

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET
DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Peminatan:

Akuntansi Perpajakan



Diajukan oleh:

ANDREAN IBNU NAWANTORO

NIM. 1922100003

FAKULTAS EKONOMI DAN PSIKOLOGI

UNIVERSITAS WIDYA DHARMA

KLATEN

AGUSTUS 2024

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET
DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

Diajukan oleh:

ANDREAN IBNU NAWANTORO

NIM. 1922100003

Telah disetujui pembimbing untuk dipertahankan di hadapan
Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi
Universitas Widya Dharma
Pada tanggal

Pembimbing Utama



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0619076801

Pembimbing Pendamping



Titik Purwanti, S.E., M.Si., A.k., C.A., CAPM

NIDN. 0605127603

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agung N. J., S.E., M.Si., M. Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, INTENSITAS ASET
DAN *RETURN ON ASSETS* TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2022**

Diajukan oleh:

ANDREAN IBNU NAWANTORO

NIM. 1922100003

Telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi
Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma dan
diterima untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi

Pada Tanggal.....

Ketua

Sekretaris



Dr. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si.

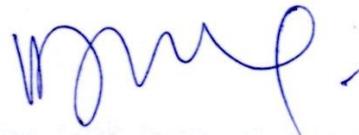
NIDN. 0610077201

Pembimbing Utama



Dandang Setyawanti, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0619076801



Dr. Agung N. J., S.E., M.Si., M. Pd., Ak., CA.

NIDN. 0620017001

Pembimbing Pendamping



Titik Purwanti, S.E., M.Si., A.k., C.A., CAPM

NIDN. 0605127603

Disahkan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi



Dr. Arif Julianto S.N., S.E., M.Si.

NIDN. 0610077201

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andrian Ibnu Nawantoro

NIM : 1922100003

Program Studi : Akuntansi

Falkultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Aset dan Return On Assets terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar pada BEI periode 2020-2022”** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat. Hal-hal yang bukan merupakan karya saya dalam skripsi ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan Ijazah dan pencabutan gelar yang saya peroleh dari karya skripsi ini

Klaten, 29 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Andrian Ibnu Nawantoro

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji Syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa skripsi ini peneliti mempersembahkan kepada:

1. Kedua orang tua peneliti, Bapak Dudung Nawantoro dan Ibu Prihatin yang senantiasa mendoakan, memberi nasihat, bimbingan motivasi, dan yang selalu ada untuk memberikan kasih sayang serta menguatkan, terimakasih atas semuanya.
2. Kekasih hati peneliti, Aprilia Candra Putri Utami yang selalu mendukung dalam kelancaran skripsi ini, terimakasih atas dukungannya dan mencari referensi untuk skripsi ini serta ketulusan dan support yang tak terlupakan.
3. Sahabat peneliti, Rio Octa (Klomang) yang selalu memberikan dukungan.
4. Semua Pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berpartisipasi dalam membantu menyelesaikan penelitian ini.
5. Almameter tercinta, Universitas Widya Dharma Klaten.

MOTTO

“Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki.” – Bambang Pamungkas

KATA PENGANTAR

Puji Syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas nikmat dan karunian-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Aset, dan Return on Asset terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar pada BEI 2020-2022”**. Penelitian ini disusun dalam rangka memenuhi persyaratan gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Psikologi, Universitas Widya Dharma Klaten,

Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti memperoleh bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. Triyono, M.Pd., selaku Rektor Universitas Widya Dharma Klaten.
2. Bapak Dr. Arif Julianto S.N, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Psikologi Universitas Widya Dharma Klaten.
3. Bapak Dr. Agung Nugroho Jati, S.E., M.Si., M.Pd., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Widya Dharma Klaten.
4. Ibu Dandang Setyawanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing Utama yang sudah berkenan memberikan bimbingan, kritik dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Titik Purwanti, S.E., M.Si., A.k., C.A., CAPM., selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik, dan saran serta arahan yang membangun selama penelitian hingga penyusunan skripsi ini.

6. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akutansi Universitas Widya Dharma Klaten, terimakasih atas bekal dan ilmu yang diberikan selama masa pembelajaran berlangsung.

Semoga kebaikan yang sudah diberikan semua pihak mendapatkan balasan dari Allah SWT atas bantuan, doa, dan bimbinganya. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kurangan, baik segi penyusunan ataupun metode penyampaian untuk menyajikan materi, untuk itu, segala kritik serta masukan yang membangun sangat penting bagi peneliti harapkan guna memperbaiki dan berkembang dimasa yang akan datang.

Klaten,.....

Peneliti,

Andrean Ibnu Nawantoro

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJUAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Agresivitas Pajak.....	10
3. Likuiditas.....	12
4. <i>Leverage</i>	14
5. Intensitas Aset.....	17
6. <i>Return On Assets</i> (ROA).....	18
B. Pengembangan Hipotesis	19
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	19
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	20
3. Pengaruh Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak.....	20
4. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	21

C. Rerangka Penelitian.....	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
A. Populasi dan Sampel	24
1. Populasi	24
2. Sampel	24
B. Jenis dan Sumber Data	25
1. Jenis Data	25
2. Sumber Data	25
C. Teknik Pengumpulan Data	26
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	26
E. Metode Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	34
A. Hasil Penelitian.....	34
1. Deskripsi Objek Penelitian.....	34
2. Deskripsi Data Penelitian	36
3. Uji Asumsi Klasik	39
4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	42
5. Uji Hipotesis.....	43
B. Pembahasan.....	46
1. Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	46
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	48
3. Pengaruh Intensitas Aset terhadap Agresivitas Pajak	50
4. Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	51
BAB V PENUTUP	53
A. Kesimpulan.....	53
B. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Penentuan Sampel	34
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	40
Tabel 4.6 Output Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.7 Hasil Analisis Model Regresi Berganda dan Moderasi.....	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan	44
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	44
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 2 Output Analisis Deskriptif

Lampiran 3 Output Uji Asumsi Klasik

Lampiran 4 Output Analisis Regresi Linier Berganda

ABSTRAK

Andrian Ibnu Nawantoro, NIM 1922100003, Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Psikologi, Universitas Widya Dharma Klaten, "Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Aset dan *Return On Assets* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar pada BEI periode 2020-2022"

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas aset dan *ROA* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar pada BEI periode 2020-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dan kimia yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Pemilihan sampel menggunakan *puposive sampling*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 24 perusahaan. Metode analisis yang digunakan antara lain uji deskriptif, uji asumsi klasik, uji normalitas, uji multikolinieritas, uji autokorelasi, serta uji heteroskedasitas, dan uji hipotesis meliputi analisis regresi lenier berganda, uji F, uji t, dan koefisien determinasi. Hasil penelitian ini menunjukkan likuiditas, *leverage*, intensitas aset, dan *ROA* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar pada BEI periode 2020-2022.

Kata kunci: Likuiditas(CR), *Leverage*(DAR), Intensitas Aset, dan *Return On Assets*

ABSTRACT

Andrean Ibnu Nawantoro, NIM 1922100003, Thesis, Accounting Study Program, Faculty of Economic and Psychology, Widya Dharma University Klaten, "The Influence of Liquidity, Leverage, Asset Intensity and Return On Assets on Tax Aggressiveness in manufacturing companies in the basic industrial and chemical sectors listed on the BEI period 2020-2022"

This research aims to examine the influence of liquidity, leverage, asset intensity, and ROA on tax aggressiveness in manufacturing companies in the basic industrial and chemical sectors listed on the BEI for the 2020-2022 period. The population in this research is industrial and chemical sectors companies listed on the BEI for the 2020-2022 period. Sample selection used purposive sampling. The number of samples in this research was 24 companies. The analytical methods used include descriptive tests, classical assumption tests, normality tests, multicollinearity tests, autocorrelation tests, and heteroscedasticity tests, and hypothesis tests, include multiple linear regression analysis, F tests, t tests, and coefficient of determination. The result of this research show that liquidity, leverage, asset intensity, and ROA have a negative and significant effect on tax aggressiveness in manufacturing companies in the basic industrial and chemical sectors listed on the BEI 2020-2022 period.

Keywords: Liquidity (CR), Leverage (DAR), Asset Intensity, and Return On Assets

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Sumber pendanaan negara Indonesia bersumber dari sektor perpajakan dan non perpajakan. Tetapi pendapatan terbesar negara masih bersumber dari bidang perpajakan. Sebagai salah satu sumber penerimaan negara yang terbesar, pajak dianggap sebagai hal yang penting baik dari segi implementasi, pengumpulan ataupun peraturan perundang-undangan yang berlaku. Maka dari itu, sektor perpajakan mendapat perhatian besar dari pemerintah oleh sebab itu pemerintah melakukan berbagai pembaruan di bidang perpajakan, pembaruan yang dilakukan yaitu adanya penggunaan metode *self assessment* system yang diterapkan didalam sistem pemungutan pajak. Namun target penerimaan pajak dalam beberapa tahun ini masih belum mencapai target.

Pemerintah selalu berusaha untuk menciptakan keadilan sosial bagi seluruh warga negara serta memberikan kesejahteraan yang merata bagi seluruh rakyat melalui pembangunan nasional. Tetapi Perusahaan menganggap bahwa pajak yang dibayarkan tidak sebagai kontribusi terhadap negara yang manfaatnya diterima langsung oleh perusahaan tersebut.

Sehingga perusahaan menganggap bahwa pajak sebagai beban yang dapat mengurangi pendapatan yang didapatkan oleh perusahaan. Maka perusahaan melakukan praktik perencanaan pajak untuk menghindari pembayaran pajak yang terlalu tinggi. Tindakan yang dilakukan secara agresif dalam praktik penghindaran pajak dapat disebut sebagai *agresitas* pajak

Adapun beberapa faktor yang diduga mempengaruhi tindakan agresivitas pajak, beberapa faktor tersebut yaitu likuiditas, *leverage*, intensitas aset dan *return on asset*. likuiditas berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak yang menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai likuiditas perusahaan semakin rendah nilai *effective tax rate*, yang berarti tingkat agresivitas pajak perusahaan semakin meningkat. Hal tersebut dapat terjadi karena adanya kemungkinan perusahaan menggunakan aset lancarnya untuk meningkatkan kegiatan operasional perusahaan dalam menghasilkan laba.

Hasil penelitian ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan Nurdiana *et.,al.* (2020) menyebutkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Semakin tinggi likuiditas perusahaan menunjukkan semakin banyak uang tunai yang menganggur di perusahaan yang menyebabkan perusahaan dianggap kurang produktif. Tetapi jika likuiditas terlalu rendah, menyebabkan kurangnya tingkat kepercayaan kreditur terhadap perusahaan dan mengakibatkan pinjaman modal oleh para kreditur menjadi menurun.

Berbagai penelitian mengenai pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak telah dilakukan oleh peneliti sebelumnya dengan hasil yang berbeda. Sidik & Suhono (2020) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Karena adanya faktor tertentu yang mengakibatkan perusahaan tidak memanfaatkan beban bunga utangnya untuk mengurangi beban pajak, sehingga tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Tingkat *leverage* yang tinggi akan mengakibatkan tingginya risiko yang harus ditanggung perusahaan karena akan menyebabkan bunga hutang yang tinggi sehingga

perusahaan harus membayar bunga tersebut menggunakan hasil dari usahanya sehingga laba bersih perusahaan berkurang.

Berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan Wulansari & Kartika Hendra Titisari (2020) bahwa *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menjelaskan semakin tinggi *leverage*, maka tingkat agresivitas pajak akan semakin rendah. Dengan tingkat *leverage* yang tinggi maka beban bunga yang ditanggung perusahaan semakin besar yang berimbas pada berkurangnya laba kena pajak. Semakin rendah laba kena pajak perusahaan maka cenderung mengurangi tingkat agresivitas pajak.

Berdasarkan hasil penelitian Syahibu (2020) menyatakan bahwa intensitas aset tetap berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas kepemilikan aset tetap yang tinggi menyebabkan beban depresiasi yang tinggi juga atas aset tetap tersebut. Semakin besar intensitas aset tetap perusahaan maka semakin tinggi agresivitas pajak perusahaan. Karena perusahaan selalu menginginkan untuk mendapat laba yang tinggi dan mengembangkan usahanya dengan investasi aset tetap tetapi berkeinginan juga untuk membayar beban pajak yang rendah.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Nurdiana *et.,al.* (2020) menghasilkan *return on asset* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, artinya jika suatu perusahaan memiliki laba yang besar maka perusahaan akan selalu menjalankan kewajiban perpajakannya karena perusahaan dianggap mampu membayar beban pajaknya. Maka dari itu, semakin besar profitabilitas suatu perusahaan, semakin rendah juga tingkat agresivitas pajak, berlawanan dengan penelitian yang diteliti oleh Riswandari & Bagaskara (2020) yang menghasilkan

Berbagai penelitian mengenai pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak telah dilakukan oleh peneliti sebelumnya dengan hasil yang berbeda. Sidik & Suhono (2020) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Karena adanya faktor tertentu yang mengakibatkan perusahaan tidak memanfaatkan beban bunga utangnya untuk mengurangi beban pajak, sehingga tingkat hutang tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Tingkat *leverage* yang tinggi akan mengakibatkan tingginya risiko yang harus ditanggung perusahaan karena akan menyebabkan bunga hutang yang tinggi sehingga perusahaan harus membayar bunga tersebut menggunakan hasil dari usahanya sehingga laba bersih perusahaan berkurang. Berbanding terbalik dengan penelitian yang dilakukan Wulansari & Kartika Hendra Titisari (2020) bahwa *leverage* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menjelaskan semakin tinggi *leverage*, maka tingkat agresivitas pajak akan semakin rendah. Dengan tingkat *leverage* yang tinggi maka beban bunga yang ditanggung perusahaan semakin besar yang berimbas pada berkurangnya laba kena pajak. Semakin rendah laba kena pajak perusahaan maka cenderung mengurangi tingkat agresivitas pajak.

Berdasarkan hasil penelitian Syahibu (2020) menyatakan bahwa intensitas aset tetap berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Intensitas kepemilikan aset tetap yang tinggi menyebabkan beban depresiasi yang tinggi juga atas aset tetap tersebut. Semakin besar intensitas aset tetap perusahaan maka semakin tinggi agresivitas pajak perusahaan. Karena perusahaan selalu menginginkan untuk mendapat laba yang tinggi dan mengembangkan usahanya dengan investasi aset tetap tetapi berkeinginan juga untuk membayar beban pajak yang rendah.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Nurdiana *et.,al.* (2020) menghasilkan *return on asset* memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, artinya jika suatu perusahaan memiliki laba yang besar maka perusahaan akan selalu menjalankan kewajiban perpajakannya karena perusahaan dianggap mampu membayar beban pajaknya. Maka dari itu, semakin besar profitabilitas suatu perusahaan, semakin rendah juga tingkat agresivitas pajak, berlawanan dengan penelitian yang diteliti oleh Riswandari & Bagaskara (2020) yang menghasilkan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak karena didalam menghitung pajak penghasilan perusahaan perhitungannya harus berdasarkan pada laporan keuangan perusahaan sehingga hal tersebut sangat beresiko karena akan mudah untuk diketahui oleh fiskus sehingga tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya penelitian ini bertujuan untuk memverifikasi hasil uji ulang dari variabel yang dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Periode tahun dalam penelitian ini pun berbeda dengan penelitian sebelumnya penelitian ini memakai periode penelitian yaitu menggunakan periode tahun 2020-2022, maka peneliti memilih objek perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI tahun 2020-2022. Pengambilan objek penelitian didasari oleh fenomena agresivitas pajak yang banyak terjadi di Indonesia

Berdasarkan latar belakang di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang **Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Aset dan Return on Assets terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah disampaikan di atas maka rumusan masalah yang akan diuji adalah sebagai berikut ini.

1. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022 ?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022 ?
3. Apakah Intensitas Aset berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020 – 2022 ?
4. Apakah *Return on Asset (ROA)* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022 ?

C. Tujuan Penelitian

Sesuai dengan latar belakang yang telah disampaikan di atas maka tujuan penelitian yang akan diuji adalah sebagai berikut ini.

1. Untuk menguji apakah Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022.
2. Untuk menguji apakah *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022.
3. Untuk menguji apakah Intensitas Aset tetap berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022.

4. Untuk menguji apakah ROA berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI 2020-2022.

D. Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat bermanfaat sebagai berikut ini.

- a. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bacaan, serta menambah pemahaman dan pengetahuan tentang agresivitas pajak yang dapat digunakan untuk penelitian lebih lanjut dengan topik yang sama.

- b. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bacaan, serta menambah pemahaman dan pengetahuan tentang agresivitas pajak yang dapat digunakan untuk penelitian lebih lanjut dengan topik yang sama. Penelitian ini nantinya diharapkan dapat menjadi masukan dan bahan evaluasi untuk para investor sebagai bahan pertimbangan untuk di dalam mengambil keputusan dan berhati-hati dalam berinvestasi.

- c. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap praktik agresivitas pajak yang berkembang saat ini untuk menyadari pentingnya memahami Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Aset dan *Return on Assets* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan

Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar pada BEI
Periode 2020-2022.

d. Bagi peneliti selanjutnya

Dapat menambah periode penelitian dikarenakan pada penelitian ini hanya meneliti menggunakan periode 3 tahun, sehingga akan mempengaruhi pertambahan jumlah observasi atau emiten yang diteliti, maka hasil penelitian dapat menjadi lebih akurat. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya, terutama penelitian yang berkaitan dengan pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas asset, dan ROA terhadap agresivitas pajak.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas aset dan *return on asset* terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang digunakan sebagai sampel dalam penelitian ini adalah 24 perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022.

Berdasarkan analisis data dalam penelitian didapatkan simpulan sebagai berikut ini.

1. Likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Perusahaan dengan likuiditas tinggi memiliki kemampuan yang cukup untuk memenuhi kewajiban pajak tanpa perlu mengambil risiko dengan strategi pajak agresif. Perusahaan lebih konservatif dalam manajemen risiko yang ingin menjaga reputasi baik di mata investor dan memprioritaskan kepatuhan terhadap peraturan untuk menghindari denda atau sanksi. Penelitian ini selaras dengan Endaryati *et.,al.* (2021) dan Kartika & Nurhayati (2020) yang membuktikan likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.
2. *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Perusahaan dengan *leverage* tinggi biasanya lebih diawasi oleh pemberi pinjaman, yang seringkali mensyaratkan kepatuhan yang ketat terhadap peraturan perpajakan sebagai bagian dari perjanjian pinjaman perusahaan. Hasil ini selaras dengan Antari & Merkusiwati (2022) yang menunjukkan *leverage* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

3. Intensitas aset berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Aset tetap seperti properti, pabrik dan peralatan biasanya membutuhkan investasi besar dan komitmen jangka panjang yang membuat perusahaan lebih konservatif dalam strategi keuangan, termasuk perpajakan. Selain itu, aset-aset tersebut diawasi secara ketat oleh otoritas pajak maupun investor, sehingga perusahaan dengan intensitas aset tinggi cenderung menghindari strategi pajak agresif untuk mengurangi risiko audit dan penalti. Penelitian ini mendukung Nasution & Mulyani (2020) yang membuktikan intensitas aset berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.
4. *Return on asset* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Dengan fokus pada kelanjutan kinerja yang kuat dan stabilitas finansial, perusahaan dengan ROA tinggi lebih cenderung memilih kepatuhan terhadap peraturan perpajakan untuk mempertahankan citra positif dan hubungan baik dengan pemangku kepentingan. Hasil ini mendukung Novarina *et.,al.* (2020) yang membuktikan bahwa ROA berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak

B. Saran

Berdasarkan pada pembahasan dan kesimpulan penelitian, maka saran yang dapat diberikan antara lain sebagai berikut ini.

- a. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bacaan, serta menambah pemahaman dan pengetahuan tentang agresivitas pajak yang dapat digunakan untuk penelitian lebih lanjut dengan topik yang sama.

b. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan referensi bacaan, serta menambah pemahaman dan pengetahuan tentang agresivitas pajak yang dapat digunakan untuk penelitian lebih lanjut dengan topik yang sama. Penelitian ini nantinya diharapkan dapat menjadi masukan dan bahan evaluasi untuk para investor sebagai bahan pertimbangan untuk di dalam mengambil keputusan dan berhati-hati dalam berinvestasi.

Investor dapat menggunakan informasi ini untuk mengidentifikasi perusahaan-perusahaan dengan profil risiko yang lebih rendah yang cenderung menghindari strategi pajak agresif. Memilih perusahaan yang lebih konservatif dalam pendekatan pajak dapat mengurangi potensi risiko yang terkait dengan pemeriksaan pajak, penalti, dan kerusakan reputasi, sehingga membantu melindungi nilai investasi jangka panjang. Selain itu, investor dapat mempertimbangkan untuk memprioritaskan perusahaan-perusahaan dengan ROA tinggi dan likuiditas yang sehat, karena hal ini menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan keuntungan secara efisien dan memenuhi kewajiban finansialnya tanpa mengandalkan strategi pajak yang agresif.

c. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap praktik agresivitas pajak yang berkembang saat ini untuk menyadari pentingnya memahami Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Aset dan *Return on Assets* terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur

Sektor Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar pada BEI Periode 2020-2022.

Bagi perusahaan saran yang diberikan berdasarkan data tersebut adalah untuk mengadopsi pendekatan yang konservatif dan berorientasi pada kepatuhan terhadap peraturan perpajakan. Hal ini termasuk mempertahankan likuiditas yang sehat, mengendalikan tingkat *leverage*, dan memperhatikan intensitas aset serta ROA. Dengan menjaga likuiditas yang tinggi, perusahaan dapat memastikan kemampuan untuk memenuhi kewajiban pajak dan menghindari tekanan keuangan yang dapat memicu praktik pajak agresif. Selain itu, memperhatikan *leverage* dan intensitas aset membantu mengelola risiko operasional dan finansial, sementara fokus pada ROA tinggi menunjukkan efisiensi dalam penggunaan aset untuk menghasilkan keuntungan. Dengan demikian, pendekatan ini tidak hanya dapat mengurangi risiko terkait pajak, tetapi juga memperkuat fondasi keuangan perusahaan untuk pertumbuhan jangka panjang.

d. Bagi peneliti selanjutnya

Dapat menambah periode penelitian dikarenakan pada penelitian ini hanya meneliti periode pengamatan 3 tahun, untuk peneliti selanjutnya bisa menggunakan periode yang lebih panjang lagi, maka hasil penelitian dapat menjadi lebih akurat. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya, terutama penelitian yang berkaitan dengan pengaruh likuiditas, *leverage*, intensitas aset, dan ROA terhadap agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Alfin, M. E. (2023). Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *JurnalMinfoPolgan*, 12(2), 2158–2163.
- Almira, N. P. A. K., & Wiagustini, N. L. P. (2020). *Return on Asset, Return on Equity, dan Earning Per Share* Berpengaruh terhadap Return Saham. *EJurnal Manajemen Universitas Udayana*, 9(3), 1069. <https://doi.org/10.24843/ejmunud.2020.v09.i03.p13>
- Amalia Nur Chasanah, D. K. A. (2017). Pengaruh Total *Asset Turnover* (TATO), ROA, dan *Net Profit Margin* (NPM) terhadap Perubahan Laba pada Perusahaan Sektor Otomotif yang Listed di BEI Tahun 2012-2015. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 9(3), 14–33.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Andhari, P. A. S. S. I. M. (2020). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, *Capital Intensity* dan *Leverage* pada Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia* 2(1)017. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i1.y2019.p017-038>
- Antari, N. K. D. P., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2022). Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Sales Growth dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2004. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i08.p04>
- Aprilia, V., Majidah, & Asalam, A. G. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Karakter Eksekutif, Koneksi Politik dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 3(2), 15–26.
- Afriana Hanif (2020) Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak
- Berlinna, D. (2021). Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Aset Tak Berwujud terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Indeks LQ45 di Bursa Efek *Bisnis Dan Informatika*, 1(1). <http://eprints.kwikkiangie.ac.id/3660/%0Ahttp://eprints.kwikkiangie.ac.id/3660/10/resume.pdf>
- Budianti, Indah, Mohammad Rafki Nazar, and Kurnia Kurnia. "Pengaruh ROA, DER, Komisariss Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas

- Pajak (studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI Periode 2012-2016)." *eProceedings of Management* 5.2 (2018).
- Chandra, V., Ilat, V., & Kalalo, M. Y. B. (2020). Penerapan Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Psak No. 16 Pada Hotel Arviel Gorontalo. *GoingConcern :JurnalRisetAkuntansi*, 15(3), 399. <https://doi.org/10.32400/gc.15.3.30061.2020>
- Darma, S. S., & Afrilia, M. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Realible Accounting Journal*, 3(2), 116–133. <https://doi.org/10.36352/raj.v3i2.759>
- Dewi, H. K., & nasional.kontan.co.id. (2019). *Tax Justice* laporkan Bentoe lakukan penghindaran pajak,IndonesiarugiUS\$14juta.Www.Nasional.Kontan.Co.Id.
- Dewi, M. (2017). Analisis Rasio Keuangan untuk Mengukur Kinerja Keuangan PT Smartfren Telecom, Tbk. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 1(1), 1–14.
- Dewi, M. (2017). Penggunaan Analisis Rasio Likuiditas dan Solvabilitas untuk Mengukur Kinerja Keuangan di PT.Aneka TambangTbk. *Penelitian Ekonomi Akuntansi*, 1(2), 102112. <https://ejurnalunsam.id/index.php/jensi/issue/view/46>
- Eka Ridho Nur Rochmah, R. M. O. (2021). Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 417–427.
- Endaryati, E., Subroto, V. K., & Wahyuning, S. (2021). Likuiditas, *Return On Assets*, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 283–296. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.529>
- Ginting, M. (2017). Pengaruh *current ratio* dan *debt to equity ratio* (DER) terhadap *financial distress*. *Jurnal Manajemen*, 3(2), 37–44.
- Handayani, Y. D. (2018). Pengaruh *Corporate Governance*, *Book Tax Differences* terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2016). *Jurnal RisetAkuntansiTerpadu*, 11
- Herliana, D. (2021). Pengaruh *Current Ratio* dan *Debt To Equity Ratio* terhadap ROA pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Unsurya* Vol. 1, No. 1, Januari 2021, 1(1), 1–17.

- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hidayat, K., & kontan.co.id. (2020). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp68,7 triliun.
- Indradi, D., & Sumantri, I. I. (2020). Analisis Penghindaran Pajak dengan Pendekatan *Financial Distress* dan Profitabilitas Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2013-2017. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 262–276.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–19.
- Kartika, A., & Nurhayati, I. (2020). Likuiditas, *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai predictor agresivitas pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Al Tijarah*, 6(3), 121. <https://doi.org/10.21111/tijarah.v6i3.5661>
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kamal, M. B. (2017). Pengaruh *Receivable Turn Over* dan *Debt To Asset Ratio* (DAR) terhadap ROA pada Perusahaan Pertanian yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 17(2), 68–81. <https://doi.org/10.30596/jimb.v17i2.996>
- Karimah, H. N., & Taufiq, E. (2016). Pengaruh *Tax Avoidance* terhadap Nilai Perusahaan. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 4(1), 895–906. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v4i1.156>
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Lestari, Y. A. (2017). Analisis Pengaruh *Financial Leverage* dan *Operating Leverage* terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang terdaftar di BEI Periode 2012- 2015). 46(1), 1–10.
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan *Real Estate*. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 13–20 <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>

- merdeka.com. (2019). Adaro Tersandung Kasus Dugaan Penggelapan Pajak USD 14 Juta Tiap Tahun Sejak 2009.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 4(3), 445–452.
- Nuratiningrum, A., Tanuwijaya, M., & Yandhi, Y. (2020). Pengaruh *Leverage*, Struktur Modal, Kebijakan Deviden, Kualitas Laba terhadap Nilai Perusahaan. *Akuntoteknologi*, 12(2), 1. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/489>
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar, 2010*, 1–7 <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6871>
- Novarina, D. N., Ningsih, W., & Anggraeni, W. A. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Good Corporate, Governance (GCG) dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Retail/Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bei Tahun 2016-2020). *Jurnal Wacana Ekonomi*, 22(1), 1–11.
- Nurdiana, A. Y., Wahyuningsih, E. M., & Fajri, R. N. (2020). Dimensi Agresivitas Pajak Dilihat dari *Firm Siz*, Likuiditas, Profitabilitas dan *Inventory Intensity*. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 5(3), 74–83.
- Nurlia, N., & Juwari, J. (2019). Pengaruh ROA, ROE, *Earning Per Share* dan *Current Ratio* terhadap Harga Saham pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen yang Terdaftar Di. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(1), 57–73.
- Palowa, A. A., Nangoi, G. B., & Gerungai, N. Y. T. (2018). Analisis Faktor – Faktor yang Mendorong Tindakan *Tax Evasion* pada Wajib Pajak Umkm di Kecamatan Madidir Kota Bitung. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 625–634.
- Poerwati, R. T., Nurhayati, I., Badjuri, A., & Sudarsi, S. (2021). Rasio Keuangan dan Ukuran Perusahaan Sebagai prediktor Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi i BEI). *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(2), 185–195. <https://doi.org/10.35315/dakp.v10i2.8902>
- Purwono, H. (2010). *Dasar-Dasar Perpajakan dan Akuntansi Pajak*. Erlangga.

- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). *Capital Intensity, Leverage, ROA, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Purnama, M., & Octavianti Purnama. (2020). Pengaruh ROA, *Price Earning Ratio, Current Ratio, Gross Profit Margin, dan Earnings Per Share* terhadap Harga Saham pada Perusahaan Sektor *Infrastructure, Utilities & Transportation* yang terdaftar di BEI Periode Tahun 2014-2018. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 12(2), 37–48.
- Putra, D. A., & merdeka.com. (2021). Tak Capai Target, Pendapatan Negara 2020 Hanya Rp1.633,6 Triliun. [Www.Merdeka.Com](http://www.Merdeka.Com)
- Putri, V. R. (2018). Analisis Faktor yang Mempengaruhi *Effective Tax Rate*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 11(1), 42–51. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Rahmadi, T. I., & Sarpingah, S. (2022). Pengaruh Return on Asset, Debt To Asset Ratio, Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 2(2), 176–195. <https://doi.org/10.32509/jmb.v2i2.2627>
- Rahmat, A., & Zaini, J. (2020). Analisis Penerapan Perencanaan Pajak (*Tax Planning*) dalam Upaya Penghematan Beban Pajak Penghasilan Badan pada PT DCM Tahun 2017. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 1(2), 112–118. <https://doi.org/10.31334/jupasi.v1i2.818>
- Rampengan, A., Morasa, J., Pusung, R., Laporan, A., Pendapatan, R., Daerah, P., Badan, P., & Morasa, J. (2021). Analisis Laporan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Bitung. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(2), 326–335. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i2.33447>
- Riswandari, E., & Bagaskara, K. (2020). Agresivitas Pajak yang Dipengaruhi oleh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage* dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi*, 10(3), 261–274.
- Riswanto, A. (2021). Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. 2(3), 7–20.
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Jasa yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286–298. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2489>

- Saladin, H., & Damayanti, R. (2019). Analisis Rasio Likuiditas dan Solvabilitas dalam Menilai Kinerja Keuangan pada PT. Unilever Indonesia Tbk. *Jurnal Mediasi*, 1(2), 115–128.
- Salim, J., & Apriwenni, P. (2018). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Vol.7 No. 2*, 18.
- Saputri, D. A., & Prasetyo, D. (2020). Pengaruh Pendapatan Pajak Hiburan terhadap Pendapatan Asli Daerah (Pad) Kota Bandar Lampung Tahun 2016-2018. *Jurnal Bisnis Akuntansi Unsurya*, 5(1), 11–22.
- Saputri, I. P., & Kamil, I. (2021). Praktik Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) Dipengaruhi Oleh Faktor Sistem Perpajakan , Keadilan Pajak , Diskriminasi dan Deteksi Kecurangan (Studi Kasus Pada RS Jantung dan Pembuluh Darah Harapan Kita dan RS Anak dan Bunda Harapan Kita). *Jurnal Perspektif Manajerial dan Kewirausahaan (JPMK)*, 1(2), 148–163.
- Saraswati, D., & Hrp Putra, A. (2020). Analisis Penerimaan Pajak Hotel dan Pajak Restoran (Studi Kasus Kota Medan). *Perpajakan*, 1(2), 169–181.
- Satar, M., & Istinawati. (2018). Pengaruh Solvabilitas (*Debt To Asset Ratio*) dan Likuiditas (*Cash Ratio*) terhadap Rentabilitas (*Return On Equity*) pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk, Unit Dayeuhkolot Cabang Majalaya Periode Triwulan 2015-2016. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(3), 87–105.
- Savitri, D. A. M., & Rahmawati, I. N. (2017). Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. 8(November), 64–79.
- Shofwatun, H., Kosasih, K., & Megawati, L. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Rasio Likuiditas dan Rasio Profitabilitas Pada Pt Pos Indonesia (Persero). *KRISNA: KumpulanRisetAkuntansi*, 13(1), 59–74.
- Siahaan, Y., Inrawan, A., & Grace, E. (2019). Analisis Likuiditas, Solvabilitas dan Aktivitas dalam Mengendalikan Profitabilitas Pada PT Indomobil Sukses Internasional, Tbk yang terdaftar di BEI. 5(1), 26–31.
- Sidik, P., & Suhono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 11, 1045.
- Sugiyarti, S. M. P. L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012- 2016). *Jurnal*

Riset Akuntansi dan Keuangan, 5(3), 1625-1642. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>

- Sugiyono (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D). ALFABETA cv.
- Suripto. (2019). Pengaruh Pemanfaatan *Tax Haven*, *Withholding Taxes*, dan Ukuran Komite Audit terhadap praktik Thin Capitalization. Jurnal Prosiding Akuntansi Nasional Akuntansi, 2(1), 652–677.
- Syahibu, N. M. A., Fadilah, S., & Nurcholisah, K. (2018). Pengaruh Manajemen Laba dan Intensitas Aset Tetap terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode Tahun. 225–232.
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, 20 (1), 1-31. <https://doi.org/10.33087/jjubj.v20i1.808>
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. Jurnal Akuntansi, 19(3), 380. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87>
- W, D. I., Djumena, S., & Yuniarwati, Y. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2013-2015. Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis, 1(1), 125.
- Wibowo, Susanto, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Variabel *Opinion Shopping* Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. 1, 1–12.
- Wijaya, D. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. Widyakala Journal, 6(1), 55.
- Wulansari, T. A., & Kartika Hendra Titisari, S. N. (2020). Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. Jurnal Akuntansi, 21(2), 318. <https://doaj.org>