

**SKRIPSI**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN,  
*CAPITAL INTENSITY*, DAN *INVENTORY INTENSITY*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2017-2019**



**DIAJUKAN OLEH:**  
**NAMA: STEFANIE EDELINE**  
**NIM: 125180357**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2022**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : STEFANIE EDI LINE  
NO. MAHASISWA : 125180357  
PROGRAM JURUSAN : SI - AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KARAKTERISTIK  
PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, DAN  
*INVENTORY INTENSITY* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA LUEK INDONESIA TAHUN 2017-2019

Jakarta, 30 November 2021

00000

Ngadiman S.L., S.E., M.Si

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : STEFANIE EDELINE  
NPM : 125180357  
PROGRAM / JURUSAN : S.1 / AKUNTANSI

**JUDUL SKRIPSI**

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY,  
DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-  
2019

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 12 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari:

1. Ketua : Nurainun Bangun, Dra., Ak., M.M., C.A.
2. Anggota : Ngadiman, S.E., S.H., M.Si.  
Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak.

Jakarta, 12 Januari 2022  
Pembimbing,



(Ngadiman S.E., S.H., M.Si, Dr.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*,  
DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2017-2019**

**ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of profitability, firm size, capital intensity, and inventory intensity on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2017-2019. Determination of the sample using purposive sampling method and obtained data as many as 246 samples with 82 companies that meet the criteria for selecting the sample were observed for 3 consecutive years. The analysis method of this research uses multiple linear regression analysis which is assisted by using the Eviews version 12 program to process the data. The results of this study indicate that profitability and inventory intensity have a significant negative effect on tax aggressiveness. Meanwhile, the variables of firm size and capital intensity do not show a significant effect on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Profitability, Firm Size, Capital Intensity, Inventory Intensity, Tax Aggressiveness.*

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal, dan intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2017-2019. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh data sebanyak 246 sampel dengan 82 perusahaan yang memenuhi kriteria pemilihan sampel diamati selama 3 tahun berturut-turut. Metode analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda yang dibantu menggunakan program *Eviews* versi 12 untuk mengolah data. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan intensitas persediaan memiliki pengaruh yang negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan, variabel ukuran perusahaan dan intensitas modal tidak menunjukkan adanya pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkat-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar sarjana ekonomi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa arahan, bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan sepenuh hati atas segala bentuk bantuan yang berguna kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Ngadiman, S.E., S.H., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran ditengah kesibukannya untuk memberi arahan dan bimbingan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., Akt., CPMA, CA, CPA (Aust.), selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen, asisten dosen, dan staf pengajar Jurusan Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan bekal ilmu pengetahuan yang berguna dan berarti selama mengikuti pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
6. Pegawai administrasi, karyawan umum, dan karyawan perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan selama berkuliah di Universitas Tarumanagara.

7. Orang tua dan saudara yang telah memberi dukungan, semangat, perhatian, doa dan motivasi yang sangat besar selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
8. Seluruh sahabat penulis, yaitu Leovika, Pricyllia Effendi, Vania Vashtiany Sofyan, Jason Lee, dan Jennifer Willyanto atas kebersamaan serta pengalaman menyenangkan yang telah diberikan kepada penulis selama penyusunan skripsi maupun selama masa studi di Universitas Tarumanagara.
9. Rekan satu bimbingan yaitu Erica, Gracesya Devina, Rey Dita, dan Win ying atas waktu, bantuan, nasihat, dan informasi yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik.
10. Seluruh pihak lain yang ikut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi teknik penyusunan, penyajian materi, bahasa maupun tulisan yang disebabkan karena keterbatasan penulis. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun akan diterima dengan senang hati. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan berharap agar skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, 06 Desember 2021

Penulis,



Stefanie Edeline

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Permasalahan.....	1
1. Latar Belakang Masalah .....	1
2. Identifikasi Masalah .....	6
3. Batasan Masalah .....	7
4. Rumusan Masalah .....	7
B. Tujuan dan Manfaat .....	8
1. Tujuan.....	8
2. Manfaat.....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
A. Gambaran Umum Teori .....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Teori Akuntansi Positif .....	11
B. Definisi Konseptual Variabel.....	13

1. Profitabilitas .....	13
2. Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ) .....	14
3. Intensitas Modal ( <i>Capital Intensity</i> ).....	14
4. Intensitas Persediaan ( <i>Inventory Intensity</i> ) .....	15
5. Agresivitas Pajak ( <i>Tax Aggressiveness</i> ).....	15
C. Kaitan Antar Variabel .....	16
1. Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	16
2. <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	17
3. <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	18
4. <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	19
D. Penelitian Yang Revelan.....	20
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	25
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	25
2. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	26
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak .....	27
4. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
A. Desain Penelitian .....	29
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel .....	29
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen .....	30
1. Variabel Dependen.....	30
2. Variabel Independen .....	30
a. Profitabilitas .....	30
b. Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ).....	30
c. Intensitas Modal ( <i>Capital Intensity</i> ).....	30



d. Intensitas Persediaan ( <i>Inventory Intensity</i> ).....	32
D. Analisis Data .....	33
1. Uji Statistik Deskriptif .....	33
2. Analisis Regresi Data Panel .....	33
a. Uji <i>Likelihood</i> (Uji Chow).....	34
b. Uji Hausman.....	35
c. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	35
E. Asumsi Analisis Data .....	35
1. Uji Simultan (Uji-F).....	36
2. Uji Parsial (Uji-t).....	36
3. Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ).....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Deskripsi Subjek Penelitian .....	38
B. Deskripsi Objek Penelitian .....	39
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data .....	41
1. Uji <i>Likelihood</i> (Uji Chow).....	45
2. Uji Hausman.....	46
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	47
D. Hasil Analisis Data .....	48
1. Analisis Regresi Data Panel .....	49
2. Uji Simultan (Uji-F).....	51
3. Uji Parsial (Uji-t).....	52
4. Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ).....	54
E. Pembahasan.....	55
BAB V PENUTUP .....	61

A. Kesimpulan .....	61
B. Keterbatasan dan Saran .....	63
1. Keterbatasan .....	63
2. Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA .....	65
LAMPIRAN.....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	83

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2017). Tax Avoidance: Faktor-Faktor yang mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Prosiding. Seminar Nasional Peran Profesi Akuntansi dalam Penanggulangan Korupsi di Universitas Muhammadiyah Surakarta*, pp. 295-307.
- Ajja, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., & Primanti, M. R. (2011). Cara cerdas menguasai Eviews. Jakarta: Salemba Empat.
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency Theory. *The International Journal of Applied Business Tijab* , 4(1), 52-62.
- Apriyanti, H. W., & Arifin, M. (2021). *Tax Aggressiveness Determinants*. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 3(1), 27-52.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS dan Eviews). Jakarta: Rajawali Pers.
- Dewi, K. K. S., & Yasa, G. W. (2020). *The Effects of Executive and Company Characteristics on Tax Aggressiveness*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 15(2), 280-292.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293-2321.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M., & Halim, A. (2016). Analisis Laporan Keuangan Edisi Kelima. Yogyakarta: UPP STIE YKPN.
- Hasyim, F., & Jiwayana, A. K. (2021). *Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(1), 26-38.
- Irianto, B. S., Sudibyoy, Y. A., & Wafirli, A. (2017). *The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance*. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33-41.

- Irianto, B. S., Sudibyoy, Y. A., & Wafirli, A. (2017). *The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33-41.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- 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.
- Luke & Zulaikha. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2014). *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 13(1), 80-96.
- Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(4), 1-24.
- Napitupulu, F. M. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Skripsi*. Universitas Sumatera Utara.
- Narwadan, V. C. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(1), 21-30.
- 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, pp. 2-32.
- Pratama, A. (2017). *Company Characteristics, Corporate Governance and Aggressive Tax Avoidance Practice: A Study of Indonesian Companies. Review of Integrative Business and Economics Research*, 6(4), 70.
- Ridho, M. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada

Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2010-2014. *Skripsi*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

- Santoso, Y.I. (2020, 23 November). Dirjen Pajak Angkat Bicara Soal Kerugian Rp 68,7 Triliun dari Penghindaran Pajak. <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori Akuntansi Positif dan Konsekuensi Ekonomi. *Jurnal Akuntansi*, 16(3), 427-438.
- Sugeng, S., Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). *Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, and Political Connections Affect Tax Aggressiveness?*. *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi dan Manajemen*, 17(1), 78-87.
- Sugiyono, P. D. (2017). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*. Penerbit CV. Alfabeta: Bandung.
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh *Advertising Intensity, Inventory Intensity*, dan *Sales Growth* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(1).
- Syntia, R. P., & 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.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). *Towards a Positive Theory of The Determination of Accounting Standards*. *Accounting Review*, 53, 112-134.
- Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistika Dengan Eviews*. Yogyakarta: Unit Penerbit.
- Winarsih, W., Amah, N., & Sudrajat, M. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017). *Prosiding*. Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi I, pp. 407-419.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980-2008.

Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2017). *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 105-120.

Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25-40.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

1. Nama Lengkap : Stefanie Edeline
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 24 Juli 2000
3. Alamat : Perumahan Green Court Boulevard 2 No 2
4. Jenis Kelamin : Perempuan
5. Agama : Katolik
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. Telepon : 081296903474
8. E-mail : stefanie.125180357@stu.untar.ac.id

### **PENDIDIKAN FORMAL**

1. 2018 – 2022 : S1 Akuntansi, Universitas Tarumanagara
2. 2015 – 2018 : SMAK 6 PENABUR JAKARTA
3. 2013 – 2015 : SMP LIA STEPHANIE
4. 2012 – 2013 : SMP DELLA STRADA
5. 2006 – 2012 : SD SANTO LUKAS

Jakarta, 06 Desember 2021

Stefanie Edeline

### Turnitin Originality Report

Plagiarized on: 03-Dec-2021 09:18 WIB  
ID: 1719012633  
Word Count: 13866  
Submitted: 1

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019 By Sa Stefanie Edeline

*(Lerbin R. Arifmaning R.)*  
Manajemen Lintang FE UNTAR

Similarity Index	Similarity by Source
13%	Internet Sources: 13%
	Published Works: 0%
	Student Papers: 87%

1% match ( )  
[Buda, Lini Lestari, Sewdy, Endah RM, S.E., M.Si., Ak. "PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK \(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014 - 2016\)", 2018](#)

1% match ( )  
[ASTUTI, SUPTI KUSUMA, Dan Laila Wilayah, S.E., M.Si. "PENGARUH FIRM SIZE, CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, BOARD INDEPENDEN, KOMPENSASI MANAJEMEN, DAN TRANSKASI PERUSAHAAN AFFILIASI TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE \(ETR\) Pada Perusahaan Perkebunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016\)", 2018](#)

1% match (Internet from 10-Mar-2021)  
<https://docubook.com/faktor-faktor-terentu-vgzo-mempengaruhi-return.html>

1% match (Internet from 23-Nov-2021)  
<https://repository.umu.ac.id/12410/1/94pm%20fpa%20fpa%20fpa%20fpa%20fpa.pdf>

1% match (Internet from 01-May-2021)  
<https://journal.unesa.ac.id/index.php/abunera/article/download/9788/4965>

1% match (Internet from 29-Dec-2017)  
[https://repository.stmik.ac.id/bitstream/handle/123456789/36836/1/MAHYATI\\_PFB.pdf](https://repository.stmik.ac.id/bitstream/handle/123456789/36836/1/MAHYATI_PFB.pdf)

1% match ( )  
[Aldiatri, Dewa Ayu Prita, Kusuma, Widi, Ni Wiyani RH, Fria, "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK", Jurnal Prima, 2021](#)

1% match (Internet from 09-Mar-2021)  
<https://ojs.e-journal.id/Annual/article/download/1266/740/>

1% match ( )  
[ADHERSIAN PERHATA RI,TRI, 11573264792. "PENGARUH LIKUIDITAS \(LEVERAGE, RETURN ON ASSET/ROA\), CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK \(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Otomotif Dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018\)", 2019](#)

1% match (Internet from 12-Nov-2020)  
<https://ojs.umsida.ac.id/index.php/ajb/article/view/2017/05/Jurnal.pdf>

1% match (Internet from 28-Oct-2021)  
<https://repository.budhathelama.ac.id/209/1/008186%20EQ%20NALQ0%20-%202016%20008.pdf>

1% match (Internet from 11-Nov-2020)  
<https://ojs.its.ac.id/materi/Prosidy/554%20XV2/makalah/sem%202.pdf>

1% match (Internet from 10-Jul-2016)  
<https://mi.scribd.com/doc/311720937/sem-2.pdf>

1% match (Internet from 10-Apr-2018)  
<https://ojs.uns.ac.id/349818/attachment-1/15840076-8-840-6-bab0.pdf>

1% match (Internet from 04-Feb-2021)  
<https://ojs.uns.ac.id/349818/attachment-1/15840076-8-840-6-bab0.pdf>

1% match (Internet from 12-Dec-2019)  
<https://ojs.uns.ac.id/349818/attachment-1/15840076-8-840-6-bab0.pdf>

SKRIPSI PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2019 DIALUKAN OLEH: NAMA: STEFANIE EDELINE NIM: 125180357 LUTUK MEMENJHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT DUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS TARUMAMANGARA JAKARTA 2022 | [BAB I PENDAHULUAN](#), Permasalahan 1. [Latar Belakang Masalah Pajak](#) mempunyai kontribusi terbesar sebagai sumber pendapatan negara. Pendapatan tersebut akan digunakan sebagai sumber pembiayaan nasional dalam melaksanakan berbagai program pembangunan yang nantinya akan meningkatkan pertumbuhan ekonomi serta kesejahteraan rakyat. Semakin banyak pajak yang diterima pemerintah, maka akan semakin banyak fasilitas dan infrastruktur yang dapat dibangun oleh pemerintah (Nusaidan dan Mulyani, 2020). Oleh karena itu, setiap tahunnya pemerintah terus menerus mengerjakan upaya agar dapat meningkatkan penerimaan pajak yang ada di Indonesia sehingga dapat memaksimalkan kinerja program pembangunan maupun belanja pemerintah. Pendapatan yang diterima dari pajak di Indonesia masih merupakan masalah yang menjadi perhatian pemerintah dan belum sepenuhnya terselesaikan. Hal tersebut dapat dilihat melalui data Laporan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dan Kementerian Keuangan yang dikumpulkan mulai dari tahun 2017 sampai 2019, realisasi pajak Indonesia terus menerus mengalami peningkatan setiap tahunnya. Akan tetapi, target penerimaan pajak yang ditetapkan pemerintah belum terealisasi sepenuhnya yaitu terjadi peningkatan pajak setiap tahun. Pada tahun 2017, penerimaan pajak mencapai Rp 1.147,5 triliun atau sebesar 89,4 persen dari target yang telah dianggarkan, yaitu Rp 1.283,5 triliun. Lalu, tahun 2018 realisasi anggaran mencapai Rp 1.315,9 triliun atau 92,4 persen dari target APBN 2018 yang telah