

SURAT TUGAS

Nomor: 241-R/UNTAR/PENELITIAN/I/2026

Rektor Universitas Tarumanagara, dengan ini menugaskan kepada saudara:

NATAHERWIN, S.E., M.M.,AK

Untuk melaksanakan kegiatan penelitian/publikasi ilmiah dengan data sebagai berikut:

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
Nama Media : Jurnal Multiparadigma
Penerbit : Universitas Tarumanagara
Volume/Tahun : Vol. 7 No. 4 (2025)
URL Repository : <https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318>

Demikian Surat Tugas ini dibuat, untuk dilaksanakan dengan sebaik-baiknya dan melaporkan hasil penugasan tersebut kepada Rektor Universitas Tarumanagara

12 Januari 2026

Rektor



Prof. Dr. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M.

Print Security : 104f221bade61d0e5de109cf6ba9581a

Disclaimer: Surat ini dicetak dari Sistem Layanan Informasi Terpadu Universitas Tarumanagara dan dinyatakan sah secara hukum.

OFFICE
Jl. Letjen S. Parman No 1, Jakarta Barat 11440

PHONE
+62 21-5671 747 (Hunting)
+62 21-5695 8723 (Admission)

EMAIL
humas@untar.ac.id

WEBSITE
untar.ac.id


Untar Jakarta





UNTAR
FAKULTAS
EKONOMI & BISNIS

ISSN: 2657-0033

Jurnal Paradigma Akuntansi



Vol.7 Edisi.4, Oktober 2025



Jurnal Paradigma Akuntansi e-ISSN 2657-0033 (media online) Kumpulan Jurnal - Jurnal yang dibuat oleh mahasiswa - mahasiswi Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara sebagai syarat Menempuh Sarjana Ekonomi. Terbit empat kali setahun pada bulan Januari, April, Juli, dan Oktober.



grammarly



Mendeley



statcounter

GARUDA
LINTAS SARJANA BERKUALITAS

Current Issue

Vol. 7 No. 4 (2025): Oktober 2025

Published: 2025-11-27

Articles

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN KELUARGA SEKTOR KESEHATAN DI BURSA EFEK INDONESIA (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734>)

Jesslyn Christiana, Hadi Cahyadi

1368-1379

<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34734> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34734>)

Abstract : 174 | pdf : 35

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/20821\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34734/20821)

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGADOPSIAN MOBILE BANKING MENGGUNAKAN PENDEKATAN TAM (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736>)

Patricia Rachmawati, Hendro Lukman

1380-1390


<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34736> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34736>)



Abstract : 30 | pdf : 26

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736/20822\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34736/20822)

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737>)

Andrea Wijaya, F.X. Kurniawan Tjakrawala
1391-1400


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34737> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34737>)



 Abstract : 136 |  pdf : 39

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737/20823\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34737/20823)

PERAN SANKSI PAJAK, MODERNISASI PELAYANAN PAJAK, PEMAHAMAN PAJAK TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738>)

Aillen Cindy Clara Jofan Wijaya, Widyasari Widyasari
1401-1410


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34738> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34738>)



 Abstract : 58 |  pdf : 16

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738/20824\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34738/20824)

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739>)

Intan Safira, Merry Susanti
1411-1418


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34739> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34739>)



 Abstract : 58 |  pdf : 14

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739/20825\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34739/20825)

PENGARUH PROFITABILITAS DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP AUDIT DELAY (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34740>)

Afza Nuzhat Maghfur, Rini Tri Hastuti
1419-1426


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34740> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34740>)



 Abstract : 76 |  pdf : 9

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34740/20826\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34740/20826)

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34741>)

Michael Wijaya, Herlin Tundjung Setijaningsih
1427-1437


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34741> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34741>)



 Abstract : 147 |  pdf : 27

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34741/20827\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34741/20827)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI EARNINGS PERSISTENCE PADA PERUSAHAAN BASIC MATERIAL (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34742>)

Margiota Fiona Ivone, Nurnainun Bangun, Herni Kurniawati
1438-1448


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34742> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34742>)



 Abstract : 157 |  pdf : 14

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34742/20828\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34742/20828)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34743>)

Richie Kencana, Augustpaosa Nariman
1449-1458


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34743> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34743>)



 Abstract : 98 |  pdf : 23

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34743/20829\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34743/20829)

FAKTOR FAKTOR YANG MEMENGARUHI FIRM VALUE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34744>)

Leonard Hizkia Siauhelung, Sofia Prima Dewi
1459-1467


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34744> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34744>)



 Abstract : 68 |  pdf : 20

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34744/20830\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34744/20830)

PENGARUH GCG, LEVERAGE, FIRM SIZE TERHADAP EARNINGS MANAGEMENT INDUSTRI DASAR, BARANG, KONSUMSI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34745>)

Alyssa Christina Sidharta, Nurnainun Bangun
1468-1475


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34745> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34745>)



 Abstract : 87 |  pdf : 14

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34745/20831\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34745/20831)

KAITAN FIRM SIZE, PROFITABILITY, DAN LIQUIDITY TERHADAP CAPITAL STRUCTURE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34746>)

Vivi Odella Yudith, Elizabeth Sugiarto Dermawan
1476-1484


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34746> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34746>)



 Abstract : 97 |  pdf : 12

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34746/20832>)

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VOLATILITAS HARGA SAHAM DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34747>)

Jeremy Cahyadi, Augustpaosa Nariman
1485-1495


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34747> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34747>)



 Abstract : 119 |  pdf : 30

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34747/20833>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA PERUSAHAAN SEBELUM DAN SELAMA COVID-19 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34749>)

Juandi Juandi, Yanti Yanti
1496-1506


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34749> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34749>)



 Abstract : 140 |  pdf : 14

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34749/20834>)

PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN VARIABEL MODERASI STRUKTUR MODAL (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34750>)

Maria Natasya Angelia, Vidyarto Nugroho
1507-1515


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34750> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34750>)



 Abstract : 147 |  pdf : 22

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34750/20835>)

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN ASET TERHADAP STRUKTUR MODAL YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751>)

Venny Febriyola, Widyasari Widyasari
1516-1526


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34751> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34751>)



 Abstract : 101 |  pdf : 15

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34751/20836>)

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34752>)

Helen Angelina, Sri Daryanti , Juni Simina
1527-1537


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34752> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34752>)



 Abstract : 81 |  pdf : 28

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34752/20837>)

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, STRUKTUR ASET, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34920>)

Shannen Elvira, Rosmita Rasyid
1538-1546


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34920> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34920>)



 Abstract : 116 |  pdf : 13

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34920/20971>)

FAKTOR-FAKTOR YANG BERKAITAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34921>)

Regine Lindy Andreina, Elizabeth Sugiarto Dermawan
1547-1556


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34921> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34921>)



 Abstract : 106 |  pdf : 9

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34921/20972>)

FAKTOR YANG MEMENGARUHI NILAI PERUSAHAAN DENGAN MEDIASI KINERJA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PROPERTI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34923>)

Micheal, Henryanto Wijaya
1557-1566


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34923> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34923>)



 Abstract : 85 |  pdf : 8

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34923/20973>)

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Sebelum dan Pada Masa Covid-19 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34924>)

Ignatius Flora De Mayo, Yanti
1567-1577


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34924> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34924>)



 Abstract : 152 |  pdf : 14

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34924/20975>)

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, ACTIVITY RATIO, DAN LEVERAGE TERHADAP FINANCIAL DISTRESS (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34925>)

Denisa Kosasih, Widyasari
1578-1588


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34925> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34925>)



 Abstract : 133 |  pdf : 14

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34925/20976>)

PENGARUH WORKING CAPITAL MANAGEMENT & POLICIES DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP PROFITABILITAS (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34954>)

Sheren Virelia Djingga, Agustin Ekadjaja
1589-1596


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34954> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34954>)



 Abstract : 116 |  pdf : 11

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34954/21001>)

ANALISIS KEWAJIBAN PPH PASAL 21 PT. CDS PADA TAHUN PAJAK 2021 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34955>)

Christopher Darell, Purnamawati Helen Widjaja
1597-1606

 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34955> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34955>)



 Abstract : 54 |  pdf : 20

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34955/21021>)

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN REAL ESTATE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34995>)

Monica Chen Somally, Rosmita Rasyid
1607-1616


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34995> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.34995>)



 Abstract : 100 |  pdf : 16

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34995/21022\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/34995/21022)

PENGARUH PROFITABILITY, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY PERUSAHAAN DI BEI TERHADAP TAX (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35002>)

Mianti, Linda Santioso
1617-1624


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35002> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35002>)



 Abstract : 104 |  pdf : 21

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35002/21023\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35002/21023)

Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan Food and Beverage Di BEI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35003>)

Ursulla Rut Avena Tiyana, Lukman Surjadi
1625-1633


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35003> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35003>)



 Abstract : 126 |  pdf : 6

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35003/21024\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35003/21024)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KETEPATAN WAKTU PELAPORAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERBANKAN KONVENSIONAL DI BEI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35010>)

Shania Aili Putri, Susanto Salim
1634-1642


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35010> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35010>)



 Abstract : 91 |  pdf : 10

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35010/21025\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35010/21025)

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35012>)

Leandro Keefe Arie Muliawan, Liana Susanto
1643-1651


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35012> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35012>)



 Abstract : 127 |  pdf : 29

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35012/21028\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35012/21028)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35017>)

Felix Fernandez, Agustin Ekadjaja
1652-1659


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35017> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35017>)



 Abstract : 43 |  pdf : 15

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35017/21032>)

PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN ASET TERHADAP
NILAI PERUSAHAAN (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35013>)

Nicholas, Liana Susanto
1660-1668


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35013> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35013>)



 Abstract : 113 |  pdf : 19

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35013/21029>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR TAHUN 2019-2021 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35015>)

Narauttama Bahusatya, Augustpaosa Nariman
1669-1677


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35015> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35015>)



 Abstract : 92 |  pdf : 10

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35015/21031>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR
KONSUMEN PRIMER (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35167>)

Jessica, Yuniarwati
1678-1687


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35167> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35167>)



 Abstract : 96 |  pdf : 10

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35167/21149>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI TRANSFER PRICING (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35282>)

Cornelita T. R. Kabangnga, Hendro Lukman
1688-1696


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35282> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35282>)



 Abstract : 162 |  pdf : 15

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35282/21257>)

PENGARUH FIRM SIZE, LEVERAGE, NET WORKING CAPITAL, GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP CASH HOLDING (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35358>)

Shannen Evelyn Yacub, Widyasari Widyasari
1697-1706


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35358> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35358>)



 Abstract : 79 |  pdf : 18

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35358/21357>)

PENGARUH PROFITABILITAS, PELUANG PERTUMBUHAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DIMEDIASI STRUKTUR MODAL (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35284>)

Muliawati Berenice, Hadi Cahyadi
1707-1717


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35284> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35284>)



 Abstract : 145 |  pdf : 12

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35284/21259>)

PENGARUH DIVIDEND PAYOUT TERHADAP VOLATILITAS HARGA SAHAM DENGAN STRUKTUR KEPEMILIKAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35285>)

Silvia Vallerie, Elsa Imelda
1718-1725


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35285> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35285>)



 Abstract : 95 |  pdf : 13

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35285/21260>)

ANALISIS PENGARUH ARUS KAS BEBAS, STRUKTUR MODAL, DAN INVESTMENT OPPORTUNITY SET TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN PROPERTY, REAL ESTATE DAN BUILDING CONSTRUCTION (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35286>)

Levi Taniel, Kurniawan Tjakrawala
1726-1734


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35286> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35286>)



 Abstract : 97 |  pdf : 13

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35286/21261>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FINANCIAL DISTRESS DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI MODERASI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35472>)

Adeline Seraphine, Rousilita Suhendah
1735-1745


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35472> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35472>)



 Abstract : 93 |  pdf : 16

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35472/21477>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI VALUE OF THE FIRM PADA PERUSAHAAN PROPERTI PERIODE 2018-2021 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35314>)

Shinta Tjugito, Jonnardi Jonnardi
1746-1755


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35314> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35314>)



 Abstract : 113 |  pdf : 10

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35314/21291>)

PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KESULITAN KEUANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35315>)

Hans Fredy, Estralita Trisnawati
1756-1766


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35315> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35315>)



 Abstract : 143 |  pdf : 10

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35315/21292>)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35316>)

Tabita Giovani , Lukman Surjadi
1767-1775


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35316> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35316>)



 Abstract : 75 |  pdf : 4

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35316/21293>)

Analisis Rekonsiliasi Fiskal Laporan Keuangan PT. SME Dalam Menentukan Pajak Penghasilan Terutang (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35317>)

Gracia Marcella, Purnamawati Helen Widjaja
1776-1784


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35317> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35317>)



 Abstract : 141 |  pdf : 32

pdf (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35317/21294>)

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318>)

Juliana G Widiatno, Nataherwin Nataherwin
1785-1793


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35318> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35318>)



 Abstract : 181 |  pdf : 31

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318/21295\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35318/21295)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KONSERVATISME AKUNTANSI (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35354>)

Yuvati Karuna Dewi, Herlin Tundjung Setijaningsih
1794-1802


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35354> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35354>)



 Abstract : 91 |  pdf : 11

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35354/21353\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35354/21353)

PENGARUH RASIO KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DIMEDIASI PROFITABILITAS (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35355>)

Wiliam Ferly, Henryanto Wijaya
1803-1811


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35355> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35355>)



 Abstract : 153 |  pdf : 21

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35355/21354\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35355/21354)

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN KONSUMEN PRIMER (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35356>)

Silvia Elsa Destiyayu , Lukman Surjadi
1812-1821


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35356> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35356>)



 Abstract : 152 |  pdf : 8

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35356/21355\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35356/21355)

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI FIRM PERFORMANCE DENGAN MODERASI WORKING CAPITAL REQUIREMENT (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35357>)

Licia Priscilia Salim, Viriany Viriany
1822-1832


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35357> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35357>)



 Abstract : 130 |  pdf : 10

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35357/21356\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35357/21356)

ANALISIS KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN SUB-SEKTOR HOTEL, RESTORAN DAN PARIWISATA SEBELUM DAN SAAT PANDEMI COVID-19 (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35473>)

Erika Oktavia, Rousilita Suhendah
1833-1845


 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35473> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35473>)



 Abstract : 105 |  pdf : 14

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35473/21478\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35473/21478)

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE (<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668>)

Willy Yulianson, Rini Tri Hastuti
1846-1855

 <https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35668> (<https://doi.org/10.24912/jpa.v7i4.35668>)

 Abstract : 133 |  pdf : 10

[pdf \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668/21571\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/article/view/35668/21571)

[View All Issues > \(https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/issue/archive\)](https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/issue/archive)

POLICIES

FOCUS AND SCOPE (</index.php/jpa/about#focusAndScope>)

SECTION POLICIES (</index.php/jpa/about#SectionPolicies>)

PEER REVIEW PROCESS (</index.php/jpa/about#peerReviewProcess>)

OPEN ACCESS POLICIES (</index.php/jpa/about#openAccessPolicy>)

PUBLICATION ETHICS (</index.php/jpa/about#custom-0>)

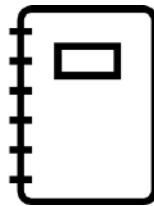
MANAGEMENT PROFILE

CONTACT (/index.php/jpa/about/contact)

EDITORIAL TEAM (/index.php/jpa/about/editorialTeam)

REVIEWERS TEAM (/index.php/jpa/about/editorialTeam)

AUTHOR GUIDELINES



(https://docs.google.com/document/d/1FXf3KuoNrFdsKephjPSNN9M_npLPum5d/edit?usp=sharing&oid=104518256355899478256&rtpof=true&sd=true)

MANUSCRIPT TEMPLATE



(https://docs.google.com/document/d/1FXf3KuoNrFdsKephjPSNN9M_npLPum5d/edit?usp=sharing&oid=104518256355899478256&rtpof=true&sd=true)

FLAG COUNTER



(<https://info.flagcounter.com/xuYK>)

Platform & workflow by OJS / PKP

(<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/about/aboutThisPublishingSystem>)



Editorial Team

Penanggungjawab


I Gde Adiputra

<https://orcid.org/0000-0001-5279-7806> (<https://orcid.org/0000-0001-5279-7806>)

[SCOPUS ID : 57207963052 (<https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57207963052>)]

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ketua Dewan Penyunting

Nizam Jim Wiryawan  (<mailto:%6e%69%7a%61%6d%31@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d>)

Fakultas Ekonomi, Universitas Bunda Mulia, Jakarta, Indonesia

Anggota Dewan Penyunting

Ignatius Rony Setyawan 


(<mailto:%69%67%6e%61%74%69%75%73@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d>)

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Rodhiah Rodhiah 

(<mailto:%52%6f%64%68%69%61%68%31%32@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d>)

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ishak Ramli  (<mailto:%69%73%68%61%6b%32@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d>)

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Hetty Karunia Tunjungsari 

(<mailto:%68%65%74%74%79%31@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d>)

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Sekretaris Editorial

Michael Sinaga 

(mailto:%6d%69%63%68%61%65%6c%73%69%6e%61%67%61%31@%67%6d%61%69%6c.%63%6f%6d)

<https://www.instagram.com/michaelsinaga1/> (<https://www.instagram.com/michaelsinaga1/>)

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta

POLICIES

FOCUS AND SCOPE (</index.php/jpa/about#focusAndScope>)

SECTION POLICIES (</index.php/jpa/about#SectionPolicies>)

PEER REVIEW PROCESS (</index.php/jpa/about#peerReviewProcess>)

OPEN ACCESS POLICIES (</index.php/jpa/about#openAccessPolicy>)

PUBLICATION ETHICS (</index.php/jpa/about#custom-0>)

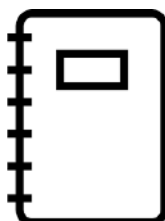
MANAGEMENT PROFILE

CONTACT (</index.php/jpa/about/contact>)

EDITORIAL TEAM (</index.php/jpa/about/editorialTeam>)

REVIEWERS TEAM (</index.php/jpa/about/editorialTeam>)

AUTHOR GUIDELINES



(https://docs.google.com/document/d/1FXf3KuoNrFdsKephjPSNN9M_npLPum5d/edit?usp=sharing&oid=104518256355899478256&rtpof=true&sd=true)

MANUSCRIPT TEMPLATE



(https://docs.google.com/document/d/1FXf3KuoNrFdsKephjPSNN9M_npLPum5d/edit?usp=sharing&oid=104518256355899478256&rtpof=true&sd=true)

FLAG COUNTER



(<https://info.flagcounter.com/xuYK>)

Platform & workflow by OJS / PKP

(<https://journal.untar.ac.id/index.php/jpa/about/aboutThisPublishingSystem>)

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Juliana G. Widiatno*, Ngadiman dan Nataherwin

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: Juliana.widiatno@gmail.com

Abstract:

The purpose of conducting this research is to find out how profitability, company size, capital intensity and leverage affect the value of tax aggressiveness in non-cyclical sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021. The sample was selected by purposive sampling method to obtain valid company data results. In this study, 40 companies were found. Analysis data processing techniques using Partial Least Square in the SmartPLS 3.2.9 program and Microsoft Excel 2016. The results of the study found that profitability had a negative but not significant effect on tax aggressiveness, company size and capital intensity had a significant negative effect on tax aggressiveness, and leverage had a significant positive effect against tax aggressiveness.

Keywords: Profitability, Company Size, Capital Intensity, Leverage, Tax Aggressiveness

Abstrak:

Tujuan dari dilakukannya penelitian ini yaitu mengetahui bagaimana profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *leverage* mempengaruhi nilai agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021. Sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* untuk mendapatkan hasil data perusahaan yang valid. Dalam penelitian ini, di dapatkan 40 perusahaan. Teknik pengolahan data analisis menggunakan *Partial Least Square* dalam program SmartPLS 3.2.9 dan Microsoft Excel 2016. Hasil dari penelitian ditemukan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan dan intensitas modal berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak, dan leverage berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, *Leverage*, Agresivitas Pajak

Pendahuluan

Pendapatan negara berasal dari tiga macam sumber pendapatan yakni, sektor pajak, sektor bukan pajak dan hibah. Diantara ketiga macam pendapatan negara yang ada, pajak memberikan kontribusi terbesar sehingga dianggap sebagai fondasi penting

dalam keuangan negara. Ada perbedaan pendapat antara pejabat pemerintah dan pengusaha tentang cara terbaik untuk memungut pajak. Para pebisnis pada umumnya merasa bahwa pajak adalah beban, sedangkan pejabat pemerintah percaya bahwa pajak diperlukan untuk mendanai program-program penting pemerintah. Perbedaan pendapat ini seringkali menimbulkan ketidakpatuhan korporasi yang berdampak negatif terhadap realisasi dan pemungutan penerimaan pajak. Salah satu cara yang dilakukan beberapa manajer untuk mengurangi beban pajak perusahaan yang tinggi adalah dengan menggunakan teknik memiliki peran sebagai pengawas agar dapat melakukan pengawasan secara maksimal kepada kinerja manajemen agar dapat meminimalisir masalah keagenan. Kepemilikan institusional yang tinggi akan perencanaan pajak yang mengurangi jumlah pajak yang harus mereka bayar. Salah satu contohnya adalah melalui transaksi khusus yang bertujuan untuk mengurangi kewajiban perpajakan perusahaan. Sedangkan menurut Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) Pasal 28 Tahun 2007. Apabila Wajib Pajak melakukan perbuatan lalai sehubungan dengan tindak pidana perpajakan, seperti terlambat menyampaikan surat pemberitahuan, menyampaikan keterangan yang tidak sesuai atau kurang lengkap pada surat pemberitahuan atau melampirkan keterangan yang tidak sesuai kebenaran, dapat dikenakan sanksi berupa pidana kurungan dalam kurun waktu satu tahun atau membayar denda dua kali jumlah pajak yang terutang atau kurang bayar.

Agresivitas pajak dapat diukur melalui berbagai faktor diantaranya adalah dengan profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal dan *leverage*. Profitabilitas suatu perusahaan adalah ukuran seberapa baik kinerjanya dalam menghasilkan uang dari aktivitasnya. Ini bisa menjadi indikator yang berguna tentang seberapa sukses perusahaan secara keseluruhan. Perusahaan yang menghasilkan banyak uang biasanya dianggap baik-baik saja, karena memenuhi harapan pemiliknya (Endaryati *et al.*, 2021). Merupakan sebuah indikator yang menghitung besarnya keuntungan yang diperoleh perusahaan merupakan salah satu ukuran kinerja manajemennya. Ini menunjukkan seberapa baik perusahaan mengelola sumber dayanya dan menghasilkan uang (Yauris dan Agoes, 2019) Ukuran perusahaan adalah faktor indikator yang bisa dipakai dalam mengidentifikasinya. Hal ini dapat dilakukan dengan beberapa cara, yakni dengan total nilai aset perusahaan, jumlah penjualan, atau kapitalisasi pasar (Leksono *et al.*, 2019). Salah satu karakteristik penting dari ukuran perusahaan yakni dengan melihat besar kecilnya suatu perusahaan dari banyak karyawan yang dimilikinya. Ini memberitahu kita apa yang dilakukan perusahaan dan berapa banyak uang yang dihasilkannya (Yauris dan Agoes, 2019). Capital Intensity sering kali dihubungkan dengan total modal yang tertanam dalam suatu perusahaan dalam aset tetap dan persediaan (Rosdiana, 2018). Investasi dalam aset tetap dapat menunjukkan seberapa agresif suatu perusahaan dengan pembayaran pajaknya - semakin banyak yang diinvestasikan, semakin banyak perusahaan harus menanggung biaya penyusutan, yang kemudian akan mengurangi laba di masa depan (Prasetyo dan Wulandari, 2021) Leverage adalah ukuran kemampuan perusahaan untuk melunasi hutangnya. Jika perusahaan mengalami likuidasi, utang yang masih terutang akan dilunasi berdasarkan rasio leverage perusahaan (Sulistiyowati, 2021)

Penelitian ini diharap dapat menjadi referensi bagi perusahaan dalam mengetahui faktor-faktor yang berpengaruh pada agresivitas pajak, dan bagi investor untuk menilai kinerja perusahaan melalui profitabilitas, ukuran perusahaan, *capital intensity* dan *leverage* sebagai tolak ukur bahwa perusahaan memiliki manajemen dan

laporan keuangan yang baik tanpa menimbulkan kemungkinan adanya sengketa pajak, sehingga dapat membantu dalam proses pengambilan keputusan untuk investasi.

Kajian Teori

Agency Theory. Teori agensi atau teori keagenan merupakan teori yang dicetuskan pertama kali oleh Jensen dan Meckling (1976). Dimana menurut Jensen dan Meckling, hubungan diantara pemilik dan manajer tercipta berkat adanya kepentingan yang berbeda atau bertentangan karena adanya pemisahan kepemilikan dan pengendalian perusahaan. Leksono et al. (2019) memaparkan bahwa konsep teori agensi mengacu pada hubungan antara prinsipal dan agen. Prinsipal adalah orang yang memiliki kepentingan dan agen adalah orang yang bertindak atas nama kepentingan tersebut. Mereka dapat mendelegasikan otorisasi dalam membuat keputusan, yang memungkinkan hubungan kerja yang lancar dan efisien

Agresivitas Pajak. Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang memiliki tujuan untuk merekayasa laba kena pajak oleh perusahaan melalui perencanaan pajak, baik dengan menggunakan cara yang legal (*tax avoidance*) atau cara yang ilegal (*tax evasion*) (Yauris & Agoes, 2019)

Profitabilitas. Profitabilitas adalah ukuran seberapa baik kinerja perusahaan secara finansial, setelah memperhitungkan pengeluaran seperti pajak dan biaya. Ini dapat digunakan untuk menunjukkan ukuran dan kinerja keuangan suatu organisasi atau perusahaan. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian Yauris dan Agoes (2019) berkesimpulan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara hasil lain didapatkan oleh Prasetyo dan Wulandari (2021) yang menyebutkan profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Ukuran Perusahaan. Ada sejumlah cara untuk mengklasifikasikan ukuran perusahaan, berdasarkan berbagai faktor, seperti total aset perusahaan, ukuran log, nilai pasar saham, dan volume penjualan. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian Magfira dan Murtanto (2021) berkesimpulan ukuran perusahaan positif mempengaruhi agresivitas pajak. Sementara hasil lain didapatkan oleh Prasetyo dan Wulandari (2021), yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh pada agresivitas pajak.

Capital Intensity. Menurut Hidayat dan Fitria (2018) Intensitas modal memberi tahu kita berapa banyak total aset perusahaan yang diinvestasikan dalam hal-hal seperti bangunan, mesin, dan aset tetap lainnya.. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian Legowo *et al.* (2021) yang menunjukkan *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak . Berbeda dari penelitian yang dilakukan oleh Syntia R. dan Yuliansyah R (2020) yang menyatakan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Leverage. Leverage merupakan faktor penting dalam menentukan agresivitas pajak perusahaan. Tingkat leverage yang lebih tinggi berarti perusahaan memiliki lebih banyak hutang untuk dibayar, yang pada gilirannya meningkatkan jumlah uang yang harus dikeluarkan untuk melunasi hutang tersebut (Prasetyo dan Wulandari, 2021). Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian Endaryati *et al* (2021) yang memaparkan *leverage* memiliki pengaruh signifikan dan positif terhadap agresivitas pajak. Tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Hidayat dan Fitria (2018) yang menyatakan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kaitan Antar Variabel

Profitabilitas dengan Agresivitas Pajak. *Agency theory* yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) menyatakan bahwa adanya hubungan perjanjian antara pemilik (principal) dan manajemen (agent) untuk pengelolaan bisnis di perusahaan, termasuk pendelegasian wewenang pengambilan keputusan. Hal ini dapat mengurangi biaya politik yang harus dibayar perusahaan ketika mengambil keputusan yang dapat mempengaruhi profitabilitas. Penelitian oleh Andriani dan Fadilah (2019), dan Endaryati *et al.* (2021), mengungkapkan adanya pengaruh pada agresivitas pajak. Sedangkan menurut Syntia dan Yuliansyah (2020), dan (Magfira dan Murtanto, 2021) mengungkapkan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada agresivitas pajak

Ukuran Perusahaan dengan Agresivitas Pajak. *Agency theory* yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) mengemukakan adanya hubungan kesepakatan antara pemilik (principal) dan manajemen (agent) untuk pengelolaan bisnis dalam suatu perusahaan. Berdasarkan teori ini, teknik akuntansi yang mengurangi laba dapat digunakan untuk mengurangi biaya politik yang harus dikeluarkan perusahaan. Penelitian oleh Magfira dan Murtanto (2021) dan Endaryati *et al.* (2021) yang mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif pada agresivitas pajak. Sedangkan menurut Yauris dan Agoes (2019) dan Prasetyo dan Wulandari (2021) mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada agresivitas pajak.

Capital Intensity dengan Agresivitas Pajak. *Agency theory* yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) menjelaskan mengenai model manajemen bisnis yang mendalilkan bahwa ada hubungan kesepakatan antara pemilik (principal) dan manajemen (agen) untuk menjalankan perusahaan secara efisien. Teori ini menekankan pentingnya kemampuan agen manajemen dalam mengelola utang guna memenuhi kebutuhan investasi dan operasional perusahaan, termasuk melunasi hutang yang mendekati jatuh tempo. Penelitian oleh Hidayat dan Fitria (2018), Hidayati *et al.* (2021) dan Legowo *et al.* (2021) yang mengungkapkan bahwa *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan menurut Wenny dan Yohanes (2021) dan Syntia dan Yuliansyah (2020) yang mengungkapkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif pada agresivitas pajak.

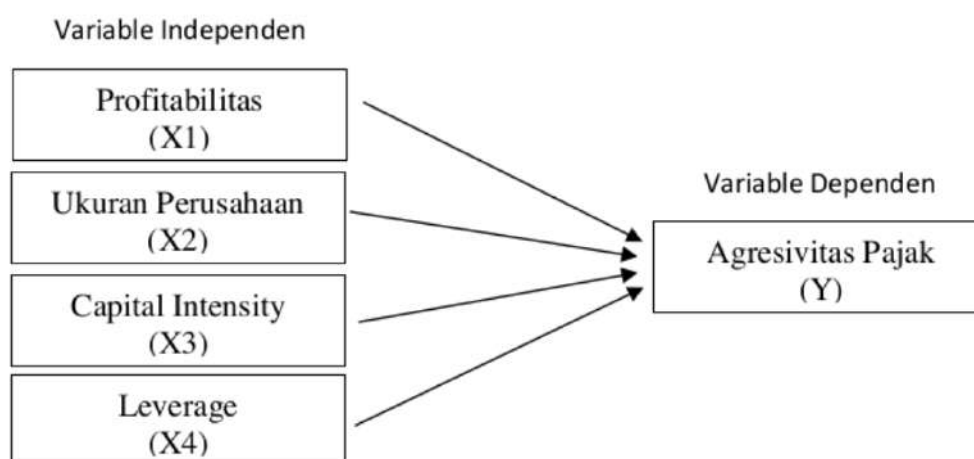
Leverage dengan Agresivitas Pajak. *Agency theory* yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) menjelaskan bahwa terdapat kesepakatan antara pemilik (principal) dan manajemen (agent) untuk mengelola bisnis suatu perusahaan, termasuk pendelegasian wewenang pengambilan keputusan. Hal ini memungkinkan perusahaan untuk mengurangi pajaknya dengan mengambil keuntungan dari biaya bunga utang. Hal ini diperbolehkan berdasarkan peraturan perpajakan pasal 6 ayat 1 UU No. 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan yang memungkinkan perusahaan untuk mengurangi biaya bunga dari penghasilan kena pajaknya.

Pengembangan Hipotesis

Berdasarkan penelitian, profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak Legowo *et al* (2021), Yauris dan Agoes (2019) serta Endaryati *et al* (2021). Sementara penelitian lain menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak Leksono *et al* (2019), dan Syntia dan Yuliansyah (2020). H1: Profitabilitas berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Dari hasil penelitian, ukuran

perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak merupakan hasil penelitian Magfira dan Murtanto (2021), dan Legowo *et al* (2021). Sementara Setyoningrum dan Zulaikha (2019), Hidayati *et al.* (2021) dan Leksono *et al* (2019) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. H2: Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Rosdiana (2018), dan Dwihartanti *et al* (2021) menyampaikan bahwa *capital intensity* memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara hasil berbeda didapatkan Ramdhania dan Kinasih (2019) dan Hidayat dan Fitria (2018), dimana hasil penelitian mereka menyatakan bahwa *capital intensity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. H3: *Capital Intensity* berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. Hasil penelitian, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dipaparkan oleh Endaryati *et al* (2021), Ramdhania dan Kinasih (2021) dan Hidayati *et al* (2021), namun Legowo *et al* (2021), Syntia dan Yuliansyah (2020), Wenny dan Yohanes (2021) dan Setyoningrum dan Zulaikha (2019) menemukan hasil *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap agresivitas pajak. H4: *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Gambar 1. Kerangka Pemikiran



Metodologi

Dalam penelitian ini, data yang dikumpulkan data yang dikumpulkan bersifat kuantitatif berupa data sekunder yang diambil dari Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2021. Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclical* dengan kriteria 1) secara konsisten terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021, 2) menyajikan laporan keuangannya dengan menggunakan mata uang Rupiah, 3) secara konsisten menerbitkan laporan keuangan secara lengkap dan diaudit per 31 Desember selama periode 2019-2021, 4) menghasilkan laba selama periode penelitian, total dari jumlah perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah 40 perusahaan selama periode 2019-2021 yang menghasilkan 120 data sampel

Variabel Operasional dan pengukuran yang penulis gunakan adalah :

Tabel 1. Variabel Operasional Dan Pengukuran

Variabel	Indikator	Skala	Sumber	Variabel
----------	-----------	-------	--------	----------

Agresivitas Pajak	$ETR = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Pendapatan sebelum Pajak}}$	Rasio	Leksono <i>et al.</i> (2019)	Agresivitas Pajak
Profitabilitas	$ROA = \frac{\text{Laba bersih setelah beban Pajak}}{\text{Total Aset}}$	Rasio	Delitha & Murtanto (2021)	Profitabilitas
Ukuran Perusahaan	$Size = \text{Log } n(\text{Total Aset})$	Rasio	Yauris dan Agoes (2019)	Ukuran Perusahaan
<i>Capital Intensity</i>	$CI = \frac{\text{Aset Tetap}}{\text{Total Aset}}$	Rasio	Ramdhanian dan Kinasih (2021).	<i>Capital Intensity</i>
<i>Leverage</i>	$DAR = \frac{\text{Total Debt}}{\text{Total Aset}}$	Rasio	Syntia dan Yuliansyah (2020)	<i>Leverage</i>

Hasil Uji Statistik dan Kesimpulannya

Uji statistik deskriptif dilakukan pada periode 2019-2021 selama penelitian berlangsung. Variabel Agresivitas pajak memperlihatkan nilai *mean* (rata-rata) adalah 0.274, standar deviasi 0.158, nilai *minimum* 0.363 dan nilai *maximum* 1.444. Variabel Profitabilitas memiliki nilai *mean* adalah 0.095, standar deviasi 0.100, nilai *minimum* 0.001 dan nilai *maximum* 0.607. Variabel Ukuran Perusahaan memperlihatkan nilai *mean* adalah 29.295, standar deviasi 1.430, nilai *minimum* adalah 26.247 dan nilai *maximum* 32.402. Variabel *Capital Intensity* menunjukkan nilai *mean* adalah 0.317 dengan standar deviasi sebesar 0.142 nilai *minimum* 0.017 dan nilai *maximum* 0.616. Variabel *Leverage* menunjukkan nilai *mean* adalah 0.445 dengan standar deviasi sebesar 0.233, nilai *minimum* 0.109 dan nilai *maximum* 1.887. Variabel Kinerja Keuangan memperlihatkan nilai *mean* adalah 0.093 dengan standar deviasi sebesar 0.093, nilai *minimum* sebesar -0.063 dan nilai *maximum* sebesar 0.310.

Hasil Uji Outer Model

Uji Outer Model merupakan pengujian yang diperlukan dengan tujuan digunakan untuk menguji validitas dan kelayakan model yang digunakan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa semua variabel memiliki nilai outer weight yang sebesar 1.000, dengan nilai p-value sebesar 0.000. Sehingga dapat disimpulkan penelitian ini telah menunjukkan semua variabel di dalamnya merupakan indikator yang formatif, valid dan layak untuk diuji. Uji multikolinearitas, digunakan untuk melihat apakah terdapat korelasi dalam model regresi antara satu variabel independen dengan variabel independen lainnya. Jika tidak ada korelasi, atau nilai VIF di bawah 10 (<10), maka model dianggap bebas dari multikolinearitas. Hasil dari VIF untuk seluruh variabel adalah sebesar 1.000 yang dapat disimpulkan sebagai VIF <10 yang mengartikan bahwa tidak terdapat korelasi antar variabel independen. Setelah semua variabel dapat dikatakan valid dan layak diuji maka selanjutnya melakukan uji Inner Model.

Hasil Uji Inner Model

Nilai R-square untuk Agresivitas Pajak adalah sebesar 0.139 dapat disimpulkan hanya 13,9% dari variabel agresivitas pajak yang dapat diteliti dan dijelaskan melalui variabel independent dan sisanya sebesar 86,1% (100%-13,9%) data dapat dijelaskan dengan variabel dan sampel yang tidak penulis gunakan dalam penelitian ini. Nilai F-square menurut Feryansyah et al. (2020) jika hasil yang didapatkan adalah 0,02 maka pengaruh atas efek yang dihasilkan kecil, jika hasil yang didapatkan adalah 0,15 maka pengaruh atas efek yang dihasilkan moderat, dan jika hasil yang didapatkan adalah 0,35 (besar) maka pengaruh atas efek yang dihasilkan tinggi. *Effect Size* untuk profitabilitas terhadap agresivitas pajak adalah 0.100, menunjukkan bahwa efek yang dihasilkan relatif kecil. Untuk variabel ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak adalah 0.005, menunjukkan bahwa efek yang dihasilkan relatif kecil. variabel *capital intensity* terhadap agresivitas pajak adalah 0.011, menunjukkan bahwa efek yang dihasilkan relatif kecil. Berikut adalah hasil pengujian *path coefficient*, *t-statistic* dan *p-values* pada hubungan *direct effect*.

Tabel 1. Ringkasan Pengujian *Path Coefficient* dan Hipotesis

Variabel	<i>Coefficient</i>	<i>T-Statistic</i>	<i>P-Values</i>	Kesimpulan
Profitabilitas -> Agresivitas Pajak	-0.304	1.406	0.160	H1 ditolak
Ukuran Perusahaan -> Agresivitas Pajak	-0.063	3.630	0.000	H2 diterima
<i>Capital Intensity</i> -> Agresivitas Pajak	-0.103	4.661	0.000	H3 diterima
<i>Leverage</i> -> Agresivitas Pajak	0.250	0.985	0.325	H4 ditolak

Sumber: diolah oleh penulis dengan *SmartPLS 4.0.8.4*

Hasil Pengujian *Path Coefficient* berdasarkan tabel 4.8 tersaji menghasilkan persamaan:

$$Y = -0.304 X_1 + -0.063 X_2 + -0.103 X_3 + 0.250 X_4 + e$$

Menurut pengujian *Path Coefficient* yang didasari pada tabel 4.7 diatas dapat disimpulkan bahwa variabel pertama yakni profitabilitas dengan nilai sebesar -0.304 memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, variabel kedua yakni ukuran perusahaan dengan nilai sebesar -0.063 berpengaruh negatif pada agresivitas pajak, variabel ketiga yakni *capital intensity* dengan nilai sebesar -0.103 berpengaruh negatif pada agresivitas pajak dan variabel keempat yakni *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak

Diskusi

Berdasarkan hasil penelitian ini, profitabilitas memberikan hasil pengaruh negatif dan tidak signifikan yang menunjukkan bahwa berapapun besarnya uang yang diperoleh perusahaan, tidak akan menyebabkan perusahaan menjadi agresif dalam perencanaan pajaknya. Ukuran perusahaan memberikan hasil pengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak yang menunjukkan perusahaan besar cenderung lebih dapat memanfaatkan celah pajak yang dapat mengurangi beban pajak mereka dengan memanfaatkan sumber daya yang dimiliki perusahaan. Sama dengan hasil dari

penelitian ukuran perusahaan, *capital intensity* juga memperoleh hasil signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa aset tetap dapat menjadi pengurang beban pajak bagi perusahaan melalui depresiasi yang terjadi karena adanya umur ekonomis suatu aset tetap. Sedangkan hasil penelitian antara *leverage* terhadap agresivitas pajak menyatakan bahwa *leverage* bernilai positif dan signifikan pada agresivitas pajak yang menyimpulkan bahwa perusahaan memanfaatkan bunga yang muncul atas hutang yang digunakan sebagai pendanaan modal perusahaan untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan.

Kesimpulan

Penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan yang masih bisa mendapatkan perbaikan, pengembangan lebih lanjut, dan pengajian ulang yang dilakukan oleh peneliti selanjutnya seperti populasi hanya mencakup perusahaan manufaktur sub sektor *non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode yang relatif singkat yakni selama 3 tahun dari 2019-2021. Saran untuk peneliti selanjutnya dapat menambahkan periode penelitian sehingga data yang dihasilkan dapat menggambarkan kondisi dan keadaan dalam waktu yang relatif panjang serta menggunakan variabel lain yang dapat diteliti lebih lanjut untuk menggambarkan pengaruh agresivitas pajak.

Daftar Rujukan/Pustaka

- Andriani, R. N. R., & F, A. R. (2019). Pengaruh Return on Asset (Roa), Current Ratio (Cr), Debt To Asset Ratio (Dar), Dan Capital Intensity Ratio (Cir) Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 14(2), 46–59.
- E.G, D. M., & Murtanto, M. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Endaryati, E., & Vivi Kumalasari Subroto. (2021). Likuiditas, Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerasi Akuntansi*, 14(2), 283–296. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.529>
- 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. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE Michael. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- 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), 301–314. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>

- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Rosdiana. (2018). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Artikel Ilmiah*, 1–17. http://forschungsunion.de/pdf/industrie_4_0_umsetzungsempfehlungen.pdf^f%0Ahttps://www.dfki.de/fileadmin/user_upload/import/9744_171012-KI-Gipfelpapier-online.pdf%0Ahttps://www.bitkom.org/sites/default/files/pdf/Presse/Anhaengenan-PIs/2018/180607-Bitkom
- Sulistiyowati, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019)*. 4(1), 1–9.
- Syntia R., & Yuliansyah R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–16.
- UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 28 TAHUN 2007 TENTANG PERUBAHAN KETIGA ATAS UNDANG UNDANG NOMOR 6 TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN.
- UNDANG UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PERUBAHAN KEEMPAT ATAS UNDANG UNDANG NOMOR 7 TAHUN 1983 TENTANG PAJAK PENGHASILAN.
- Yauris, A. P., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 979–987. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5603>