

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT QUALITY*, DAN *EARNINGS*
MANAGEMENT TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS*
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
BEI Periode 2021-2024)**

Oleh
FANDRA DESPIANTO
NIM. 223020303211

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana
Jurusan Akuntansi



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

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT QUALITY, DAN EARNINGS MANAGEMENT
TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)**

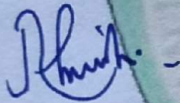
Oleh :

**FANDRA DESPIANTO
NIM. 203020303211**

SKRIPSI

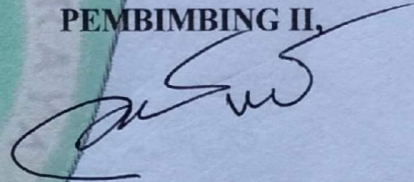
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

PEMBIMBING I,



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

PEMBIMBING II,



**Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak
NIP. 19910228 202321 2 047**

Mengetahui,

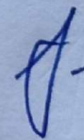
**Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,**



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

Jurusan Akuntansi

Ketua,



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

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT QUALITY*, DAN *EARNINGS MANAGEMENT*
TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)**

Oleh :

**FANDRA DESPIANTO
NIM. 203020303211**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

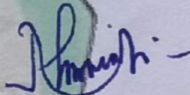
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

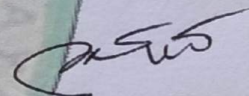
Tanggal, 02 Juli 2026

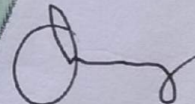
TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. **Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA**
Ketua
2. **Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak**
Anggota
3. **Glenn Andrenossa, S.E., M.Si**
Anggota







IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI: PENGARUH *AUDIT FEE*, *AUDIT QUALITY*, DAN *EARNINGS MANAGEMENT* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)

Nama Mahasiswa : FANDRA DESPIANTO

Nim : 203020303211

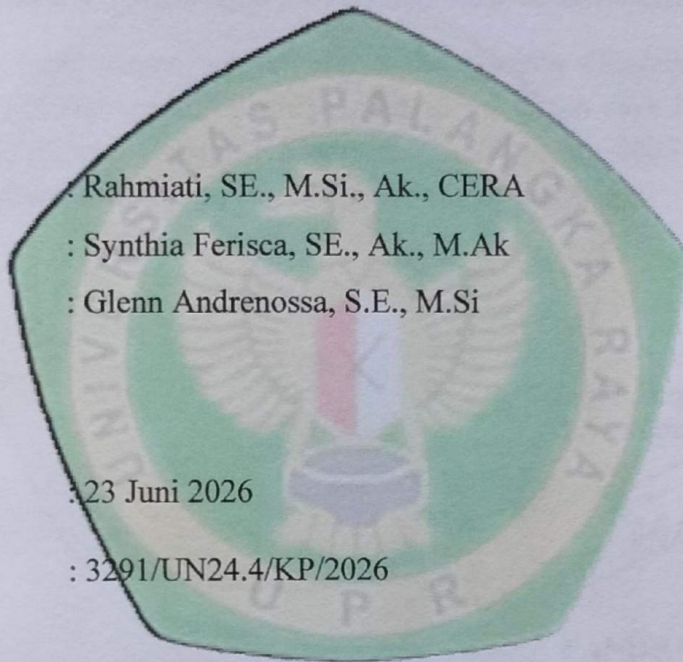
Program Studi : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Rahmiati, SE., M.Si., Ak., CERA
2. Anggota : Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak
3. Anggota : Glenn Andrenossa, S.E., M.Si

Tanggal Ujian Skripsi : 23 Juni 2026

Nomor SK Penguji : 3291/UN24.4/KP/2026



PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat 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 lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 09 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



FANDRA DESPIANTO
NIM. 203020303211

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu mudah, tapi dua kali Allah berjanji bahwa: Fa inna ma’al-usri Yusra, inna ma’al-usri Yusra”.

(QS. Al-Insyirah 94: 5-6)

“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu berkecil hati, padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi derajatnya, jika kamu beriman.”

(QS. Ali. Imran: 139)

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkan ku tidak akan pernah menjadi takdir ku, dan apa yang ditakdirkan untuk ku tidak akan pernah melewatkan ku”

(Umar Bin Khattab)

“Apapun yang sudah terjadi dalam hidupmu, jangan katakan “seandainya”, tapi katakan “Qadarullah” karena semua yang terjadi adalah takdir dan takdir Allah itu selalu baik, karna Allah itu maha baik”.

(Ustadz Hannan Attaki)

PERSEMBAHAN

1. Terkhusus kepada Ayah tercinta, sosok yang selalu menjadi sumber semangat dan inspirasi dalam setiap langkah kehidupan penulis. Terima kasih atas segala pengorbanan, kasih sayang, kerja keras, serta tanggung jawab yang telah diberikan sehingga penulis dapat menempuh pendidikan hingga tahap ini. Perjuangan, doa, dan nasihat yang Ayah berikan menjadi kekuatan bagi penulis dalam menghadapi setiap tantangan. Semoga pencapaian ini dapat menjadi salah satu bentuk kebahagiaan dan kebanggaan bagi Ayah. Terima kasih telah menjadi sosok Ayah yang selalu mengajarkan arti ketekunan, tanggung jawab, dan pantang menyerah.
2. Kepada Ibu tercinta, terima kasih telah mengorbankan banyak waktu, tenaga, upaya dan Doa. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai

bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik dan memotivasi tiada henti hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

3. Untuk kedua saudaraku, terima kasih atas Tawa, Doa dan Kebersamaan yang membuat langkahku terasa lebih ringan.
4. Teman teman seperjuangan di perkuliahan, Sahabat-sahabatku yang selalu kebersamai berbagi tawa, saling menguatkan. Terima kasih untuk cerita dan semangat yang tak pernah padam.
5. Dan yang terakhir untuk diri saya sendiri, Apresiasi sebesar besar nya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih untuk tetap hidup dan merayakan dirimu sendiri. tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba.

RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

Nama : Fandra Despianto
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat, Tanggal Lahir : Luwuk Kanan, 09 Desember 2003
Agama : Islam
No. Telepon : 0853-3290-0265
Alamat : Desa Luwuk Kanan
Email : pandramplwk2003@gmail.com



II. RIWAYAT PENDIDIKAN

SDN Luwuk Kanan : Tahun 2009-2015
SMP Tarung Riwut : Tahun 2015-2018
SMAN 4 Palangka Raya : Tahun 2018-2021
Universitas Palangka Raya : Tahun 2022-2026

ABSTRAK

Pengaruh *Audit Fee*, *Audit Quality*, Dan *Earnings Management* Terhadap *Tax Aggressiveness* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit fee*, *audit quality*, dan *earnings management* terhadap *tax aggressiveness* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan 24 perusahaan pertambangan yang terdaftar di (BEI) periode 2021-2024 sehingga diperoleh 96 observasi data. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Data dianalisis menggunakan regresi data panel yang diolah menggunakan aplikasi Eviews 12. Berdasarkan hasil uji Chow, uji Hausman, dan uji Lagrange Multiplier, model yang terpilih pada penelitian ini adalah *Random Effect Model* (REM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit fee* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. *Audit quality* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. *Earnings management* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*.

Kata kunci: *Tax Aggressiveness*, *Audit Fee*, *Audit Quality*, *Earnings Management*.

ABSTRACT

The effect of audit fee, audit quality, and earnings management on tax aggressiveness (A Case Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2021–2024)

This study aims to analyze the effects of audit fees, audit quality, and earnings management on tax aggressiveness among mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This study employs a quantitative approach using data from 24 mining companies listed on the IDX during the 2021–2024 period, resulting in 96 data observations. The sampling technique used was purposive sampling. The data were analyzed using panel data regression processed with the Eviews 12 software. Based on the results of the Chow test, the Hausman test, and the Lagrange Multiplier test, the model selected for this study was the Random Effect Model (REM). The results indicate that audit fees do not affect tax aggressiveness. Audit quality does not affect tax aggressiveness. Earnings management does not affect tax aggressiveness.

Keywords: Tax Aggressiveness, Audit Fee, Audit Quality, Earnings Management.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **"Pengaruh Audit Fee, Audit Quality Dan Earnings Management Terhadap Tax Aggressiveness “(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021-2024)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi Strata 1 (S-1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

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

1. Allah SWT, yang telah memberikan Rahmat, Hidayah dan Karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Bapak 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. Bapak 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. Bapak 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., Ak., CERA selaku dosen pembimbing utama dan Ibu Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak selaku dosen pembimbing kedua saya yang dengan penuh kesabaran dan perhatian membimbing penulis hingga

sampai titik ini. Terima kasih telah percaya, membantu, membimbing, dan selalu mendorong penulis untuk terus berkembang.

6. Bapak Glenn Andrenossa, SE., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan kritikan dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan dan penyusunan proposal hingga skripsi.
7. Bapak dan Ibu dosen serta staf jurusan akuntansi fakultas ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya yang telah memfasilitasi dalam perkuliahan serta pengelolaan administrasi hingga penulisan skripsi ini selesai.
8. Teristimewa buat Kedua Orangtua tercinta, Bapak Wangyo & Ibu Karmila yang telah memberikan kasih sayang, nasehat, motivasi, memenuhi kebutuhan penulis, dukungan serta Doa yang tiada henti kepada penulis selama melalui proses perkuliahan, penulisan skripsi ini sampai saat ini. Walaupun tidak sempat dapat merasakan duduk di bangku perkuliahan namun mereka berusaha bekerja keras demi memberikan kesempatan Pendidikan yang lebih baik dari yang telah mereka lalui sebelumnya kepada ketiga anaknya, harapan yang selalu ada setiap Doa yang penulis panjatkan “Semoga Allah SWT menyertai Bapak dan Ibu di dalam mengajari dan menuntun kami anak-anak yang telah Allah titipkan”.
9. Kepada adikku tersayang, Ahmad Fahri dan Utri Aprilia Septiani terima kasih telah menjadi sumber semangat dan motivasi dalam setiap langkah perjuanganku. Meski sering menjadi “musuh terbesarku” dalam hal kecil sehari-hari, namun dibalik itu semua kaulah alasan terbesarku untuk terus berjuang dan menyelesaikan skripsi ini. Aku ingin menjadi kakak yang mampu menjaga dan mendidik kalian berdua, sebagaimana tanggung jawab dan kasih sayang ku padamu. Terima kasih atas dukungan dan semangatmu yang selalu hadir, bahkan dalam cara yang sederhana sekalipun. Kehadiran kalian membuat perjalanan ini lebih bermakna, lebih hebat, dan lebih berwarna.
10. Keluarga besar penulis, khususnya amang dan acil, Bapak Damang, A.Md dan Ibu Titi Norhalimah Sumanti yang sudah seperti orang tua bagi penulis. Dengan tulus dan penuh rasa syukur penulis ingin mengucapkan terima

kasih kepada kalian yang senantiasa memberikan perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan yang tiada hentinya, terima kasih selalu menjadi support system dalam setiap langkah penulis. Kepada abang dan kakak sepupu tersayang, Gerry Mariadi, S.T dan Delia Aprilia, S.Ak yang selalu ada untuk menemani dan memberikan dukungan dan selalu membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

11. Kepada sahabat sekaligus orang yang sangat penulis sayangi, Eva Susanti, S.Ak, Elsana Siregar, S.Ak, Marsellino Suang Talawang, S.Ak, Edo Widodo, S.Ak, Lelu Mrdianto, S.Ak, Erfan Permana Putra, S.Ak, Kelvin Prayoga, S.Ak, dan Hadiyan Maulana Ahimsa, S.Ak terima kasih atas kebersamaan yang telah terjalin selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, bertukar pikiran, saling membantu ketika menghadapi kesulitan, serta memberikan semangat disaat penulis merasa lelah dan kehilangan motivasi. Berbagai kenangan, perjuangan, dan dukungan yang telah diberikan akan menjadi bagian berharga yang tidak akan terlupakan. Kehadiran kalian telah membuat perjalanan panjang ini terasa lebih ringan dan bermakna.
12. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada satu sosok yang selama ini diam-diam berjuang tanpa henti, seorang laki-laki sederhana dengan impian yang tinggi, namun sering kali sulit ditebak isi pikiran dan hati. Terima kasih kepada penulis skripsi ini yaitu diriku sendiri, Fandra Despianto, anak pertama yang sedang beranjak usia 23 tahun yang dikenal keras kepala namun terkadang sifatnya seperti anak kecil pada umumnya. Terima kasih telah turut hadir di dunia ini, telah bertahan sejauh ini, dan terus berjalan melewati segala tantangan yang semesta hadirkan. Terima kasih karena tetap berani menjadi dirimu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah kecil yang kau ambil atas semua yang mungkin tak selalu dirayakan orang lain. Walau kadang harapanmu tidak sesuai dengan apa yang semesta berikan, tetaplah belajar menerima dan mensyukuri apapun yang kamu dapatkan. Jangan pernah lelah untuk tetap berusaha, berbahagialah dimanapun tempatmu bertumpu. Aku berdoa, semoga langkah dari kaki

kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi oleh orang-orang hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab.

Penulis menyadari bahwa skripsi penelitian ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca guna menyempurnakan kekurangan dalam skripsi penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi penelitian ini berguna bagi para pembaca.

Palangka Raya, 1 Juli 2026

Fandra Despianto

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. <i>Agency Teori</i>	10
2.1.2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	11
2.1.3. <i>Tax Aggresiveness</i>	14
2.1.4. <i>Audit Fee</i>	16
2.1.5. <i>Audit Quality</i>	17
2.1.6. <i>Earnings Management</i>	19
2.2. Penelitian terdahulu	23
2.3. Kerangka Konsep Penelitian	26
2.4. Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap <i>Tax Aggresiveness</i>	29
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap <i>Tax Aggresiveness</i>	30
2.4.3 Pengaruh <i>Earnings Management</i> Terhadap <i>Tax Aggresiveness</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	33
3.2.1. Jenis Data	33
3.2.2. Sumber Data.....	33
3.3. Populasi dan Sampel	33
3.4. Model Penelitian.....	35

3.5.	Definisi Operasional	36
3.6.	Teknik Pengumpulan Data	40
3.7.	Teknik Analisis Data dan Alat Analisis Data.....	40
3.8.	Metode Analisis Data	41
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif	41
3.8.2.	Analisis Regresi Data Panel	41
3.8.4.	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		49
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.2.	Temuan Hasil Penelitian	50
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.3.	Uji Pemilihan Model	56
4.3.1.	Pengujian Model Regresi Data Panel.....	56
4.4.	Uji Asumsi Klasik	61
4.4.1.	Uji Normalitas	61
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	63
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas	63
4.4.4.	Uji Autokorelasi	64
4.5.	Uji Hipotesis.....	66
4.5.1.	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	67
4.5.2.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	68
4.6.	Pembahasan	70
4.6.1.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024	70
4.6.2.	Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024	73
4.6.3.	Pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i> pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		79
5.1.	Kesimpulan.....	79
5.2.	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA		82
LAMPIRAN		86

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan pajak tahun 2021-2024	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Rincian Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 3. 2 Definisi operasional	37
Tabel 3. 3 Tabel Uji Durbin-Watson	47
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Di Outlier	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Di Outlier.....	52
Tabel 4. 3 Data yang Di Outlier	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Langrange Multiplier	59
Tabel 4. 7 Random Effect Model.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Glejser	64
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi – Durbin Watson.....	65
Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi - Lagrange Multiplier	65
Tabel 4. 12 Hasil Uji t	67
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Penelitian	28
Gambar 3. 1 Model Penelitian	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram Sebelum Di Outlier	62
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram Setelah Di Outlier	62

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Pertambangan BEI 2021-2024	86
Lampiran 2. Purposive Sampling Perusahaan Pertambangan BEI 2021-2024	89
Lampiran 3. Data Variabel Audit Fee (X1)	94
Lampiran 4. Data Variabel Audit Quality (X2)	97
Lampiran 5. Data Variabel Earnings Management (X3)	100
Lampiran 6. Data Variabel Tax Aggresiveness (Y)	104
Lampiran 7. Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Pembuangan Outlier	107
Lampiran 8. Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Pembuangan Outlier	107
Lampiran 9. Hasil Model Common Effect Model	108
Lampiran 10 Hasil Model Fixed Effect Model	108
Lampiran 11 Hasil Model Random Effect Model	109
Lampiran 12 Hasil Uji Chow	109
Lampiran 13 Hasil Uji Hausman	109
Lampiran 14 Hasil Uji Lagrange Multiplier	110
Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas	110
Lampiran 16 Hasil Uji Multikolonieritas	111
Lampiran 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas	111
Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi	111
Lampiran 19 Hasil Uji Lagrange Multiplier Test	111
Lampiran 20 Hasil Uji White Cross-section	112
Lampiran 21 Hasil Uji T	113
Lampiran 22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	114

DAFTAR PUSTAKA

- Afif Okta S, & A. K. (2022). LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, MANAJEMEN LABA, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN UNIVERSITAS JAMBI*, 7(1), 1–9.
- Alnasvi, D., & Sastrodiharjo, I. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya terhadap Timeliness. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 77. <https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.303>
- Achmad Ridha, Fina Ruzika Zaimar, Wiwin Riski Windarsari, Hasisa Haruna, A. (2025). DETERMINAN KEPUTUSAN PEMBELIAN KONSUMEN PADA PRODUK USAHA MIKRO MELALUI PENDEKATAN THEORY OF PLANNED BEHAVIOR. *Jurnal Ilmu Manajemen, Bisnis Dan Ekonomi*, 2(6), 491–502.
- Afif Okta S, & A. K. (2022). LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, MANAJEMEN LABA, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *JURNAL AKUNTANSI DAN KEUANGAN UNIVERSITAS JAMBI*, 7(1), 1–9.
- Ajzen, I. (1991). *The Theory of Planned Behavior*. 211, 179–211.
- Alnasvi, D., & Sastrodiharjo, I. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya terhadap Timeliness. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 77. <https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.303>
- Alvin, A., & Susanto, Y. K. (2022). Pengaruh Leverage, Kualitas Audit, dan Lain-Lainnya terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 255–266. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1670>
- Amaliah et al. (2020). Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect model (FEM) dan Random Effect Model (REM) (Studi Kasus: Persentase Penduduk Miskin Menurut Kabupaten/Kota di Kalimantan Timur Tahun 2015-2018). *Journal of Statistics and Its Application*, 1, 106–115.
- Ardan Gani Asalam, A. P. A. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.583>
- Arridho Abduh, Iin Saputra, S. S. E. P. (2022). THE EFFECT OF THE COMPANY’S SIZE, AUDIT QUALITY, PROFIT MANAGEMENT AND FAMILY OWNERSHIP ON THE COMPANY’S TAX AGGRESSIVENESS. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(01), 23–28.
- David Manuel, Sandi, Amrie Firmansyah, E. T. (2022). MANAJEMEN LABA, LEVERAGE DAN PENGHINDARAN PAJAK: PERAN MODERASI

TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN. *JURNAL PAJAK INDONESIA*, 550–560.

- Dwi, K., & Supramono, S. (2020). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Dyah Aruning Puspita, Elysabet Ucy Wulandari, & Djoko Sugiono. (2025). Earning Management, Firm Size And Its Effect on Tax Aggressiveness With Good Corporate Governance As a Moderating. *International Journal of Economics, Accounting and Management*, 2(1), 40–49. <https://doi.org/10.60076/ijeam.v2i1.1146>
- Fitriana, N., Irawan, V. M., Apriliana, D., Dewi, P. P., & Armaya, R. (2025). *Kerangka Konseptual Dalam Akuntansi*. 2(Vol. 2 No. 4 (2025): Januari-Maret), 5. <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/article/view/2276>
- Ghozali. (2021). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE*.
- Gina Sriyani, M. A. (2024). Pengaruh Capital Intensity dan Earnings Management terhadap Agresivitas Pajak. *Problems in Economics*, 6(9–11), 1416–1432. <https://doi.org/10.2753/pet1061-19910909101166>
- Jaenal, H., & Fitria, Y. (2025). The Effect of Debt Level, Earnings Management, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, 09, 83–99. <https://doi.org/10.35310/accruals.v9i01.1416%0Ahttps://ojs.stiesa.ac.id/index.php/accruals/index>
- Komang Dian Suastini, N. A. S. D. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 16(1), 35–43. <https://doi.org/10.23969/brainy.v6i1.130>
- Krisnugraha, B., Rahayu, T., & Supardiyono, Y. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *EXERO : Journal of Research in Business and Economics*, 4(1), 127–153. <https://doi.org/10.24071/exero.v4i1.5028>
- Lestari, W. D., & Suwarti, T. (2023). The Effect of Audit Quality, Leverage, and Company Size on Tax Aggressiveness under a Creative Commons Attribution NonCommercial 4.0 International License (CC BY-NC 4.0). *Jurnal Ekonomi*, 12(4), 457–466. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Lukmawati. (2025). The Effect of Thin Capitalization, Return on Assets, Capital Intensity, and Audit Fees on Tax Aggressiveness. *Jurnal Multidisiplin Sahombu*, 5(8), 835–853. <https://doi.org/10.58471/jms.v5i04>
- Mardiatmoko, G. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [Canarium Indicum L.]). *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>

- Mira, & Andi Arman, Mellisyah, Muhaimin, Muttiarni, S. (2024). *Pengaruh fee audit dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance*. 3, 325–332.
- Mulyawati, L., Bayyinah, D. T., Zulfa, I., & Febriyanti, M. (2025). The Effect of Earnings Management and Leverage on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies in the Industrial Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2024. *Jurnal Multidisiplin Sahombu*, 5(04), 822–831. <https://doi.org/10.58471/jms.v5i04>
- Nuri purwanto, Budiyanto, S. (2022). *Theory of Planned Behavior*.
- Nursyamsi, M. (2023). *Antam Terseret Korupsi Emas Rp 47,1 Triliun, DPR Pertanyakan Fungsi Komisaris*. REPUBLIKA. <https://news.republika.co.id/berita/rv3vek484/antam-terseret-korupsi-emas-rp-471-triliun-dpr-pertanyakan-fungsi-komisaris>
- Padaniah, N. Y., & H. (2021). Perspektif sosiologi ekonomi dalam pemutusan hubungan kerja karyawan perusahaan di masa pandemi covid-19. *POINT Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 3. <http://ejournals.umma.ac.id/index.php/point/article/view/902>
- Paramita, I. D. A. D. P., & Fuad, F. (2023). the Effects of Audit Fees, Audit Quality and Ownership Structures on Tax Aggressiveness: Evidence From Manufacturing Companies in Indonesia. *Jurnal Bisnis Strategi*, 32(1), 1–14. <https://doi.org/10.14710/jbs.32.1.1-14>
- Purnomo, H. (2025). *APAKAH KUALITAS AUDIT BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK?* 24(1), 31–42.
- Putri Puji Lukmawati¹, Irena Mei Darnis Halawa, Sri Agustina, Linawati, H. K. (2025). The Effect of Thin Capitalization , Return on Assets , Capital Intensity , and Audit Fees on Tax Aggressiveness. *Jurnal Multidisiplin Sahombu*, 5(04), 742–749. <https://doi.org/10.58471/jms.v5i04>
- Ridha, N. (2017). PROSES PENELITIAN, MASALAH, VARIABEL DAN PARADIGMA PENELITIAN. *Jurnal Hikmah*, 14. <https://doi.org/10.1111/cgf.13898>
- Rivan Andi Ghifary, Munawar Muchlish, Mazda Eko Sri Tjahjono, F. C. F. et al. (2022). PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT FEE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(7), 167–186.
- Salim, M. A., & Raharja, S. (2021). The Effect of Audit Fee and Audit Effort on Audit Quality. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sartika Wulandari¹, Rachmawati Meita Oktaviani^{2*}, S. (2023). MANAJEMEN LABA TRANSFER PRICING, DAN PENGHINDARAN PAJAK SEBELUM DAN PADA MASA PENDEMI COVID-19. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7.

- Shinta, A. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Tingkat Utang dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(4), 210–222.
- Shinta, A. S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(3), 210–222. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i3.830>
- Subekti, B. M., & Ompusunggu, A. P. (2023). The Effect of Corporate Governance and Earnings Management on Corporate Tax Aggressiveness Moderated by Audit Quality (Empirical Study of Consumer Goods Companies on the Indonesia Stock Exchange). *International Journal of The Newest Social and Management Research (INSOMA)*, 1176, 60–73. <https://journal.gpcpublisher.com/index.php/insoma/article/download/22/28>
- Sugiyono. (2023). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF, KUALITATIF* (Sutopo (ed.); 2023rd ed.). ALFABETA, cv.
- Sumardeni & Asana. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Publik, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Research of Accounting*, 2(2), 172–184. <https://doi.org/10.51713/jarac.v2i2.35>
- Usman, R. (2024). *Setoran Pajak dari Sektor Pertambangan Ambles, Begini Penjelasan Sri Mulyani*. Kontan. <https://nasional.kontan.co.id/news/setoran-pajak-dari-sektor-pertambangan-ambles-begini-penjelasan-sri-mulyani>
- Uswa Azizah1), Ratna Herawati2), Retno Indah Hernawati3), B. M. (2025). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 19(2), 219–232.
- Yeni Sasrika Nasution, Achmad Hizazi, & R. F. (2025). THE INFLUENCE OF AUDIT FEES, PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, CAPITAL INTENSITY, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS WITH AUDIT QUALITY AS A MODERATING VARIABLE (Study on LQ 45 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2023). *The Asian Journal of Professional and Business Studies*, 6(2), 38–49.
- Yoga Adi Pratama, M. A. A. (2025). THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, AUDIT QUALITY, THIN CAPITALIZATION, AND GENDER DIVERSITY ON TAX AGGRESSIVENESS. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, 8(1), 835–853.