

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI, BEBAN
IKLAN, KOMPENSASI EKSEKUTIF, INTENSITAS MODAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2024**

Oleh:

Andrew France Manuel Sembiring
223020303179

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2026**

LEMBAR PERSETUJUAN
PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI, BEBAN IKLAN, KOMPENSASI
EKSEKUTIF, INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2024

Oleh:

Andrew France Manuel Sembiring
223020303179

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Disetujui oleh:

PEMBIMBING I



Rahmiati, SE., M.Si., CERA
NIP. 19730423 199903 2 001

PEMBIMBING II



Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA
NIP. 19691005 200003 1 007

Mengetahui:



Dekan,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Sunarya Nerying, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Ketua,
Jurusan Akuntansi



M. Ichsan Diarsyad, SE., M. Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI, BEBAN IKLAN, KOMPENSASI
EKSEKUTIF, INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2021-2024**

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Andrew France Manuel Sembiring
NIM : 223020303179
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap:

Pembimbing 1 : Rahmiati, SE., M.Si., CERA

Pembimbing 2 : Oktobria Y. Asi, S.E., M.Si., CERA

Penguji : Ricky Yunisar Setiawan, S.E., M.S.A

Tanda Tangan:

()
()
()

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal 24 Juni 2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 24 Juni 2026

sembuat pernyataan



Andrew France Manuel Sembiring
223020303179

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transaksi pihak berelasi, beban iklan, kompensasi eksekutif, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Sampel penelitian terdiri dari perusahaan pertambahan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisa data meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model regresi data panel, serta uji hipotesis (uji t) dengan bantuan perangkat lunak *Eviews* 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transaksi pihak berelasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan beban iklan, kompensasi eksekutif, dan intensitas modal tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, penelitian ini juga memberikan kontribusi yaitu gambaran mengenai dinamika perilaku perpajakan perusahaan sektor *non-cyclicals* di tengah meningkatnya pengawasan otoritas perpajakan, tuntutan transparansi laporan keuangan, serta kompleksitas strategi bisnis perusahaan dalam mengelola beban pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Transaksi Pihak Berelasi, Beban Iklan, Kompensasi Eksekutif, Intensitas Modal

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of related party transactions, advertising expenses, executive compensation, and capital intensity on tax aggressiveness in non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This study employs a quantitative method using secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (www.idx.co.id). The research sample consists of companies selected using the purposive sampling method. The data analysis techniques include descriptive statistics, classical assumption tests, panel data regression model selection, and hypothesis testing (t-test) using EViews 12 software. The results indicate that related party transactions have a positive and significant effect on tax aggressiveness, while advertising expenses, executive compensation, and capital intensity do not have a significant effect on tax aggressiveness. In addition, this study also contributes by providing an overview of the dynamics of corporate tax behavior in the non-cyclicals sector amid increasing tax authority supervision, demands for financial reporting transparency, and the complexity of corporate business strategies in managing tax burdens.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Related Party Transactions, Advertising Expenses, Executive Compensation, Capital Intensity.*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Andrew France Manuel Sembiring lahir di Biru-biru pada tanggal 07 Februari 2004. Penulis merupakan anak dari pasangan Bapak Pengarapen dan Ibu Hotmaria Ginting. Memulai Pendidikan di TK Swasta Santo Ignatius Medan dan lulus pada tahun 2010. Pada tahun 2010 melanjutkan

Pendidikan ke SDN 101842 Sikeben dan lulus pada tahun 2016. Selanjutnya penulis melanjutkan Pendidikan ke SMPS Budi Murni 1 Medan pada dan lulus pada tahun 2019. Pada tahun 2019 penulis melanjutkan Pendidikan ke SMAS WR Supratman 2 Medan dan lulus pada tahun 2022.

Pada tahun 2022, melalui jalur SBMPTN, penulis diterima menjadi Mahasiswa pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya. Selama menempuh Pendidikan di perguruan tinggi, penulis aktif mengikuti kegiatan akademik. Pada tahun 2025, penulis melaksanakan Kuliah Kerja Nyata (KKN) di Desa Pager. Skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi, Beban Iklan, Kompensasi Eksekutif, Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor *Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024” disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak) di Universitas Palangka Raya.

Demikianlah Riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Janganlah kita jemu-jemu berbuat baik, karena apabila sudah datang waktunya, kita akan menuai, jika kita tidak menjadi lemah."

(Galatia 6:9)

Hai anakku, dengarkanlah, dan jadilah bijak, tujukanlah hatimu ke jalan yang benar.

(Amsal 23:19)

Tidak ada lembar yang lebih bermakna dalam penyusunan skripsi ini selain lembar persembahan. Karya ini saya persembahkan sebagai ungkapan syukur kepada Tuhan serta rasa terima kasih kepada orang tua, keluarga, sahabat, dan teman-teman yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini. Perjalanan ini mengajarkan saya bahwa setiap usaha, kerja keras, dan ketekunan akan membuahkan hasil pada waktunya apabila dijalani dengan penuh kesabaran dan tanpa menyerah. Saya juga belajar untuk tetap bijaksana, menjaga hati, dan terus melangkah di jalan yang benar dalam menghadapi setiap tantangan. Pada akhirnya, skripsi ini bukan hanya tentang sebuah pencapaian, tetapi juga tentang proses, pembelajaran, dan pertumbuhan yang membentuk saya hingga berada di titik ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi, Beban Iklan, Kompensasi Eksekutif, Intensitas Modal, terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor *Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2024”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat wajib untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih banyak kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan hikmat, berkat dan kasih karunia kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk setiap pertolongan, kebaikan, dan penyertaan yang Tuhan sertakan kepada penulis, sehingga apapun yang penulis hadapi, penulis selalu kuat dan mampu karena berkat dari Tuhan Yesus Kristus.
2. Prof. Dr. Ir. Salampak Dohong, M.S selaku Rektor Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Palangka Raya.
3. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
4. M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
5. Ibu Rahmiati, SE, M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Satu dan Bapak Oktobria Y. Asi, SE., M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Kedua yang

telah memberikan kesediaan waktunya dalam memberikan arahan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Terimakasih untuk pembimbing satu dan pembimbing kedua untuk segala ilmu, bimbingan, motivasi, dukungan, serta masukan sehingga penulis mampu memahami setiap permasalahan penelitian dengan lebih baik.

6. Bapak Ricky Yunisar Setiawan, S.E., M.S.A selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga serta memberikan arahan, saran untuk memperbaiki skripsi mulai dari seminar Proposal hingga Sidang Ujian Skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta staf jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan ilmu berharga kepada penulis dan yang telah memfasilitasi dalam perkuliahan serta kepengurusan administrasi hingga penulisan skripsi ini selesai.
8. Kedua orang tua penulis, Bapak dan Alm. Mamak, yang merupakan sosok paling berjasa dalam kehidupan penulis. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala kasih sayang, doa, dukungan, motivasi, serta pengorbanan yang telah diberikan. Setiap langkah yang penulis tempuh hingga mencapai tahap ini tidak terlepas dari peran, didikan, dan restu kedua orang tua. Meskipun Alm. Mamak telah berpulang, kasih sayang, nasihat, dan nilai-nilai kehidupan yang beliau tanamkan senantiasa menjadi sumber kekuatan dan pedoman bagi penulis dalam menjalani kehidupan, termasuk dalam menyelesaikan skripsi ini. Bapak yang selalu hadir memberikan dukungan, perhatian, dan semangat, serta kenangan dan doa yang diajarkan oleh Alm. Mamak menjadi penguat bagi penulis ketika menghadapi berbagai tantangan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi. Penulis menyadari bahwa pencapaian ini merupakan hasil dari doa, perjuangan, dan pengorbanan yang telah diberikan oleh kedua orang tua. Oleh karena itu, skripsi ini penulis persembahkan sebagai bentuk rasa syukur, hormat, dan terima kasih yang mendalam kepada Bapak dan Alm. Mamak yang senantiasa memiliki tempat istimewa di hati penulis.
9. Adik-adik penulis, yaitu Peter, Steven, Oce yang telah memberikan dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih atas segala perhatian, doa, dan bantuan yang

diberikan. Kehadiran adik-adik menjadi salah satu sumber kekuatan dan semangat bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Dukungan serta kebersamaan yang terjalin memberikan dorongan bagi penulis untuk tetap semangat dan tidak mudah menyerah dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis sangat menghargai setiap bentuk dukungan yang telah diberikan.

10. Seseorang yang sangat spesial dalam kehidupan penulis yaitu Deli Yanti Panjaitan S. Ak, yang selalu memberikan dukungan dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kehadiran dan kesediaannya untuk mendampingi penulis dalam setiap langkah, serta memberikan semangat yang diberikan tidak hanya melalui kata-kata tetapi juga melalui tindakan nyata dengan selalu menyemangati dan selalu mengajak untuk mengerjakan skripsi bersama. Terimakasih sudah selalu menjadi orang yang sangat baik dan kuat ditengah banyak kesalahan yang penulis perbuat, penulis sangat menghargai setiap dukungan dan kebaikan yang telah diberikan. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis hingga sampai pada tahap ini.
11. Seluruh jemaat, teman-teman Permata dan keluarga Serayan GBKP Palangka Raya, khususnya Keluarga Bapak Jasa Tarigan (Dk. Bp. Crystian Tarigan), Keluarga Bapak Kurnia Tarigan (Pt. Bp. Jesa Tarigan), dan Keluarga Bapak Erwan Hertanto Sitepu (Pt. Bp. Puja Sitepu), yang telah memberikan dukungan, bantuan, doa, serta semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis sangat bersyukur atas segala bentuk perhatian, motivasi, bantuan finansial, dan dukungan lainnya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Seluruh kerabat, teman, dan pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih banyak atas segala bantuan yang diberikan, hal menyenangkan selama perkuliahan dan mendorong penulis untuk semakin bertumbuh sehingga dapat menyelesaikan proses skripsi ini dengan baik.
13. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Grab yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjadi mitra pengemudi. Melalui pekerjaan tersebut, penulis memperoleh penghasilan yang sangat membantu dalam

memenuhi kebutuhan selama masa perkuliahan, khususnya dalam mendukung berbagai biaya yang diperlukan selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Pengalaman tersebut juga mengajarkan penulis nilai kerja keras, tanggung jawab, dan ketekunan dalam mencapai tujuan akademik.

14. Terakhir, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri atas segala usaha, kesabaran, dan ketekunan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa perjalanan ini tidak selalu mudah, terdapat berbagai tantangan, hambatan, serta rasa lelah yang harus dihadapi. Namun, dengan komitmen dan semangat untuk terus berusaha, penulis mampu melewati setiap proses hingga mencapai tahap ini. Terima kasih karena tidak menyerah dalam menghadapi kesulitan, tetap bertahan, serta terus berusaha memberikan yang terbaik dalam setiap langkah. Pengalaman ini menjadi pembelajaran yang sangat berharga bagi penulis dalam membentuk kedewasaan dan tanggung jawab. Semoga apa yang telah dicapai menjadi langkah awal untuk terus berkembang dan memberikan manfaat di masa yang akan datang.

Penulis telah berupaya menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik mungkin. Namun demikian, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca guna menyempurnakan penelitian ini di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi para pembaca.

Palangka Raya, 24 Juni 2026

Penulis,

Andrew France Manuel Sembiring

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Kajian Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi (Agency Theory)	10
2.1.2. Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressiveness</i>).....	13
2.1.3. Transaksi Pihak Berelasi (<i>Related Party Transaction</i>)	18
2.1.4. Beban Iklan (Advertising Expenses).....	21
2.1.5. Kompensasi Eksekutif (<i>Executive Compensation</i>).....	24
2.1.6. Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	33
2.4 Hipotesis Penelitian	34
2.4.1. Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Agresivitas Pajak	34
2.4.2. Pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak.....	36
2.4.3. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak.....	37
2.4.4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	39
2.5 Model Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Jenis Penelitian	42

3.2	Populasi dan Sampel.....	42
3.2.1.	Populasi.....	42
3.2.2.	Sampel.....	43
3.3	Jenis dan Sumber Data	45
3.3.1	Jenis Data	45
3.3.2	Sumber Data.....	45
3.4	Teknik Pengumpul Data	46
3.5	Definisi Operasional Variabel Penelitian	46
3.5.1	Variabel Independen	47
3.5.2	Variabel Dependen.....	47
3.6	Teknik Analisis Data	48
3.7.1	Analisis Deskriptif	49
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
3.7.3	Estimasi Regresi Data Panel	51
3.7.4	Uji Pemilihan Model	53
3.7.5	Pengujian Hipotesis.....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	56
4.2	Hasil Penelitian.....	57
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	57
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
1.	Uji Normalitas	65
4.2.3	Uji Pemilihan Model	70
4.2.4	Hasil Uji Pemilihan Model.....	72
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	73
4.3.1	Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Agresivitas Pajak	78
4.3.2	Pengaruh Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak.....	81
4.3.3	Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak.....	85
4.3.4	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak	88
BAB V PENUTUP.....		93
5.1	Kesimpulan.....	93
5.2	Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA		97
LAMPIRAN.....		104

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian	44
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Pembuangan Outlier	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Pembuangan Outlier	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	68
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow	71
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman.....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Legrange Multiplier.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Tax Ratio Indonesia 2021-2024	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 2. 2 Model Penelitian	41
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pembuangan Outlier.....	65
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Outlier	66
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Grafik Residual)	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024	104
Lampiran 2. Daftar Purposive Sampling Sektor Consumer Non-Cylical di BEI Tahun 2021-2024	108
Lampiran 3. Daftar Sampel Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2024...	113
Lampiran 4. Data Variabel Transaksi Pihak Berelasi (X1).....	114
Lampiran 5. Data Variabel Beban Iklan (X2)	116
Lampiran 6. Data Variabel Kompensasi Eksekutif (X3)	118
Lampiran 7. Data Variabel Intensitas Modal (X4).....	120
Lampiran 8. Data Variabel Agresivitas Pajak (Y)	122
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Pembuangan Outlier	124
Lampiran 10. Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah pembuangan Outlier	124
Lampiran 11. Hasil Uji Normalitas Sebelum Pembuangan Outlier	125
Lampiran 12. Hasil Uji Normalitas Setelah Pembuangan Outlier	125
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	125
Lampiran 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas	126
Lampiran 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Grafik Residual).....	126
Lampiran 16. Hasil Uji Autokorelasi	126
Lampiran 17. Hasil Uji Chow	127
Lampiran 18. Hasil Uji Hausman	127
Lampiran 19. Uji Lagrange Multiplier.....	127
Lampiran 20. Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	128
Lampiran 21. Hasil Pengujian Hipotesis.....	128
Lampiran 22. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	128

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, J. (2023). Pengaruh Capital Intensity Dan Advertising In-Tensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Distribusi-Journal of Management and Business*, 11(2), 197–206.
- Adnan, M. R., & Haq, A. (2025). *Pengaruh Related Party Transaction, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Aggressiveness*. 5(1), 429–440. <https://doi.org/10.25105/jet.v5i1.22321>
- Alfianita, E., & Gunarto, R. I. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Advertising Intensity Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Indonesia Manajemen, Akuntansi, Ekonomi*, 1(4), 342–360.
- Aljundi, M. A., & Purwatiningsih. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak. In *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business* (Vol. 8, Number 3).
- Ananda, R. S., & Mulyani, M. (2023). Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap dan Beban Iklan terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL PUNDI*, 7(2), 213. <https://doi.org/10.31575/jp.v7i2.491>
- Annastasari, M. S., & Aris, M. A. (2022). *Effect of Profitability, Liquidity, Share Ownership Structure, Leverage, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Mining Companies Listed on The IDX in 2016-2020)*. <https://pssh.umsida.ac.id>.
- Athalia, A., & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh Beban Iklan, Harga Transfer Dan Volatilitas Harga Saham Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Manajemen Kreatif Jurnal*, 2(1), 19–31.
- Aulia, T., & NR, E. (2020). Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Efisiensi Operasional Terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2711–2725.
- Aurellia, I. L., & Puspitaningrum, D. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Advertising Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Kewirausahaan*, 5(3), 428–441. <https://doi.org/10.55606/jumbiku.v5i3.6107>
- Azizah, N., & Kusmuriyanto. (2016). The Effect of Related Party Transaction, Leverage, Commissioners and Directors Compensation on Tax Aggressiveness Article History. *AAJ*, 5(4). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>

- Carine, C., & Aryati, T. (2026). PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI, TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *JURNAL LENTERA BISNIS*, 15(1), 1046–1070. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v15i1.2052>
- Chen, S., Cheng, Q., Shevlin, T., Chen, X., thank Helen Adams, W., Bowen, B., DeFranco, G., Dyreng, S., Elayan, F., Hillegeist, S., Hodge, F., Jennings, R., Kachelmeier, S., Kinney, B., Li, O., Matsumoto, D., Niskanen, M., Mills, L., Pincus, M., ... and, workshop. (2010). Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms? Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms? Citation Citation Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 91, Number 1).
- Diandra, S. M., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh beban iklan dan intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak dengan corporate social responbility sebagai variabel moderasi. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 6(2), 188–202.
- Ellyani, M., & Hudayati, A. (2019). *The Role of Related Party Transaction and Earning Management in Reducing Tax Aggressiveness BACKGROUND OF THE STUDY*. <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Erasandi, S. (2020). Related Party Transaction Berpengaruh Terhadap Biaya Audit. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 1–11. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.393>
- Fadhilah, T. N., Zirman, & Safitri, D. (2024). The Influence Of Corporate Social Responsibility, Leverage, Inventory Intensity, And Company Size On Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi*, 18(2), 204–222. <https://doi.org/10.25170/jak.v18i2.5471>
- Fatmawati, O. R., & Solikin, A. (2017). Pengaruh karakteristik perusahaan dan beban iklan terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 1(1), 123–141.
- Fen, S., & Riswandari, E. (2019). Effect Of Executive Compensation, Representatives Of Female CFO, Institutional Ownership And Company Sizes On Tax Aggressivity Measures. In *Economics and Accounting Journal* (Vol. 2, Number 2).
- Fuad, Y. (2019). Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 50, Numbers 2–3, pp. 127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

- Hutagalung, I. P. (2022). Analisis regresi data panel dengan pendekatan common effect model (CEM), fixed effect model (FEM) dan random effect model (REM)(Studi Kasus: IPM Sumatera Utara Periode 2014–2020). *FARABI: Jurnal Matematika Dan Pendidikan Matematika*, 5(2), 217–226.
- Indiraswari, S. D. (2021). Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Keberagaman Gender Direksi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Proaksi*, 8.
- Indriyani, S., Istiqomah, I., Wijaya, C., Shaleh, W. M., Sari, R., Yanti, E., & Kharisma Utami, C. (2022). *PENGARUH ADVERTISING INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK* (Vol. 1, Number 2).
- Jao, R., Tangke, P., & Holly, A. (2024). Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimediasi Oleh Tax Avoidance. In *Ana Mardiana & Meifilia Nontji JURNAL AKUNTANSI BARELANG* (Vol. 9, Number 1).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Number 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kurnia, & Pransisca, N. M. (2025). Tax Aggressiveness Determinant: Evidence on Consumer Non-Cyclicals Sector. *Jurnal Akuntansi*, 29(1), 70–87. <https://doi.org/10.24912/ja.v29i1.1668>
- Lubatkin, M., & Chatterjee, S. (1994). Extending modern portfolio theory into the domain of corporate diversification: does it apply? *Academy of Management Journal*, 37(1), 109–136.
- Mahardini, N., Hapsari, D., & Sari, M. (2022). Related Party Transaction Dan Thin Capitalization: Apakah Berdampak Pada Strategi Penghindaran Pajak? *LAWSUIT Jurnal Perpajakan*, 1, 122–139. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5580>
- Margaretha, A., Susanti, M., & Siagian, V. (2021). *Pengaruh Deferred Tax, Capital Intensity, dan Return on Asset terhadap Agresivitas Pajak*. 13(1), 160–172. <http://journal.maranatha.edu>
- Mulyadi, T. K., & Affan, N. (2022). Pengaruh biaya penelitian dan pengembangan, biaya iklan dan promosi terhadap nilai perusahaan. *AKUNTABEL: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 19(3), 651–660.
- Mustafidah, S., & Stiawan, H. (2022). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak*. 1(3), 313–321. <https://doi.org/10.55123/sosmaniora>
- Nandita, Z., & Wibawaningsih, E. J. (2022). Pengaruh Related Party Transaction dan Multinationality terhadap Penghindaran Pajak. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX*, 9(1), 848–862.

- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>
- Nurfitriani, PUTRA, F. C., AMELVIC, B. I., LAVENZAD, Z. A., & RASYQANDARIE, F. (2025). Kompensasi Eksekutif Dan Direktur Perempuan Sebagai Determinan Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 93–100.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). Pedoman Iklan Jasa Keuangan. *Otoritas Jasa Keuangan*, 3. <https://ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/info-terkini/Pages/-OJK-Menerbitkan-Pedoman-Iklan-Jasa-Kuangan-April-2020.aspx>
- Pratiwi, T. M., Wijayanti, A., & Fajri, R. N. (2020). Tax Avoidance Ditinjau Dari Capital Intensity, Leverage, Beban Iklan dan Kompensasi Eksekutif. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 164. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.97>
- Putri, R. O. W., & Indriani, E. (2020). *The Influence Of Executive Stock Holdings, Executive Compensation And Executive Risk Preferences Against Tax Avoidance*. 7(1), 64–75. <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/advance>
- Rahayu, S., & Suryarini, T. (2021). The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 191–197.
- Rahmi, I., Handayani, D., & Heriyanto, R. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL ILMIAH EKONOMI, MANAJEMEN, BISNIS DAN AKUNTANSI*, 1(3), 161–172. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i3.457>
- Regina, R., Masripah, M., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1), 701–712.
- Rezeki, D. S., Widarjo, W., Arief Sudaryono, E., & Syafiqurrahman, M. (2021). Related Party Transactions And Tax Avoidance: Study On Mining Company In Indonesia. In *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* (Vol. 21, Number 2). www.jab.fe.uns.ac.id
- Rinaldi, M., Respati, N. W., & Fatimah, F. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Aggressiveness. *Simak*, 18(02), 149–171.
- Romadhina, A. P. (2019). Pengaruh beban iklan dan intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak. *Journal of Economic and Management Scienties*, 2(1), 1–13.

- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 27–39.
- Safangah, D. A. (2023). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(1), 8–19.
- Santoso, Y. I. (2020, November 24). *Penghindaran pajak membuat rugi negara Rp 68,7 triliun, ini kata Dirjen Pajak*. Kontan.Co.Id. <https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak#:~:text=Penghindaran%20pajak%20membuat%20rugi%20negara,triliun%2C%20ini%20kata%20Dirjen%20Pajak>
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutisional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sihombing, P. R. (2022). *Aplikasi EVIEWS Untuk Statistisi Pemula*. www.dewanggapublishing.com
- Sihombing, P. R., Suryadiningrat, S., Sunarjo, D. A., & Yuda, Y. P. A. C. (2022). Identifikasi Data Outlier (Pencilan) dan Kenormalan Data Pada Data Univariat serta Alternatif Penyelesaiannya. *Jurnal Ekonomi Dan Statistik Indonesia*, 2(3), 307–316. <https://doi.org/10.11594/jesi.02.03.07>
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311–322.
- Sitanggang, R., & Firmansyah, A. (2021). *Transaksi Dengan Pihak Berelasi Dan Praktik Transfer Pricing Di Indonesia*. www.tempo.co
- Sugeng, A., Purnomo, E., & Budianto, A. (2025). Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Beban Iklan terhadap Tax Avoidance. *KINERJA: Jurnal Manajemen Organisasi Dan Industri*, 4(2), 196–206. www.bps.go.id,
- Sugeng, Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does capital intensity, inventory intensity, firm size, firm risk, and political connections affect tax aggressiveness? *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78. <https://doi.org/10.31106/jema.v17i1.3609>
- Sugiyono. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sumiati, A., & Ainnyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3). <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i3.1314>

- Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2021). Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity dan Kepemilikan Mayoritas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 114–124.
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). *Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak* (Vol. 9, Number 1). <http://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- Susilo, D. E., & Tyas, D. A. P. (2020). *Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Kinerja Perusahaan* (Vol. 3, Number 2). Desember. <http://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/JAD/issue/view/54>
- Syahrudin, S., Su'un, M., & Lannai, D. (2020). *Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Property, Real Estate, Dan Building Construction Yang Terdaftar Di BEI* (Vol. 3).
- Tandiono, M. R., & Santosa, S. (2021). The Influence of Executive Compensation and Executive Shares Ownership towards Corporate Tax Avoidance. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 5(1), 49–58. <https://doi.org/10.33021/jaaf.v%vi%oi.1462>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Waladi, A., & Prastiwi, D. (2022). *Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak* (Vol. 11, Number 1). <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>
- Wijaya, I. (2021). *The Effect Of Executive Compensation And Board Of Director's Gender Diversity To Tax Aggressiveness*. 1(2), 55–61. <https://doi.org/10.53697/e>
- Wijaya, I., & Ramadani, S. D. (2020). *The Influence Of Company Characteristics, Corporate Governance, And Advertising Expense On Tax Avoidance*. 9.
- Wijayanti, E., Ratnawati, V., Khoiriyah, M., & Nasir, A. (2025). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Konservatisme Akuntansi Dan Family Ownership Terhadap Tax Avoidance. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 6(1), 205–222.
- Winantisan, R. N. N., Tulug, J. E., Rumokoy, L. J., Richarda, O., Winantisan, N. N., Tulung, J. E., Rumokoy, L. J., Manajemen, J., & Ekonomi, F. (2024). the Effect of Age and Gender Diversity on the Board of Commissioners and Directors. *Jurnal Emba*, 12(1), 1–12.

- Yap, F. J. (2024). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Sales Growth Dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 3(5). <http://www.mechanical-chemical.com/>
- Yuliandini, S., Ratnawati, V., & Supriono. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Gender Diversity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1). <https://doi.org/10.53697/emak.v6i1.2009>