

**PENGARUH PROFITABILITAS, KONSERVATISME  
AKUNTANSI DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Suatu Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi (*Consumer Goods*) yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020)**

**DRAF SKRIPSI**

untuk memenuhi salah satu syarat ujian  
guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Galuh

Oleh,

**Asni Fathul Jannah**  
**3403180158**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GALUH  
2022**

## ABSTRAK

**Asni Fathul Jannah, NIM. 3403180158. “Pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak (Suatu Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi (*Consumer Goods*) yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020)”. Dibawah bimbingan Dede Abdul Rozak, S.E., M.M. (Pembimbing I) dan Purnama Sari, S.E., M.AB. (Pembimbing II).**

Penelitian ini difokuskan pada Pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak (Suatu Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi (*Consumer Goods*) yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020).

Permasalahan yang dihadapi dalam penelitian ini meliputi: 1]. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI?; 2]. Bagaimana pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI?; 3]. Bagaimana pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI?; 4]. Bagaimana pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI?. Adapun tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisis: 1]. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak; 2]. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Agresivitas Pajak; 3]. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak; 4]. Pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Sedangkan untuk menganalisis data yang diperoleh digunakan Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, dan Uji Hipotesis menggunakan Koefisien Korelasi, Koefisien Determinasi, Analisis Regresi Linear Berganda, Uji Simultan F dan Uji t.

Hasil dari penelitian dan pengolahan data menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Adapun secara simultan profitabilitas, konservatisme akuntansi dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci: Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, dan Agresivitas Pajak.**

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	2
KATA PENGANTAR .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR ISI.....	3
DAFTAR TABEL.....	6
DAFTAR GAMBAR .....	8
DAFTAR GRAFIK.....	9
DAFTAR LAMPIRAN.....	10
BAB I PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Identifikasi dan Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2.2 Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2 Manfaat Praktis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
2.1 Kajian Pustaka .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Ilmu Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Akuntansi Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Konservatisme Akuntansi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Kepemilikan Manajerial.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Agresivitas Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.9 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>not defined.</b>	

2.1.10 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.11 Pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.12 Penelitian Terdahulu Yang Relevan ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Hipotesis Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Metode Penelitian yang digunakan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Definisi Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1 Populasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2 Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1 Sumber Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5 Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6 Tempat dan Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1 Tempat Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2 Waktu Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Deskripsi Variabel yang Diteliti .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Analisis Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.2.2 Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi **Error! Bookmark not defined.**

4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi **Error! Bookmark not defined.**

4.2.4 Pengaruh Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi ..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... **Error! Bookmark not defined.**

5.1 Simpulan ..... **Error! Bookmark not defined.**

5.2 Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA ..... 11

LAMPIRAN..... **Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR TABEL

- Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Negara Indonesia **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 1. 2 Rata-Rata ROA, CON-ACC, KPMJ dan ETR Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2016-2020 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 2 Populasi Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 3 Proses Pengambilan Sampel ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 4 Sampel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 5 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 6 Interpretasi Koefisien Korelasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 7 Jadwal Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 1 *Return On Asset* (ROA) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 2 Konservatisme Akuntansi (CONACC) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 3 Kepemilikan Manajerial Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 4 *Effective Tax Rate* (ETR) Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier) **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitas..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 9 Uji Heterokedastisitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 10 Uji Autokorelasi..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 11 Nilai-Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Periode 2016-2020 ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 12 Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Periode 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 13 Koefisien Korelasi Sederhana Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 14 Koefisien Determinasi Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak **Error!**

**Bookmark not defined.**

Tabel 4. 15 Uji Signifikansi (t) Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 16 Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak Periode 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 17 Koefisien Korelasi Sederhana Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 18 Koefisien Determinasi Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 19 Uji Signifikansi (t) Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 20 Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Periode 2016-2020..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 21 Koefisien Korelasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 22 Koefisien Determinasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 23 Uji Signifikansi (t) Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 24 Nilai Perhitungan Regresi dan Korelasi Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Periode 2016-2020 **Error!**

**Bookmark not defined.**

Tabel 4. 27 Regresi Linear Berganda ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 25 Koefisien Korelasi Berganda ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 26 Koefisien Determinasi Profitabilitas, Konservatisme Akuntansi, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 28 Uji Signifikansi (F) ..... **Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2. 1 Paradigma Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 1 Kurva Uji t (dua arah) Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak**Error!**  
**Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 2 Kurva Uji t (dua arah) Konservatisme Akuntansi Terhadap Agresivitas Pajak  
.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 3 Kurva Uji t (dua arah) Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak  
.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4. 4 Kurva Uji F satu arah.....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GRAFIK

- Grafik 4. 1 ROA Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020.....**Error! Bookmark not defined.**
- Grafik 4. 2 CONACC Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020...**Error! Bookmark not defined.**
- Grafik 4. 3 Kepemilikan Manajerial Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020**Error! Bookmark not defined.**
- Grafik 4. 4 ETR Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020.....**Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2016-2020  
..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2 Data *Effective Tax Rate* (ETR)..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3 Data *Return On Asset* ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4 Data Konservatisme Akuntansi (CONACC)**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 5 Data Kepemilikan Manajerial (KPMJ)**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 6 Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 9 Hasil Uji Heterokedastisitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 11 *Robust Standard Error* ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 12 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 13 Tabel Distribusi t ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 14 Tabel Distribusi F Untuk Probabilitas 0,05 ( $\alpha=0,05$ )**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 15 Tabel Durbin-Watson (DW),  $\alpha=0,05$  (5%)**Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR PUSTAKA

### Buku :

- Agoes S, Trisnawati E. 2016. *Akuntansi Perpajakan*. Ed ke-3. Jakarta: Salemba Empat.
- Alhayati F. 2013. Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di PT BEI ). *J Akunt.* 1(1):1–23.
- Alvionita V, Sutarjo A, Silvera DL. 2021. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Pareso J.* 3(3):617–634.
- Amaliyah R, Rachmawati NA. 2019. Peran Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akunt.*, siap terbit. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>.
- Anggraini BY. 2018. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Good Corporate Governance, Size Dan Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
- Ari S. IRH, Damayanti TW. 2021. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *J Proaksi.* 8(2):27–40.
- Ariani M, Hasymi M. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *J Profita.* 11(3):452–463. doi:10.22441/profita.2018.v11.03.007.
- Astuti TP, Aryani YA. 2017. Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *J Akunt.* 20(3):375–388. doi:10.24912/ja.v20i3.4.
- Belkaoui AR. 2011. *Teori Akuntansi*. 5 th editi. Jakarta: Salemba Empat.
- Efendi MA. 2016. *The Power Of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Feng H, Habib A, Tian G liang. 2019. Aggressive Tax Planning and Stock Price Synchronicity: Evidence from China. *Int J Manag Financ.* 15(5):829–857. doi:<https://doi.org/10.1108/IJMF-07-2018-0194>.
- Ghozali I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi J, Mangoting Y. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax Account Rev.* 4(2):1–10.
- Hanafi. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPNyo.
- Hanlon M, Heitzman S. 2013. A review of Tax Research. *J Account Econ.* 50:127–178.
- Hariyani DS. 2018. *Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi*. Cetakan Pe. Malang: Aditya Media Publishing. [http://pics.unipma.ac.id/content/pengumuman/03102\\_04\\_03\\_2019\\_01\\_17\\_07Buku Akuntansi Manajemen.pdf](http://pics.unipma.ac.id/content/pengumuman/03102_04_03_2019_01_17_07Buku Akuntansi Manajemen.pdf).
- Hati LAD. 2011. Telaah Literatur Tentang Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *J Ekon Pendidik.* 8(2):139–148.
- Hery. 2015a. *Analisis Laporan Keuangan Integrated And Comprehensive Edition*. Adipramono, editor. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. 2015b. *Analisis Laporan Keuangan Pendekatan Rasio Keuangan*. Yogyakarta: Center for Academic Publishing Service.
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Kariyoto. 2017. *Analisa Laporan Keuangan*. Press TU, editor. Malang: UB Press.

- Kartikahadi, Hans. 2012. *Akuntansi Keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pert. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Lanis R, Richardson G. 2012. Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *J Account Public Policy*. 31:86–108.
- Lanis R, Richardson G. 2013. Corporate Social Responsibility and tax Aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting Auditing Account J*. 26(1):75–100.
- Lubis I, Suryani, Anggraeni F. 2018. Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *J Akunt dan Keuang*. 7(2):211–226.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Martani D. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Midiastuty PP, Suranta E, Ramdhan PM. 2017. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Simp Nas Akuntansi XX Jember.*, siap terbit.
- Midiastuty PP, Suratna E, Indriani R, Putri S. 2016. Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Simp Nas Akunt XIX Lampung.*, siap terbit.
- Munawir. 2014. *Analisa Laporan Keuangan*. Edisi Keem. Yogyakarta: Liberty.
- Mutmainnah M, Puspitaningtyas Z, Puspita Y. 2019. Pengaruh Kebijakan Dividen, Keputusan Investasi, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan. *Bul Stud Ekon*. 24(1):18. doi:<https://doi.org/10.24843/bse.2019.v24.i01.p02>.
- Pasaribu MY, Topowijono, Sulasmiyati. 2016. Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *J Adm Bisnis*. 35(1).
- Pohan CA. 2013. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Pontoh W. 2013. *Akuntansi Konsep dan Aplikasi*. Halaman Moeka.
- Pujiati L. 2013. Pengaruh Konservatisme Dalam Laporan Keuangan Terhadap Earnings Response Coefficient. *J ilmu Ris Akunt*. 2(11).
- Pujiyanti F. 2015. *Rahasia Cepat Menguasai laporan Keuangan Khusus Dengan Akuntansi Dasar*. Mardiah, editor. Lembar Langit Indonesia.
- Sidik P, Suhono S. 2020. Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Ekon dan Bisnis Univ Udayana*. 11:1045. doi:10.24843/eeb.2020.v09.i11.p02.
- Sonya M. 2016. Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Deviden, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai perusahaan. *J Ris Akunt Univ Negeri Surabaya.*, siap terbit.
- Suandy E. 2011. *Van Horne, Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudana IM. 2015. *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori & Praktik*. Edisi 2. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sugiyanto, Candra A. 2019. Moderating Good Corporate Governance Effect Sales Growth, Conservatisme Accounting and Liquidity Risk terhadap Agresivitas Pajak. *Proseding Semin Nas Akunt*. 2(1):1–20. <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNU/article/view/2639>.
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian, Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Cetakan Ke. Bandung: Alfabeta.
- Suhendar. 2020. *Pengantar Akuntansi*. Cetakan Pe. Kodri, editor. Indramayu: Penerbit Adab.
- Sujarweni W. 2015. *SPSS untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Sunarsih U, Handayani P. 2018. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *J Akunt*. 12(2):163–185. doi:<https://doi.org/10.25170/jara.v12i2.87>.
- Suripto, Astuti, Nurbawani A, Sidharta J, Purba AI, Wahyudi I, Saribu AD, Simbolon E,

- Munandar A, Arif Z. 2021. *Akuntansi Manajemen*. SastroAtmodjo S, editor. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Susanto L, Yanti Y, Viriany V. 2018. Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *J Ekon.* 23(1):10–19. doi:10.24912/je.v23i1.330.
- Susilowati L. 2016. *Mahir Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang*. Yogyakarta: Kalimedia.
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Cetakan Ke. Yogyakarta: BPFE.
- Wahyuni Nur S. 2020. *Akuntansi Dasar Teori dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Makassar: Cendekia Publisher.
- Weygandt K, Kieso. 2013. *Financial Accounting: IFRS Edition*. Hoboken: John Wiley & Sons.
- Wijaya D, Saebani A. 2019. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala J.* 6(1):55. doi:10.36262/widyakala.v6i1.147.
- Wild JJ, Subramanyam KR. 2010. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.

### **Jurnal :**

- Alhayati F. 2013. Pengaruh Tingkat Hutang (Leverage) dan Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di PT BEI ). *J Akunt.* 1(1):1–23.
- Alvionita V, Sutarjo A, Silvera DL. 2021. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Pareso J.* 3(3):617–634.
- Amaliyah R, Rachmawati NA. 2019. Peran Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akunt.*, siap terbit. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>.
- Anggraini BY. 2018. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Good Corporate Governance, Size Dan Rasio Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak. Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
- Ari S. IRH, Damayanti TW. 2021. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *J Proaksi.* 8(2):27–40.
- Ariani M, Hasymi M. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *J Profita.* 11(3):452–463. doi:10.22441/profita.2018.v11.03.007.
- Astuti TP, Aryani YA. 2017. Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *J Akunt.* 20(3):375–388. doi:10.24912/ja.v20i3.4.
- Feng H, Habib A, Tian G liang. 2019. Aggressive Tax Planning and Stock Price Synchronicity: Evidence from China. *Int J Manag Financ.* 15(5):829–857. doi:https://doi.org/10.1108/IJMF-07-2018-0194.
- Hadi J, Mangoting Y. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax Account Rev.* 4(2):1–10.
- Hanlon M, Heitzman S. 2013. A review of Tax Research. *J Account Econ.* 50:127–178.

- Hati LAD. 2011. Telaah Literatur Tentang Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *J Ekon Pendidik*. 8(2):139–148.
- Lanis R, Richardson G. 2012. Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *J Account Public Policy*. 31:86–108.
- , . 2013. Corporate Social Responsibility and tax Aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting Auditing Account J*. 26(1):75–100.
- Lubis I, Suryani, Anggraeni F. 2018. Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *J Akunt dan Keuang*. 7(2):211–226.
- Midiastuty PP, Suranta E, Ramdhan PM. 2017. Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Simp Nas Akuntansi XX Jember.*, siap terbit.
- , , Indriani R, Putri S. 2016. Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Simp Nas Akunt XIX Lampung.*, siap terbit.
- Mutmainnah M, Puspitaningtyas Z, Puspita Y. 2019. Pengaruh Kebijakan Dividen, Keputusan Investasi, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan. *Bul Stud Ekon*. 24(1):18. doi:<https://doi.org/10.24843/bse.2019.v24.i01.p02>.
- Pasaribu MY, Topowijono, Sulasmiyati. 2016. Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *J Adm Bisnis*. 35(1).
- Pujiati L. 2013. Pengaruh Konservatisme Dalam Laporan Keuangan Terhadap Earnings Response Coefficient. *J ilmu Ris Akunt*. 2(11).
- Sidik P, Suhono S. 2020. Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Ekon dan Bisnis Univ Udayana*. 11:1045. doi:10.24843/eeb.2020.v09.i11.p02.
- Sonya M. 2016. Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Deviden, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai perusahaan. *J Ris Akunt Univ Negeri Surabaya.*, siap terbit.
- Sugiyanto, Candra A. 2019. Moderating Good Corporate Governance Effect Sales Growth, Conservatisme Accounting and Liquidity Risk terhadap Agresivitas Pajak. *Proseding Semin Nas Akunt*. 2(1):1–20. <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNU/article/view/2639>.
- Sunarsih U, Handayani P. 2018. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *J Akunt*. 12(2):163–185. doi:<https://doi.org/10.25170/jara.v12i2.87>.
- Susanto L, Yanti Y, Viriany V. 2018. Faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *J Ekon*. 23(1):10–19. doi:10.24912/je.v23i1.330.
- Wijaya D, Saebani A. 2019. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala J*. 6(1):55. doi:10.36262/widyakala.v6i1.147.

**Peraturan Perundang-undangan:**

UU No.28 Tahun 2007 Pasal 1 tentang perubahan ketiga atas UU No.6 Tahun 1983 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan

**Website:**

Bursa Efek Indonesia, [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

<https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2007/28tahun2007uu.htm>. diakses bulan november

<https://www.cnbcindonesia.com/news/20210318131044-4-231105/sejak-10-tahun-lalu->

[begini-gambaran-penerimaan-pajak-ri](https://www.cnbcindonesia.com/news/20210318131044-4-231105/sejak-10-tahun-lalu-). diakses pada 30-11-2021 pukul 15.46 WIB

<https://nasional.kontan.co.id/news/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak>. diakses pada 01-12-2021 pukul 15.50 WIB

<https://insight.kontan.co.id/news/bentoel-didera-rugi-menahun-hingga-tudingan->

[memanfaatkan-celah-pajak-dan-cukai](https://insight.kontan.co.id/news/bentoel-didera-rugi-menahun-hingga-tudingan-). diakses bulan november

<https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>. diakses bulan november