

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIQUIDITY*
DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AGGRESSIVITY*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2021–2024**

Oleh
INDAH ARIANI
223020303141

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIQUIDITY* DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP *TAX AGGRESSIVITY* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021–2024**

Oleh

Indah Arianí
223020303141

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 23 September 2026

Pembimbing I

Rahmiati, S.E., M.Si., CERA
NIP. 19730423 199903 2 001

Pembimbing II

Maria Yanida S.E., M.S.A, Ak., CA
NIP. 19890126 202321 2 5

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Palangka Raya



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Ketua Jurusan Akuntansi

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

LEMBAR PERSETUJUAN

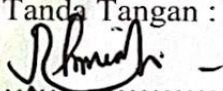
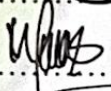
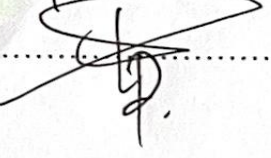
PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIQUIDITY* DAN *TRANSFER PRICING* TERHADAP *TAX AGGRESSIVITY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021–2024⁴

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Indah Ariani
NIM : 223020303141
Jurusan : Akuntansi

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

DEWAN PENGUJI

	Nama Lengkap :	Tanda Tangan :
Pembimbing 1	: Rahmiati, S.E., M.Si., CERA	 
Pembimbing 2	: Maria Yanida, S.E., M.S.A., Ak., CA	 
Penguji	: Christina Fransiska, S.E., M.Si., CERA	 

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 23 September 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, LIQUIDITY* DAN
TRANSFER PRICING TERHADAP *TAX AGGRESSIVITY* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021–2024**

Nama : Indah Ariani
NIM : 223020303141
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Rahmiati, S.E., M.Si., CERA
2. Anggota : Maria Yanida, S.E., M.S.A., Ak., CA
3. Anggota : Christina Fransiska, S.E., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 17 September 2026

Nomor Surat Tugas Penguji : 4703/UN24.4/KP/2026

LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS

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 dan 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 berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 23 September 2026
Yang membuat pernyataan,



Indah Ariani
NIM. 223020303141

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji, bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah : 5-6)

“Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan, waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaanmu sebagai manusia.”

(Baskara Putra-Hindia)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT, karya tulis ini penulis persembahkan untuk Ayah dan Ibu tercinta, yang selalu menjadi sumber doa, kekuatan, dan alasan penulis untuk terus melangkah. Terima kasih atas setiap kasih sayang, pengorbanan, kesabaran, dan dukungan yang tidak pernah berhenti diberikan. Jika hari ini penulis dapat sampai di titik ini, ada doa dan perjuangan Ayah dan Ibu yang selalu menyertai di setiap langkah. Untuk keluarga, sahabat, teman seperjuangan, dan orang-orang baik yang telah hadir dalam perjalanan ini, terima kasih atas setiap doa, semangat, bantuan, dan kebersamaan yang membuat perjalanan ini terasa lebih ringan.

RIWAYAT HIDUP



Nama : Indah Ariani
Tempat Tanggal Lahir : Kotawaringin Timur, 13 September 2003
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Alamat : Jalan Bukit kemintig 2
No. Telepon : 0815-2017-782
E-mail : indaharianiiii@gmail.com
Asal Daerah : Kotawaringin Timur

RIWAYAT PENDIDIKAN

2010-2016 : SD Negeri 1 Kota Besi Hulu
2016-2019 : SMP Negeri 1 Kota Besi
2019-2022 : SMK Negeri 1 Kota Besi

ABSTRAK

Penelitian ini didasarkan pada permasalahan *tax aggressivity* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021–2024. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, *leverage*, *liquidity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax aggressivity*. *Tax aggressivity* dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda. Sampel penelitian yang digunakan sebanyak 115 data observasi dan dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis melalui uji t, dan koefisien determinasi dengan bantuan SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *transfer pricing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax aggressivity*. Namun, tidak ditemukan pengaruh yang signifikan pada *capital intensity*, *leverage*, dan *liquidity* terhadap *tax aggressivity*. Hal ini menunjukkan bahwa transaksi pihak berelasi melalui *transfer pricing* memiliki pengaruh terhadap tingkat *tax aggressivity*, sedangkan *capital intensity*, *leverage*, dan *liquidity* belum menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap *tax aggressivity* pada perusahaan yang diteliti.

Kata Kunci : *Capital Intensity, Leverage, Liquidity, Transfer Pricing, Tax Aggressivity.*

ABSTRACT

This study focuses on the issue of tax aggressiveness among manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. The objective of this study is to analyze the effects of capital intensity, leverage, liquidity, and transfer pricing on tax aggressiveness. Tax aggressiveness in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR).

The approach used in this study is a quantitative approach employing multiple linear regression analysis. The study sample consists of 115 data observations and was selected using purposive sampling. The data used were secondary data in the form of annual reports and financial statements obtained from the Indonesia Stock Exchange and the companies' official websites. Data analysis was performed using descriptive statistics, classical assumption tests, and hypothesis testing via t-tests and the coefficient of determination using SPSS 26.

The results of the study indicate that transfer pricing has a positive and significant effect on tax aggressiveness. However, no significant effects of capital intensity, leverage, and liquidity on tax aggressiveness were found. This suggests that related-party transactions involving transfer pricing influence the level of tax aggressiveness, whereas capital intensity, leverage, and liquidity have not yet shown a significant effect on tax aggressiveness in the companies studied.

Keywords : *Capital Intensity, Leverage, Liquidity, Transfer Pricing, Tax Aggressivity.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Liquidity, dan Transfer Pricing* terhadap *Tax Aggressivity* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024**" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, arahan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Salampak, M.S., IPU selaku Rektor Universitas Palangka Raya beserta seluruh jajaran yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.
2. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
3. M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

4. Drs. Darmae Nasir, M.Si., MA., Ph.D selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
5. Ibu Rahmiati, SE, M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Utama (1), dan Ibu Maria Yandia, S.E., M.S.A., Ak., C.A selaku Dosen Pembimbing Pendamping (2), yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.
6. Terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dukungan, motivasi, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis. Terima kasih atas setiap doa, nasihat, dan semangat yang diberikan menjadi kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.
7. Terima kasih yang tulus kepada kakak tercinta yang selalu hadir memberikan doa, perhatian, dukungan, motivasi, dan semangat di setiap proses yang penulis lalui. Terima kasih karena telah menjadi tempat berbagi cerita, memberikan nasihat, serta selalu meyakinkan penulis untuk tetap percaya pada diri sendiri ketika menghadapi berbagai tantangan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Terima kasih kepada seluruh teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas doa, dukungan, semangat, serta kebersamaan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

9. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri, terima kasih sudah bertahan sejauh ini, sudah berhasil menyelesaikan apa yang telah dimulai, dan keluar dari zona nyaman. Walaupun dalam perjalanan sering sekali mengeluh, ingin menyerah, dan putus asa, namun terima kasih telah berusaha bangkit kembali. Berbahagialah selalu dimanapun berada. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi penulis maupun para pembaca.

Palangka Raya, 23 September 2026



Indah Ariani

223020303141

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
RIWAYAT HIDUP	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Kajian Teori.....	10
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2. <i>Tax Aggressivity</i>	13
2.1.3. <i>Capital Intensity</i>	14
2.1.4. <i>Leverage</i>	15
2.1.5. <i>Liquidity</i>	17
2.1.6. <i>Transfer Pricing</i>	18
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Konseptual	24
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	25
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	28

2.4.3. Pengaruh <i>Liquidity</i> Terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	29
2.4.4. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> Terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Jenis Dan Sumber Data.....	34
3.2.1. Jenis Data	34
3.2.2. Sumber Data.....	35
3.3. Populasi dan Sampel.....	35
3.3.1. Populasi.....	35
3.3.2. Sampel	36
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5. Definisi Operasional Variabel	38
3.6. Model Penelitian	41
3.7. Teknik Analisis Data.....	42
3.7.1. Statistik Deskriptif.....	42
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.3. Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2 Hasil Penelitian	49
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	49
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.2.4. Uji Hipotesis.....	66
4.3 Pembahasan.....	70
4.3.1. Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	70
4.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	72
4.3.3. Pengaruh <i>Liquidity</i> terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	75
4.3.4. Pengaruh <i>Transfer pricing</i> terhadap <i>Tax Aggressivity</i>	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1. Kesimpulan	80
5.2. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel.....	37
Tabel 3. 2 Definisi Operasional	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Descriptive Statistics	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (Setelah transformasi dan outlier)	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokolerasi	61
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji T.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka konseptual.....	25
Gambar 3.1 Model Penelitian.....	42
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Pemilihan Sampel	88
Lampiran 2 Data Penelitian.....	92
Lampiran 3 Data Yang Dihapus Outlier	96
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	98
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik	98
Lampiran 6 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	100
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis.....	100

DAFTAR PUSTAKA

- Alexandra, N., & Kusmawati. (2023). Pengaruh Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 2(2), 33–42. <https://doi.org/10.32524/jia.v2i2.979>
- Aljundi, M. A., & Purwatiningsih. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 8(3), 904–913. <https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1166>
- Amini, M., Darmansyah, & Rachbini, W. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN CAPITAL INTENSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Pajak Dan Bisnis*, 6(1), 100–116. <https://10.0.216.40/jpb.v6i1.308>
- Andini, N. A., Zakaria, A., & Sumiati, A. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *PENG: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4), 4517–4535. <https://doi.org/10.62710/cy5yv790>
- Anjani, I. D., Adelia, Y., & Sari, H. G. I. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Bukti Dari Indonesia. *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(2), 2575–2585. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i2.1659>
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Ekonomi Indonesia Tahun 2022 Tumbuh 5,31 Persen*. <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2023/02/06/1997/ekonomi-indonesia-tahun-2022-tumbuh-5-31-persen.html>
- Buntu, H., Kalangi, L., & Walandouw, S. K. (2025). Pengaruh transfer pricing terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 3(1), 157–166. <https://doi.org/10.58784/rapi.294>
- Chyntia, C. (2023). Pengaruh profitability, leverage, dan company size terhadap tax aggressivity (studi empiris pada perusahaan sektor energi terdaftar di BEI 2019-2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2).
- Fauzia, A. R., Budiman, N. A., & Delima, Z. M. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Universitas Pancasakti Tegal*, 4(1), 89–111.
- Ghozali, I. (2021). APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. In *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*.
- Harnovinsah, Amyulianthy, R., & Permana, E. (2025). Detecting Tax Aggressiveness through Profitability, Leverage, Inventory Intensity and

- Company Size. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 233–243. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p233-243>
- Hendrianto, S., Dara, N., & Masturo. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Good Corporate Governance, Growth Opportunity Terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Ayan*, 15(1), 37–48.
- Herliyana, D., & Wenten, I. K. (2025). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Economic Reviews Journal*, 4(1), 286–299. <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i1.646>
- Hidayat, W. W. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK: STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB)*, 3(1), 19–26.
- IKPI. (2024). *Penerimaan Pajak Indonesia Terus Menurun, Tax Ratio 2024 Capai 10,07% PDB*. Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. <https://ikpi.or.id/penerimaan-pajak-indonesia-terus-menurun-tax-ratio-2024-capai-1007-pdb/>
- Ilman, M. F., & Arsjah, R. J. (2025). PENGARUH LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN. *JURNAL KAJIAN AKUNTANSI DAN AUDITING*, Vo, 10(1), 1–15.
- Imani, P. S., & Irawan, F. (2025). Transfer Pricing dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak: Diversifikasi Gender Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi*, 30(1), 198–217. <https://doi.org/10.24912/je.v30i1.2948>
- Indah, P., Rahayu, S., & Ekawanti, W. (2025). The Effect of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Aggressiveness with Profitability as a Moderating Variable. *Jurnal Ekonomika*, 16(1), 47–58. <https://doi.org/10.53916/jam.v36i1.150>
- 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.
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Intan Saputra Rini, I. G. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77. <https://doi.org/10.22225/we.19.1.1600.67-77>
- Khasanah, L., Nugroho, W. S., & Nurcahyono, N. (2023). PENGARUH KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK.

- JURNAL AKUNTANSI BARELANG*, 8(1), 154–163.
<https://doi.org/10.33884/jab.v8i1.8225>
- Laluhu, S. (2020). "Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggalan PPh Rp23,9 Miliar. Sindo News.
<https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265/7>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Perpajakan*, 1(1), 20–29. <https://doi.org/10.30656/lawsuit>.
- Manullang, M. V., & Karundeng, M. L. (2022). PENGARUH LEVERAGE, TRANSFER PRICING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG TERDAFTAR DALAM BEI PADA TAHUN 2020-2022. 10(3), 1859–1867.
- Manurung, R., Pangeran, S., & Mintalangi, S. (2022). Pengaruh likuiditas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor industri di bursa efek indonesia untuk tahun 2019-2021. 210–217.
- Mayangsari, S. R., Rusydi, M. K., & Amirya, M. (2024). ESG Disclosure: Moderating Thin Capitalization, Transfer Pricing and Tax Aggressiveness. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(3), 570–585. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i3.35509>
- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36.
- Noviyanti, D. A., Kartika, A., & Ma'sum, M. A. (2024). The Effect Of Capital Intensity, Leverage, Profitability, And Firm Size On Tax Aggressivity. *Journal of Applied Business Administration*, 8(1), 265–271. <https://doi.org/10.30871/jaba.v7i2.6157>
- Paramita, R. W. D., Rizal, N., & Sulistyan, R. B. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Pasaribu, N. T., Dalimunthe, H., & Sebayang, M. M. br. (2025). Pengaruh Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2023. *Jurnal Global Ilmiah*, 2(7), 519–531. <https://doi.org/10.55324/jgi.v2i7.217>
- Permatasari, I., Hasanah, N., & Khairunnisa, H. (2022). Faktor-Faktor Internal yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Masa Pandemi Covid. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(2), 514–533. <https://doi.org/10.21009/japa.0302.15>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>

- Ratnasari, N., & Triyani, Y. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, TRANSFER PRICING DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2018-2020)*. 1–20. <http://eprints.ukmc.ac.id/4186/>
- Rizqi, R. M., Akbar, A. Z., & Fahlia. (2025). *UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI: DAMPAK PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 17(1), 39–57.
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 27–39.
- Safitri, diah ayu, & Barli, H. (2023). *Pengaruh Kebijakan Utang, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak*. 11(1), 73–84.
- Safitri, D. (2024). *Determination of Tax Aggressiveness in the Mining Sector in Indonesia*. 13(2), 76–84. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v13i2.1892>
- Sanjaya, C. F., & Ngadiman. (2025). *PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 7(3), 195–204.
- Siahaya, P., & Lingga, I. S. (2024). *Pengaruh Transfer Pricing dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan, Dan Tata Kelola*, 1(4), 441–448. <http://eprints.ukmc.ac.id/11624/>
- Sofyan, V. V., & Ruslim, H. (2025). *PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. 5(2), 344–350.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*.
- Sulia. (2024). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BEI PERIODE 2019-2021*. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN (JAK)*, 53, 160.
- Sulistyoningsih. (2023). *Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, dan Insentif Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Basic Materials di Bursa Efek Indonesia)*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 7(1), 13–26.
- Sumantri, E., Samudra, A. A., & Suradika, A. (2024). *Global tax avoidance and evasion: A landscape through insights from a systematic literature review and bibliometric analysis*. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(9), 1–25. <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i9.8073>
- Wardayani, D., Purwanto, Ratnawati, J., & Setyowati, L. (2025). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di BEI*. *Jurnal Ekonomi*

Pembangunan, 7(3), 811–821. <https://doi.org/10.36985/nd5pqk57>

- Wenten, I. K., & Muzdalifah, E. (2025). Pengaruh Capital intensity dan Growth Opportunity terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Ikraith-Ekonomika*, 8(2), 1101–1109.
- Yap, F. J. (2024). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Sales Growth Dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(5), 2980–2996.
- Yuliani, R., & Rahmatiasari, A. (2021). *Pengaruh Corporate Governance terhadap Financial Distress dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Moderating (Perusahaan Manufaktur di BEI)*. 5(1), 38–54. <https://doi.org/10.18196/rabin.v5i1.11333>