018), menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Panjaitan & Haq (2023) bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Menurut Kasmir (2019:198) profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio profitabilitas memberikan informasi mengenai tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan yang ditunjukkan melalui laba penjualan dan pendapatan investasi yang dihasilkan. Menurut (Masrurroch, dkk, 2021:84) Profitabilitas didefinisikan sebagai indikator yang mencerminkan status keuangan perusahaan. Semakin tinggi nilai Profitabilitas maka kinerja keuangan dalam suatu perusahaan semakin baik. Dasar dari pengenaan tarif pajak adalah laba perusahaan. Maka apabila perusahaan memiliki profitabilitas yang tinggi maka perusahaan tersebut cenderung akan melakukan agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Firmansyah (2021), Simamora & Rahayu (2020) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak, namun berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Hidayat & Fitria (2018) bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

*Capital Intensity* didefinisikan sebagai rasio kegiatan investasi perusahaan ke aset tetap. Ini menunjukkan seberapa besar proporsi aset tetap perusahaan dari

total asetnya (Kalbuana dkk. 2020). Dengan peningkatan intensitas aset tetap, perusahaan akan mengalami beban depresiasi yang lebih besar, yang pada gilirannya akan mengurangi laba (Andanrini & Rahmawati 2017). Karena beban depresiasi yang lebih besar, agresivitas perusahaan akan meningkat. Studi Firmansyah dkk, (2021), Hidayat & Fitria (2018), dan Maulana (2020) menemukan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan. Namun, penelitian lain Rahayu & Kartika (2021) menemukan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Adanya perbedaan pandangan dan kepentingan antara wajib pajak dan pemerintah mencerminkan adanya tindakan upaya agresivitas pajak. Sehingga penerimaan pajak menjadi belum optimal. Fenomena agresivitas pajak yang terjadi pada beberapa perusahaan di sektor energi juga menjadi alasan pengamatan yang dilakukan pada penelitian ini. Selain itu ada perbedaan sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).”**

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka diperoleh rumusan masalah sebagai berikut yaitu:

1. Apakah *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI?

2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI?
3. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI?
4. Apakah *Capital Intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan permasalahan diatas, maka tujuan dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.
3. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.
4. Untuk mengetahui pengaruh *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dapat diperoleh dari penelitian ini adalah:

1. Manfaat Teoritis



Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan maupun diharapkan dapat dijadikan sebagai literatur dan memunculkan ide dan gagasan baru untuk penelitian selanjutnya sehubungan dengan *Leverage*, Profitabilitas, maupun *Capital Intensity*

## 2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi dalam mengambil kebijakan atau keputusan yang akan diambil oleh perusahaan, dan memberikan pandangan bagi perusahaan agar terhindar dari tindakan agresivitas pajak serta perusahaan lebih meningkatkan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus, A.S.E.M.Ag, 2024, *Grand Theory: Esensi Ilmu Sosial dan Ekonomi*. Purbalingga: Cv. Eureka Media Aksara.
- Amalia, D. 2021, “Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak.” *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240.
- Andanrini, D., & Rahmawati, nur ita. 2017, “Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intentitas Aset Tetap, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak”, *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 2(7), 19–32.
- 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 pada agresivitas pajak studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019.
- Anthony, Robert dan Vija y Govindarajan. 2005, *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta. Salemba Empat. Hal. 269.
- Arfan, I., & Ishak, M. 2005, *Akuntansi Keperilakuan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Badan Pusat Statistik. 2024. Realisasi Penerimaan Negara. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.com>, diakses tanggal 12 Oktober 2024 pukul 12:15.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. 2014, “Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak”, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.
- Desiyanti, E., Kalbuana, N., Fauziah, S., & Sutadipraja, M. W. 2020, “Pengaruh Pengungkapan CSR, Persistensi Laba dan Pertumbuhan Laba Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Jakarta Islamic Index Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019”, *Jurnal Mala’bi STIE Yapman*, 3(1).

- Dewi, K. K. S., & Yasa, G. W. 2020, *The Effects of Executive and Company Characteristics on Tax Aggressiveness*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 15(2), 280-292.
- Dini, D. 2022, Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Global Accounting*, 1(1), 76-85.
- Dinar, M., Yuesti, A., & Dewi, N. P. S. 2020, “Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI”, Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA), 2(1).
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. 2019, “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak”, *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293.
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. 2012, *Do business characteristics determine an effective tax rate? Evidence for listed companies in China and the United States*. *Chinese economy*, 45(6), 60-83.
- Firmansyah, dkk, 2021, Agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan di Indonesia: profitabilitas, capital intensity, leverage, dan ukuran perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84-108.
- Firmansyah, R. 2021, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Inventory Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan, Minuman, dan Tembakau yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)”, (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta).
- Frank, dkk, 2009, *Tax reporting aggressiveness to aggressive and its relation financial reporting university*, *American Accounting Association*, 84(2), 467–496.
- Ganiswari, R. A. 2019, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)”, Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Ghozali, Imam dan Ratmono, Dwi. 2017, *Analisis Multivariat dan Ekonometrika dengan Eviews 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ghozali, Imam. 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali. 2016, Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. 2019, July 4. Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. <https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>, diakses tanggal 12 Oktober 2024 pukul 15:30.
- Goh, T., & Erika. 2022, Monograf: Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak (1 ed.). Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Halim, A, dkk, 2020, Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus. Edisi 3. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Harahap. 2013. Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan Edisi 11. Rajawali Pers, Jakarta.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. 2021. “Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak”, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA), 10(1).
- Hery, 2016, Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive Edition. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. 2016, Mengenal dan Memahami dasar dasar laporan keuangan. Jakarta: PT Grasindo.
- Hidayah, W. 2020, “Analisis Agresivitas Pajak Yang Dipengaruhi Oleh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2014-2018” Doctoral dissertation, Univesitas Komputer Indonesia.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. 2018, “Pengaruh capital intensity, inventory intensity, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak”, Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis, 13(2), 157-168.
- Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., & Suratno, H. S. H. 2018, “Pengaruh corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak dengan insentif pajak sebagai pemoderasi (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI” ,JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi), 2(2), 39-58.
- Ismail, I. F. P., & Cahyaningsih, C. 2020, “Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak”,eProceedings of Management, 7(2).

- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. E., & Rini, I. G. A. I. S. 2020, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 19(1), 67-77.
- Kalbuana, dkk , 2020, *The influence of capital intensity, firm size, and leverage on tax avoidance on companies registered in Jakarta Islamic index (Jii) period 2015-2019*. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(03).
- Karundeng, dkk 2022, 'Pengaruh profitabilitas, beban iklan dan kompensasi rugi fiskal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2017-2021', *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, dan Hukum)*, 6(1), 389-398.
- Kasmir. 2017, Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. 2019. Analisis Laporan Keuangan. Edisi Revisi. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Kurniati, F. 2021, *The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, ROA, and Inventory Intensity Disclosure on Tax Aggressiveness (Study of Companies Conducting Initial Public Offerings in 2015-2017)*. *International Journal of Economics, Business, and Entrepreneurship*, 4 No, 2.
- Lanis, R., & Richardson, G. 2012, *Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86-108.
- Latifah, N. U., & Meilani, S. I. R. 2018, "Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)", Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Liani, A. V., & Saifudin, S. 2020, "Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity: Implikasinya Terhadap Agresivitas Pajak", *Solusi*, 18(2).
- Mahyarni, M. 2013, "Theory of reasoned action dan theory of planned behavior (Sebuah kajian historis tentang perilaku)", *Jurnal El-Riyasah*, 4(1), 13-23.
- Mardiasmo, 2013, *Perpajakan*, Edisi Revisi 2013, CV. Andi Offset, Yogyakarta.
- Mardiasmo. 2011, *Perpajakan Edisi Revisi 2009*. Penerbit Andi, Yogyakarta.

- Margie, L. A., & Habibah, H. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Struktur Kepemilikan dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 4(1), 91-100.
- Mariana, dkk 2021, *Does Capital Intensity And Profitability Affect Tax Aggressiveness?* Turkish Journal of Computer and Mathematics Education, 12(8), 1050–1056.
- Martinez, Antonio Lopo. 2017. *Tax Aggressiveness: A Literature Survey*. ISSN 1981-8610. REpec, Brasilia, v, 11, Special Edition, art. 6, p. 104-121.
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. 2021, “Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance”, *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, dan Manajemen*, 17(1), 82-93.
- Maulana, I. A. 2020, “Faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas pajak pada perusahaan properti dan real estate”, *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155-163.
- Maulidah, H. A., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1).
- Migang, S., & Dina, W. R. 2022, “Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak:(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”, *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 103-115.
- Modjo, R. N., Mulyadi, M., & Sianipar, P. B. H. 2023, “Pengaruh Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”, *Akuntansi*, 2(3), 204-220.
- Natalya, D. 2018, “Pengaruh Capital Intensity Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Agresivitas Dengan Kinerja Pasar Sebagai Variabel Moderating”, *Media Akuntansi Perpajakan*, 3(1), 29-47.
- Nugraheni, G. A., & Murtin, A. (2019). Pengaruh kepemilikan saham dan leverage terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 1-13.

- Nurjanah, dkk, 2017, “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Size, dan Leverage Perusahaan pada Manajemen Pajak”,E-Journal Universitas Ganesha 8(2): 1–10.
- Panjaitan, A. J. L., & Haq, A. 2023, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak”,Jurnal Ekonomi Trisakti, 3(1), 1795-1804.
- Pinareswati, S. D., & Mildawati, T. 2020, “Pengaruh pengungkapan CSR, capital intensity, leverage, profitabilitas, dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak”, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA), 9(9).
- Rahayu, U., & Kartika, A. 2021, “Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak”,Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi), 10(1), 25-33.
- Resmi, Siti. 2016. Perpajakan: Teori dan Kasus. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Riftiasari, D. 2019, “Pengaruh Restitusi Kelebihan Pembayaran Pajak Pertambahan Nilai Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jakarta Penjaringan” ,Moneter-Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 6(1), 63-68.
- Rizal, F. 2018, “Faktor Penentu Profitabilitas Bank Umum Syariah di Indonesia (Pasca Peralihan Tugas Pengawasan Perbankan dari BI ke OJK)”, El Barka: Journal of Islamic Economics and Business, 1(1), 53-78.
- Rodríguez, El., F. and Arias., M. 2012, *Do business characteristics determine an effective tax rate?* Chinese Economy, 45(6), 60–83.
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. 2023, “Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak”,Jurnal Riset Terapan Akuntansi, 7(1), 27-39.
- Saputra, H. 2019, “Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (*Theory of Planned Behavior*) Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Provinsi Dki Jakarta”,Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis, 3(1), 47-58.
- Scott, W. R. 2015, *Financial Accounting Theory: Seventh Edition* (7th ed.). Canada: Pearson.
- Simamora, A. M., & Rahayu, S. 2020, “Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor

- Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018”,*Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140-155.
- Simanungkalit,dkk, 2023,”Pengaruh leverage, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak (Studi pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022”,*Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 1(2), 64-76.
- Siska, S., Halimahtussakdiah, H., & Harahap, S. R. 2022, “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Tingkat Utang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020”,*Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 3(2), 569-594.
- Sudrajat, D. M. L., Yuniati, T., & Prayogo, B. 2024, “Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022”,*IJESM Indonesian Journal of Economics and Strategic Management*, 2(1), 519-530.
- Sugeng, Prasetyo, E., & Zaman, B. 2020, “*Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, and Political Connections Affect Tax Aggressiveness?*”,*JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*, penerbit Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. 2020, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukamulja, S. 2022, *Analisis Laporan Keuangan, Sebagai Dasar Pengambil Keputusan Investasi Edisi Revisi*. Penerbit Andi.
- Suprimarini, N. P. D., & Suprasto, B. 2015, “Pengaruh corporate social responsibility, kualitas audit, dan kepemilikan institusional pada agresivitas pajak”,*Sumber*, 1489(1253), 82-90.
- Suyanto, K. D., & Supramono, S. 2012, “Likuiditas, leverage, komisaris independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan”,*Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 16(2).
- Thomas Sumarsan Goh, Erika. 2022, *Monograf: Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.



- Tim Penulis, 2023, Pedoman Penulisan Skripsi Dan Laporan Akhir, Palembang: Unanti Press.
- Umah, A. 2021, June 15, Antam disebut-sebut dalam skandal impor emas Rp47 triliun. CNBC. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210615141059-17-253265/antam-disebut-sebut-dalam-skandal-impor-emas-rp47-triliun>, diakses tanggal 12 Oktober 2024 pukul 15:10.
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan (KUP).
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.
- 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, 23(3), Hal. 1980-2008.
- Yoehana, M. 2013, "Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Paja", Skripsi Universitas Diponegoro, 4(2), 1–62.
- Yuliana, I. F. 2018, "Pengaruh likuiditas, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017)", Journal of Chemical Information and Modeling, 7, 105–120.
- Yulianty, dkk 2021, "Penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan di Indonesia: profitabilitas, tata Kelola perusahaan, intensitas persediaan, leverage", Jurnal Pajak Indonesia (Indonesia Tax Review), 5(1).