

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TANGGUNG  
JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun)



Oleh :

**RISKA AYU ANDINI**

**4320024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UIN K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN MANAJEMEN LABA  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TANGGUNG  
JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2018-2023)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi  
(S.Akun)



Oleh :

**RISKA AYU ANDINI**

**4320024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UIN K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
2024**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riska Ayu Andini  
NIM : 4320024  
Judul Skripsi : **Pengaruh Leverage dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 02 Juli 2024

Yang menyatakan,



**RISKA AYU ANDINI**

**NIM. 4320024**

## NOTA PEMBIMBING

Lamp : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Riska Ayu Andini

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c.q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

### PEKALONGAN

*Assalamualaikum Wr.Wb*

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini saya kirimkan naskah skripsi Saudari:

Nama : Riska Ayu Andini

NIM : 4320024

Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)

Naskah tersebut sudah memenuhi persyaratan untuk dapat segera di munaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Pekalongan, 02 Juli 2024  
Pembimbing,



**Alvita Tyas Dwi Aryani, M.Si**

NIP. 198406122019032011



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
Jalan Pahlawan KM 5 Rowolaku Kajen Pekalongan, Kab Pekalongan Kode Pos 51161  
Website : [www.febi.uingsdur.ac.id](http://www.febi.uingsdur.ac.id) | email : [febi.uingsdur@ac.id](mailto:febi.uingsdur@ac.id)

## PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan Skripsi saudara:


Nama : **RISKA AYU ANDINI**  
NIM : **4320024**  
Judul : **Pengaruh *Leverage* dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023)**

Dosen Pembimbing : **Alvita Tyas Dwi Aryani, M. Si.**


Telah diujikan pada hari Selasa tanggal 23 Juli 2024 dan dinyatakan **LULUS**, serta diterima sebagai sebagian syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

  
**Ahmad Rosyid, S.E., M. Si.,**  
NIP. 197903312006041003

Penguji II

  
**Marlina M.Pd.**  
NIP. 198205302005012001

Pekalongan, 30 Juli 2024  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

  
**Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.**  
NIP. 197502201999032001

## **MOTTO**

Dimana ada peluang disitu ada kesempatan, teruslah berjuang karena kegagalan adalah kunci awal dari kesuksesan



## PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan baik materiil maupun non materiil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini :

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Rudyanto dan Ibu Wahyuningsih Susilowati yang selalu memberi do'a, motivasi, dan kasih sayangnya.
2. Adik saya Raisa Zifara Az-Zahra yang selalu memberikan dukungan dan do'a nya.
3. Almamater Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Kepada Dosen Pembimbing Skripsi saya Ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E.,M.Si, yang telah meluangkan waktu dan tanpa lelah membimbing saya dalam pembuatan skripsi hingga skripsi ini selesai.
5. Kepada Wali Dosen Bapak Ade Gunawan, M. M, yang telah memberikan jasanya dalam memberi saran, bantuan dan do'a.
6. Teman-teman saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan support baik dalam bentuk materiil dan non materiil.
7. Kepada seluruh pihak yang telah memerikan kesempatan dan motivasi untuk melakukan penelitian.



## ABSTRAK

### **RISKA AYU ANDINI. Pengaruh *Leverage* dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2018-2023)**

Agresivitas pajak adalah suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan agar beban pajak yang dibayarkan lebih rendah daripada yang seharusnya. Proksi yang digunakan untuk menghitung agresivitas pajak dengan menggunakan tarif pajak efektif. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *leverage* dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak dengan tanggung jawab sosial perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan tahun 2018-2023.

Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif menggunakan data sekunder. Jumlah sampel yang ditetapkan adalah 11 perusahaan dengan rentang waktu 6 tahun. Teknik pengambilan sampel dengan menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh jumlah sampel yang diteliti sebanyak 66 sampel. Penelitian ini menggunakan metode analisis data uji analisis regresi moderat dengan menggunakan SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan manajemen laba berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Variabel tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi *leverage* terhadap agresivitas pajak. Sedangkan tanggung jawab sosial perusahaan tidak dapat memoderasi manajemen laba terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci : Agresivitas Pajak, *Leverage* dan Manajemen Laba**



## ABSTRACT

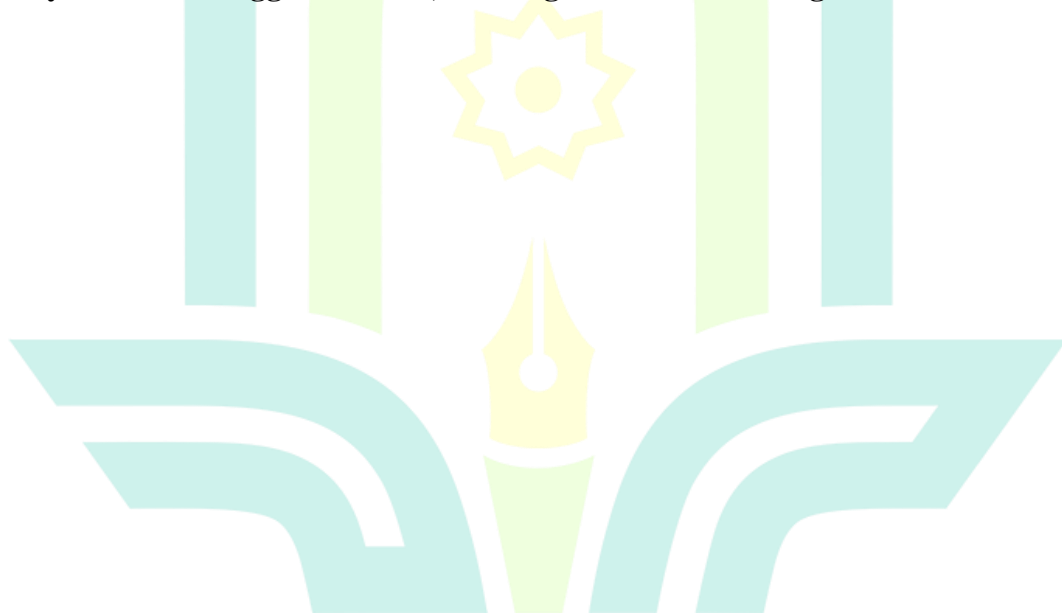
### **RISKA AYU ANDINI. The Influence of Leverage and Profit Management on Tax Aggressiveness with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable (Empical Study of Mining Companies 2018-2023)**

Tax aggressiveness is an action taken by a company so that the tax burden paid is lower than it should be. The proxy used to calculate tax aggressiveness is using the effective tax rate. The aim of this research is to determine the effect of leverage and earnings management on tax aggressiveness with corporate social responsibility as a moderating variable in mining companies in 2018-2023.

This research is a type of quantitative research using secondary data. The number of samples determined was 11 companies with a time span of 6 years. The sampling technique used purposive sampling to obtain a total of 66 samples studied. This research uses a multiple linear regression test data analysis method using SPSS 26.

The results of this research show that leverage and earnings management have a positive and significant effect on tax aggressiveness. The corporate social responsibility variable moderate leverage on tax aggression. Meanwhile, Corporate social responsibility cannot moderate earnings management against tax aggressiveness.

**Keywords: Tax Aggressiveness, Leverage and Profit Management**



## **Kata Pengantar**

Puji Syukur saya sampaikan kepada Allah S.W.T, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Zainal Mutakim, M. Ag., selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S. H, M. H., selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, M.M, selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan, M.M, Ketua Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ria Anisatus Sholihah, S.E., M.S.A, Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
6. Ibu Alvita Tyas Dwi Aryani, S.E.,M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ade Gunawan, M.M, selaku dosen pembimbing akademik (DPA) yang telah bersedia membimbing dan mengarahkan saya untuk cepat selesai studi.
8. Seluruh Dosen dan karyawan UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan yang telah membantu penulis selama melakukan studi.
9. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam segala hal terutama yang berkaitan dengan skripsi ini.
10. Orang tua saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Pekalongan, 08 Juli 2024



**Riska Ayu Andini**

**NIM. 4320024**



## DAFTAR ISI

<b>JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA.....</b>	<b>ii</b>
<b>NOTA PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>TRANSLITERASI ARAB-LATIN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GRAFIK .....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Pembahasan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11

B. Telaah Pustaka .....	21
C. Kerangka Berpikir .....	28
D. Pengembangan Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	34
B. Setting Penelitian .....	34
C. Populasi dan Sampel .....	35
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	37
E. Sumber Data.....	43
F. Teknik Pengumpulan Data.....	43
G. Metode Analisis Data.....	43
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
B. Hasil Analisis Data.....	52
C. Pembahasan.....	65
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>74</b>
A. Kesimpulan .....	74
B. Keterbatasan Penelitian.....	74
C. Saran.....	75
D. Implikasi.....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>I</b>

## TRANSLITERASI ARAB-LATIN

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut.

### 1. Konsonan

Fonemkonsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda ,dan sebagian lagi dengan huruf dan tanda sekaligus.

Dibawah ini daftar huruf arab dan transliterasinya dengan huruf Latin :

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	tidak dilambangkan	tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Sa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De

ذ	Zal	Ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Sad	Ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	Ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	Ain	ʿ	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Qi
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
ه	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	ʾ	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye



## 2. Vokal

Vokal Tunggal	Vokal Rangkap	Vokal Panjang
أ = a		أ = ā
إ = i	أَي = ai	إِي = ī
أ = u	أَوْ = au	أُ = ū

## 3. Ta Marbutah

Ta marbutah hidup dilambangkan dengan /t/. Contoh:

مرأة جميلة      ditulis      *mar'atun jamīlah*

Ta marbutah mati dilambangkan dengan /h/. Contoh:

فاطمة      ditulis      *fāṭimah*

## 4. Syaddad (tasydid, geminasi)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu. Contoh:

ربنا      ditulis      *rabbānā*

البر      ditulis      *al-birr*

## 5. Kata sandang (artikel)

Kata sandang dalam tulisan arab dilambangkan dengan huruf yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qomariyah.

1. Kata sandang yang diikuti oleh huruf Syamsiyah Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf/1/diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

2. Kata sandang yang diikuti dengan huruf qomariyah Kata sandang yang diikuti oleh huruf qomariyah ditransliterasikan sesuai dengan aturan yang digariskan didepan dan sesuai dengan bunyinya.
3. Baik huruf Syamsiyah dan Qomariyah kata sandang ditulis terpisah dari katayang mengikuti dan dibandingkan dengan tanda sempang.

Contoh:

الشمس	ditulis	<i>asy-syamsu</i>
الرجل	ditulis	<i>ar-rajulu</i>
السيدة	ditulis	<i>as-sayyidah</i>

Kata sandang yang diikuti oleh “huruf qamariyah” ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu /l/ diikuti terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang. Contoh:

القمر	ditulis	<i>al-qamar</i>
البدیع	ditulis	<i>al-badī'</i>
الجلال	ditulis	<i>al-jalāl</i>

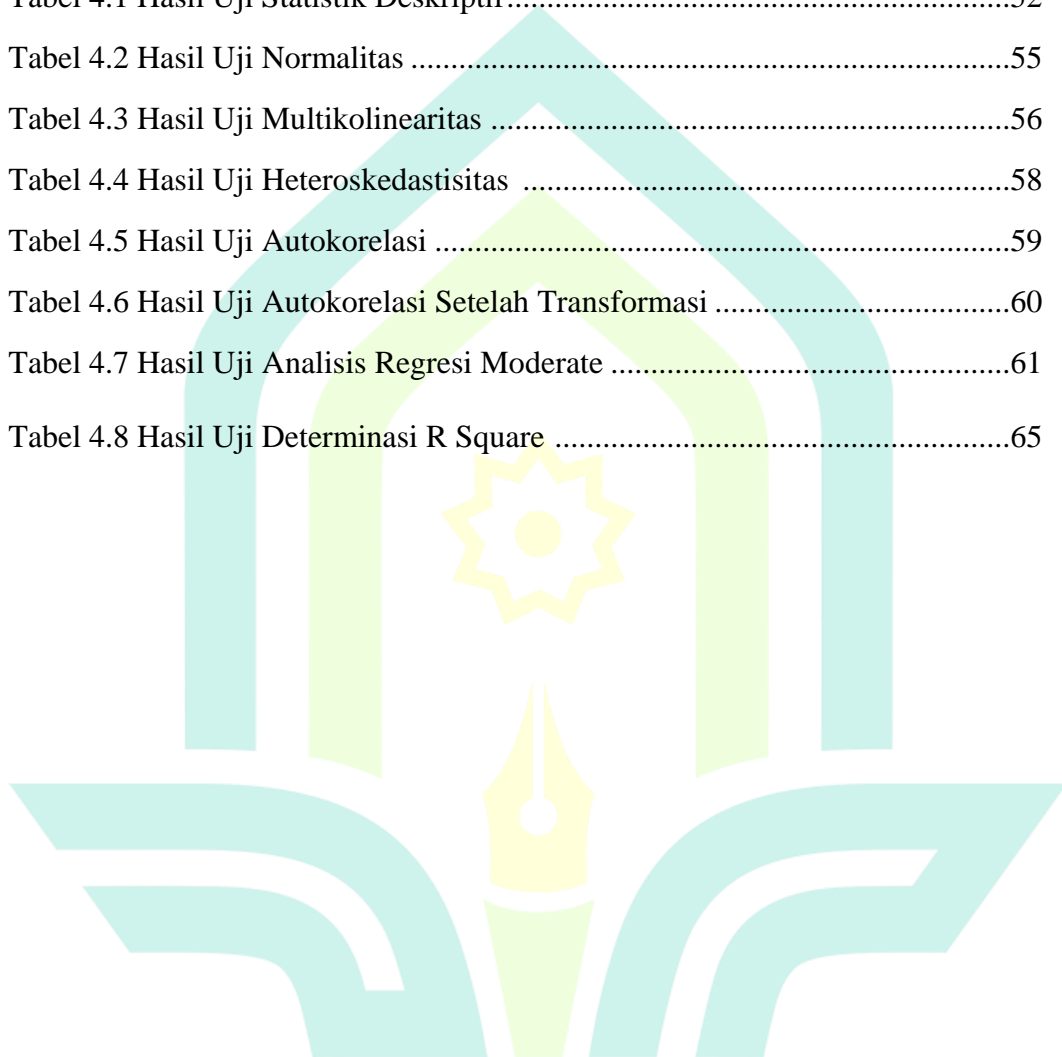
## 6. Huruf hamzah

Hamzah yang berada di awal kata tidak ditransliterasikan. Akan tetapi, jika hamzah tersebut berada di tengah kata atau di akhir kata, huruf hamzah itu ditransliterasikan dengan apostof ^/ . Contoh:

أمرت	ditulis	<i>umirtu</i>
شيء	ditulis	<i>syai`un</i>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Telaah Pustaka .....	23
Table 3.1 Hasil Eliminasi Sampel.....	36
Tabel 3.2 Data Perusahaan yang Dijadikan Sampel .....	36
Tabel 3.3 Pengukuran Operasional Variabel .....	37
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transformasi .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Moderate .....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Determinasi R Square .....	65



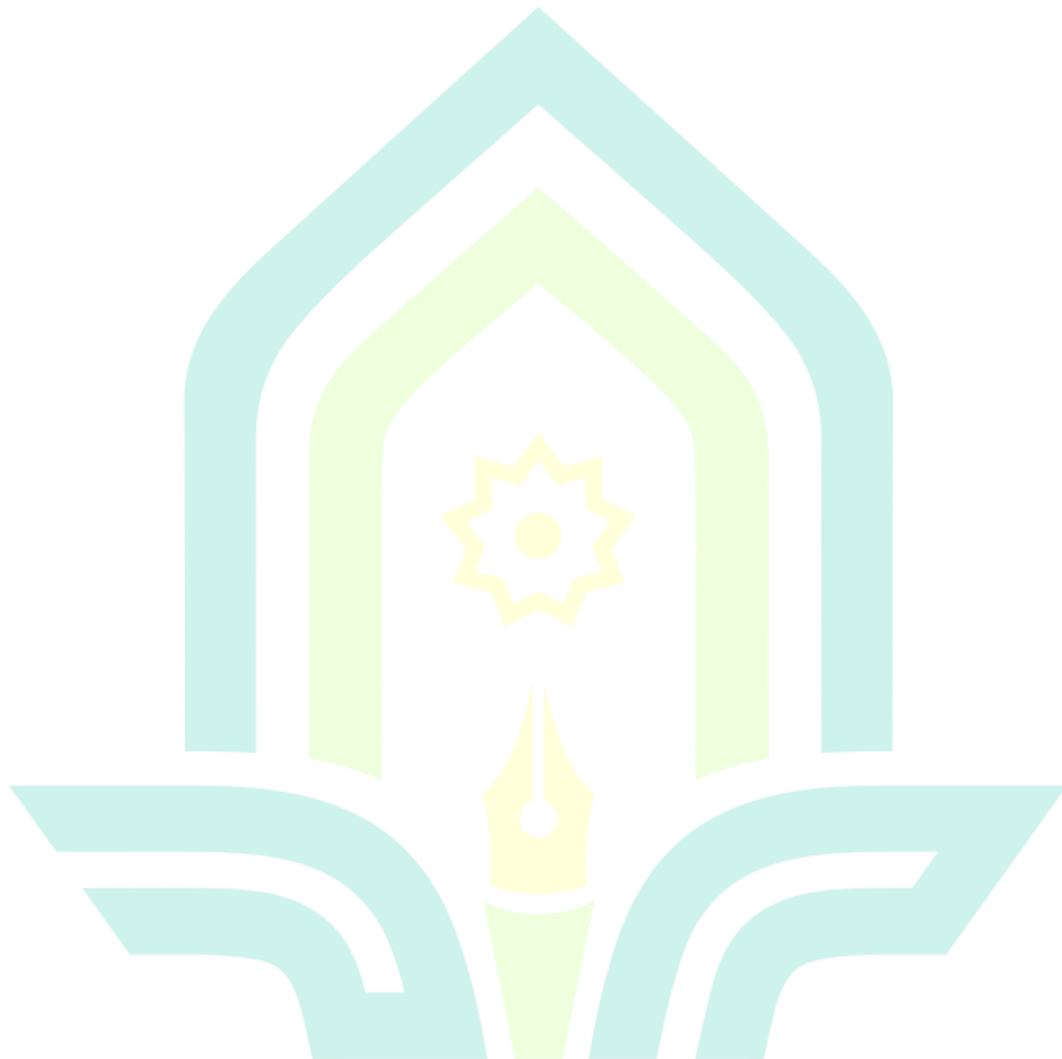
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	28
------------------------------------	----



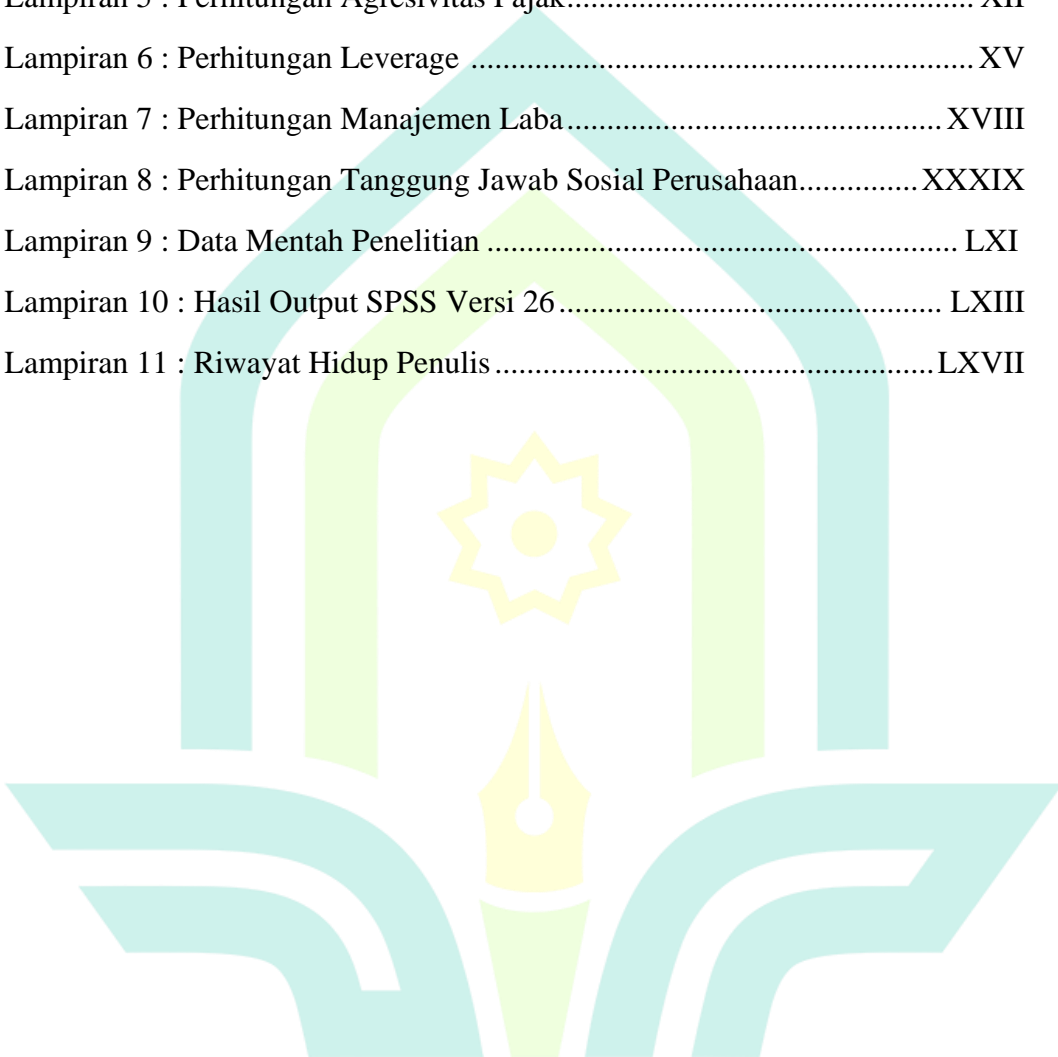
## DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram .....	54
Grafik 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Normal Plot .....	54
Grafik 4.3 Hasil Uji Heterokedasitas (Scaterrplots) .....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian .....	I
Lampiran 2 Daftar Populasi yang tidak Memenuhi Kriteria.....	III
Lampiran 3 : Sampel Data Penelitian.....	V
Lampiran 4 : Rincian Indikator Standar GRI.....	VI
Lampiran 5 : Perhitungan Agresivitas Pajak.....	XII
Lampiran 6 : Perhitungan Leverage .....	XV
Lampiran 7 : Perhitungan Manajemen Laba.....	XVIII
Lampiran 8 : Perhitungan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan.....	XXXIX
Lampiran 9 : Data Mentah Penelitian .....	LXI
Lampiran 10 : Hasil Output SPSS Versi 26.....	LXIII
Lampiran 11 : Riwayat Hidup Penulis .....	LXVII



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Pasal 1 ayat (1) dalam Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 terkait Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan menguraikan bahwa pajak dapat diartikan sebagai kewajiban baik individu maupun badan usaha dalam melakukan pembayaran yang harus dibayar kepada negara berdasarkan peraturan hukum yang berlaku, tanpa memperoleh imbalan langsung dan dapat dipakai untuk memenuhi keperluan negara guna memajukan kesejahteraan masyarakat. Pendapatan negara terbesar salah satunya berasal dari pajak yang berperan penting yang dipergunakan untuk pembiayaan anggaran pembangunan dan kepentingan negara maka diharapkan akan terus meningkat setiap tahunnya. Kewajiban pajak perusahaan harus direalisasikan karena berdampak pada kesejahteraan masyarakat dan pemerataan pembangunan. Tingginya jumlah laba yang didapat oleh perusahaan dalam suatu periode maka pajaknya yang harus diserahkan kepada negara juga semakin besar (Hidayat & Muliastari, 2020).

Menurut Kusumawati & Kartika (2023) banyak perusahaan berpendapat bahwa laba suatu perusahaan dapat berkurang karena adanya pajak sebagai beban. Kewajiban membayar pajak dianggap sebagai hambatan bagi perusahaan dalam mencapai keuntungan secara maksimal. Namun, pernyataan tersebut justru berbeda dengan tujuan pemerintah dan emiten mengakibatkan emiten mengurangi beban pajak yang dimiliki.



Akibatnya perusahaan berusaha untuk merencanakan bagaimana caranya untuk mengurangi beban pajak. Untuk menghindari dari pembayaran pajak yang terlalu besar, perusahaan melakukan tindakan agresivitas pajak. Menurut penelitian Maulana (2020) agresivitas pajak ialah tindakan yang dilaksanakan oleh emiten untuk mengurangi jumlah penghasilan yang dikenakan pajak. Hal ini dapat dilaksanakan dengan berbagai cara baik yang legal seperti pemanfaatan celah dalam peraturan pajak maupun yang ilegal. Tindakan ini memiliki tujuan untuk memperoleh laba yang maksimal perusahaan dengan cara meminimalkan beban pajak yang harus mereka bayarkan. Oleh sebab itu, perusahaan berupaya menjaga keuntungan tetap tinggi dengan mengurangi jumlah pajak yang sebenarnya dibayar. Hal tersebut dapat berdampak negatif bagi negara karena perusahaan tidak memenuhi kewajiban pajaknya sesuai dengan yang seharusnya dibayar berdasarkan beban pajak yang dimilikinya. Perusahaan akan dikategorikan sebagai agresif terhadap pajak ketika jumlah pengurangan pajak yang dilakukannya semakin meningkat (Erawati & Sularso, 2022).

Berdasarkan informasi dari Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK), kekurangan pembayaran pajak dari sektor pertambangan di kawasan kehutanan mencapai Rp 15,9 triliun. Perusahaan pertambangan telah menunggak pajak selama beberapa tahun. Dimulainya pandemi Covid-19 pada tahun 2020 sangat mempengaruhi perekonomian Indonesia, termasuk sektor perpajakan. Menteri Keuangan Sri Mulyani menyatakan bahwa penerimaan pajak turun sebesar 19,7% pada tahun 2020. Sektor

pertambangan mendapati penurunan paling drastis dengan penurunan tahunan sebesar 43% (Lestari Yuli Prastyatini & Yesti Trivita, 2022).

Menurut Lestari Yuli Prastyatini & Yesti Trivita (2022) praktik agresivitas pajak terjadi di sektor pertambangan, khususnya melibatkan PT Adaro Energy Tbk. Pada 4 Juli 2019, Global Witness melaporkan bahwa PT Adaro Energy Tbk diduga memindahkan laba dari tambang batubara di Indonesia melalui anak perusahaannya, Coaltrade Services International yang ada di Singapura dengan maksud untuk mengurangi kewajiban pajak di Indonesia. Laporan tersebut mengungkap bahwa PT Adaro Energy Tbk hanya membayar kurang dari USD 125 juta pajak yang seharusnya mereka bayar di Indonesia. Berdasarkan informasi ini, dapat disimpulkan bahwa PT Adaro Energy Tbk diduga melaksanakan manipulasi pajak sebesar USD 14 juta setiap tahun dimulai tahun 2009 melalui anak perusahaannya, Coaltrade Services International, di Singapura. Kasus ini menyoroti rendahnya tingkat kepatuhan perusahaan pertambangan terhadap pajak, terutama dalam sektor migas dan mineral, yang menunjukkan kemungkinan adanya praktik agresivitas pajak.

Menurut pandangan Islam tindakan agresivitas pajak dianggap sebagai perilaku yang tidak baik. Seharusnya apabila pajak yang sudah ditetapkan oleh negara dipungut sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan adil, maka menjadi kewajiban bagi warga negara untuk patuh terhadapnya (Taufikurohman dkk., 2022). Hal ini sejalan dengan firman Allah dalam QS. Al-Hujurat ayat 15 yang artinya “Sesungguhnya orang-orang mukmin yang

sebenarnya adalah mereka yang beriman kepada Allah dan Rasul-Nya kemudian mereka tidak ragu-ragu dan mereka berjihad dengan harta dan jiwanya di jalan Allah. Mereka itulah orang-orang yang benar.” Ayat ini menegaskan bahwa orang yang beriman kepada Allah mau menyumbangkan kekayaan dan jiwanya di jalan Allah tanpa ada sedikitpun keraguan. Konteks ini turut serta dalam membayar pajak untuk kemakmuran dan pembangunan negara adalah salah satu cara yang diberikan oleh Allah.

Sebuah penelitian menunjukkan bahwa emiten dengan pajak yang tinggi lebih memilih berhutang agar menurunkan beban pajaknya. Dengan menggunakan hutangnya akan menimbulkan beban bunga yang dapat menurunkan laba perusahaan sehingga potensi pengurangan beban pajak yang harus dibayarkan. Menurut Atiningsih dkk. (2020) *leverage* diartikan sebagai sebuah strategi penggunaan hutang oleh perusahaan berkaitan dengan keputusan perusahaan dalam membayar beban-beban dari kegiatan operasional. Menurut Awaliyah dkk. (2021), Husen & Waluyo (2022), dan Rizki dkk. (2023) *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak perusahaan. Kuatnya hubungan antara *leverage* dan agresivitas pajak menyebabkan semakin tinggi *leverage* maka semakin tinggi pula tingkat agresivitas pajak. Semakin banyak hutang maka laba yang dihasilkan semakin berkurang, sehingga dapat dimanfaatkan untuk menurunkan biaya pajak perusahaan. Namun, menurut Masyitah dkk. (2022) yang mengatakan *leverage* tidak mempunyai pengaruh terhadap agresivitas

pajak. Karena tingkat *leverage* pada suatu perusahaan tidak akan memengaruhi tingkat agresivitasnya.

Adanya keterkaitan yang erat antara pajak dengan laba karena jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh emiten bergantung pada besarnya keuntungan yang mereka peroleh. Peluang bagi manajemen agar melaksanakan praktik manajemen laba karena laba menjadi faktor yang bisa dipertimbangkan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dalam pengambilan keputusan. Memanfaatkan kebijakan akuntansi dapat dilakukan manajer untuk memanipulasi laba dalam melaporkan keuangan perusahaan tujuannya untuk memaksimalkan kepentingan pribadi (Kariimah & Septiowati, 2019). Perusahaan dianggap melakukan agresivitas pajak ketika dengan sengaja mengurangi jumlah laba dalam praktik manajemen laba. Menurut riset yang dilaksanakan Handayani (2020), Nurfitriasih & Istiqomah (2022), dan Salsabil dkk. (2023) manajemen laba punya pengaruh positif yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Semakin besar kecenderungan manajemen untuk mengubah laporan keuangan melalui praktik manajemen laba, semakin nyata bahwa manajemen melaksanakan tindakan agresif pajak guna mengurangi beban pajak emiten. Berbeda dengan pendapat Karimah & Septiowati, (2019) dari hasil riset tersebut, bisa diuraikan bahwa manajemen laba tidak mempunyai pengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak.

Riset ini memakai variabel tanggung jawab sosial perusahaan sebagai variabel moderasi. Tanggung jawab sosial perusahaan dapat

diartikan sebagai suatu tanggung jawab sosial perusahaan yang ditekankan pada keseimbangan antara faktor lingkungan, ekonomi, dan sosial. Hal ini merupakan suatu integritas dalam suatu usaha untuk mendukung kesejahteraan dan kemakmuran ekonomi yang berkelanjutan (Junensie dkk., 2020). Perusahaan yang menyadari pentingnya tanggung jawab sosial seharusnya juga memahami pentingnya membayar pajak sebagai bentuk kontribusi kepada negara yang akan dirasakan oleh masyarakat luas. Perusahaan dapat menggunakan tanggung jawab sosialnya untuk meningkatkan citra perusahaan dengan meningkatkan biaya yang dikeluarkan. Besarnya biaya tanggung jawab sosial perusahaan bisa menimbulkan kecurigaan karena dianggap sebagai praktik pajak agresif. Jika tujuan utama tanggung jawab sosial perusahaan adalah untuk mengurangi beban pajak daripada memberikan manfaat nyata bagi masyarakat dan lingkungan, maka perusahaan bisa dianggap memakai tanggung jawab sosial perusahaan sebagai alat agar praktik agresivitas pajak. Hal ini dapat merusak kepercayaan publik dan bertentangan dengan asas dasar tanggung jawab sosial perusahaan.

Temuan penelitian masih bervariasi terkait dengan variabel tersebut menjadikan alasan mengapa peneliti tertarik untuk mengkaji kembali. Adapun perbedaan yang ada dalam riset ini dengan sebelumnya yaitu memakai variabel moderasi tanggung jawab sosial perusahaan, serta dilakukan studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2023. Pentingnya tanggung jawab

sosial bagi suatu perusahaan guna menciptakan dan mempertahankan nama baik perusahaan di lingkungan sekitar. Menurut penelitian Ariani & Prastiwi (2020), Junensie dkk. (2020), dan Soelistono & Adi (2022) mengungkapkan bahwa tanggung jawab sosial perusahaan punya pengaruh terhadap agresivitas pajak. Semakin banyak keterlibatan perusahaan dalam tanggung jawab sosial, semakin munculnya agresivitas pajak karena emiten berupaya mengalihkan fokus dari beban pajaknya ke citra baik perusahaan. Perusahaan berupaya memperbaiki dampak yang dihasilkan dari aktivitas perusahaannya. Pengeluaran biaya dalam kegiatan tersebut juga bisa dipakai agar mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan.

#### **B. Rumusan Masalah**

1. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023?
2. Apakah manajemen laba berpengaruh terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023?
3. Apakah tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023?
4. Apakah tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023?

### C. Tujuan Penelitian

Dari rumusan masalah yang sudah tertera di atas, maka riset ini mempunyai tujuan :

1. Untuk mengevaluasi adanya pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023.
2. Untuk mengevaluasi adanya pengaruh manajemen laba dalam mempengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023.
3. Untuk menguji apakah tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023.
4. Untuk menguji apakah tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2023.

### D. Manfaat Penelitian

Dari rumusan masalah penelitian dapat disusun manfaat penelitian yaitu :

1. Praktis
  - a. Bagi Perusahaan

Diharapkan bisa menjadi referensi bagi emiten yang dapat memberikan pengetahuan dan gambaran dampak yang tidak baik



yang ditimbulkan dari tindakan agresivitas pajak serta memberi pemahaman agar kedepannya perusahaan dapat menghindari atau tidak melakukan tindakan agresif terhadap pajak.

## 2. Teoritis

### a. Bagi Penulis

Menjadikan ajang pembelajaran dalam membuat karya ilmiah yang dapat memberikan wawasan, menambah referensi dan memperdalam pemahaman agresivitas pajak yang dipengaruhi oleh leverage dan manajemen laba. Harapannya adanya riset ini bisa membagikan informasi dan dapat berfaedah bagi penulis lain.

### b. Bagi Mahasiswa

Diharapkan adanya riset ini dapat memperluas wawasan bagi mahasiswa khususnya yang mengambil jurusan akuntansi syariah dapat dijadikan literatur sehingga memperoleh pengetahuan yang lebih dalam tentang agresivitas pajak.

### c. Bagi Peneleti Berikutnya

Adanya riset ini dapat menjadi media pembelajaran bagi penelitian selanjutnya. Serta diharapkan dapat memperluas wawasan dan pengetahuan dalam menggali informasi mengenai agresivitas pajak melalui *leverage* dan manajemen laba.

## E. Sistematika Pembahasan

Dalam riset ini, sistematika pembahasan yang dipakai antara lain:

BAB I : Pendahuluan menjelaskan tentang konteks yang akan dibahas karena adanya suatu masalah sehingga memunculkan rumusan masalah dan apakah tujuan dari penelitian serta manfaatnya.

BAB II : Landasan Teori mengidentifikasi teori yang mendukung, riset terdahulu yang berkaitan sehingga memunculkan kerangka berfikir dan dugaan sementara.

BAB III : Metode Penelitian berisikan langkah yang akan dipakai untuk penelitian pengumpulan data menggunakan jenis dan pendekatan apa, berapakah populasi dan sampel yang akan diteliti, darimana sumber dan bagaimana tekniknya serta metode analisa data.

BAB IV : Hasil dan Pembahasan, berisi gambaran umum mengenai objek penelitian serta hasil yang diperoleh sebagai respons terhadap permasalahan yang diteliti, yang didukung oleh hasil dari riset yang ditemukan oleh peneliti dalam menyelesaikan permasalahan yang diteliti.

BAB V : Penutup, berisi ringkasan dari temuan utama dalam penelitian, mencakup jawaban terhadap rumusan masalah dan tujuan penelitian serta mengandung saran dan rekomendasi untuk pembaca.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Riset ini membahas mengenai pengaruh Leverage dan Manajemen Laba dengan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2023. Berdasarkan hasil analisis data yang sudah dilaksanakan dalam riset ini dan sudah diuraikan dalam pembahasan sebelumnya. Penelitian ini menghasilkan temuan yang bisa disimpulkan sebagai berikut :

1. Variabel *leverage* berpengaruh secara positif signifikan terhadap agresivitas pajak.
2. Manajemen laba berpengaruh secara positif signifikan terhadap agresivitas pajak.
3. Tanggung jawab sosial perusahaan dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.
4. Tanggung jawab sosial perusahaan tidak memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak.

#### **B. Keterbatasan Penelitian**

1. Riset hanya memakai dua variabel independen yakni leverage dan manajemen laba.
2. Perusahaan yang digunakan sebagai sampel hanya berjumlah 11 perusahaan pertambangan.

### C. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian yang telah dilaksanakan, adapun saran-saran yang bisa diberikan berhubungan dengan judul ialah sebagai berikut:

- 1) Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas sektor-sektor perusahaan yang diteliti sehingga memperoleh sampel yang lebih besar dan hasil penelitian lebih mampu menggambarkan kondisi perusahaan dalam jangka panjang.
- 2) Penelitian selanjutnya disarankan untuk mencoba menggunakan proksi yang lain agar agresivitas pajak dapat dijelaskan dengan lebih baik. Riset selanjutnya juga disarankan agar mempertimbangkan variabel selain tanggung jawab sosial perusahaan untuk dijadikan sebagai variabel moderasi dan jenis perusahaan yang mempunyai kemungkinan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

### D. Implikasi

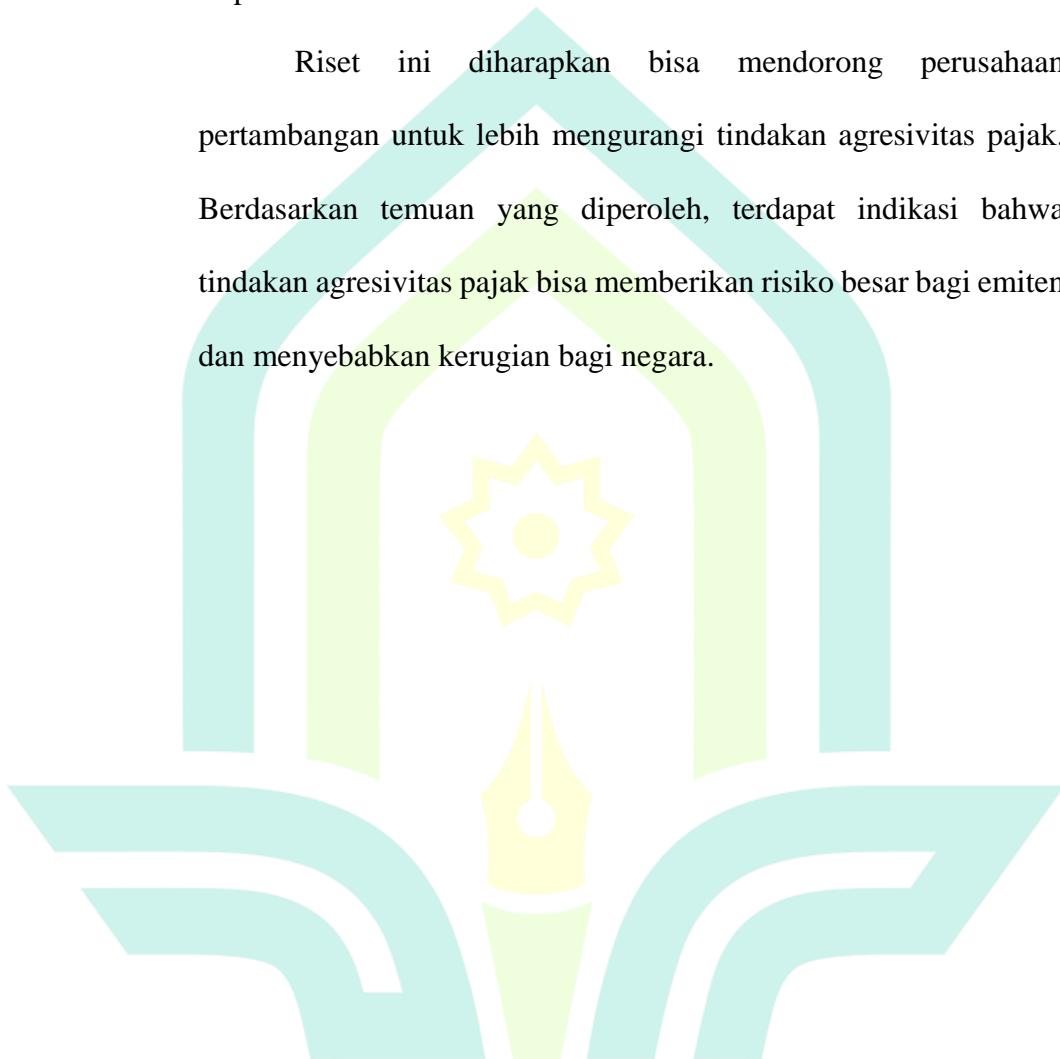
#### 1. Implikasi Teoritis

Adanya riset ini diharapkan bisa memberikan pengetahuan yang berhubungan dengan agresivitas pajak yang dipengaruhi oleh leverage dan manajemen laba melalui moderasi variabel tanggung jawab sosial perusahaan. Kesimpulan riset ini bahwa leverage dan manajemen laba dapat mempengaruhi agresivitas pajak. Tanggung jawab sosial perusahaan mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak. Namun, tanggung jawab sosial

perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak. Selain itu, penelitian ini diharapkan bisa memperluas pemahaman mengenai teori keagenan dan legitimasi yang berkaitan dengan perusahaan pertambangan.

## 2. Implikasi Praktis

Riset ini diharapkan bisa mendorong perusahaan pertambangan untuk lebih mengurangi tindakan agresivitas pajak. Berdasarkan temuan yang diperoleh, terdapat indikasi bahwa tindakan agresivitas pajak bisa memberikan risiko besar bagi emiten dan menyebabkan kerugian bagi negara.



## DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240.  
<https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Apriadi, R., Angelina, R. P., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba dan Karakteristik Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Indonesia. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 305–315.  
<https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1532>
- Ariani, M. O., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntanssi Unesa*, 8(3).
- Arizoni, S. S., & Ratnawati, V. (2020). The Effect Of Accrual Earnings Management, Real Earnings Management And Inventory Intensity Towards Tax Aggressivity: The Moderating Role Of Foreign Operation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1).
- Astuti, A. P., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 506–513.  
<https://doi.org/10.37034/infv.v5i2.583>
- Atiningsih, S., Pancawardani, N. L., & . M. (2020). Pengaruh Leverage, Return On Equity (ROE), dan Firm Size Terhadap Firm Value dengan Dividend Policy Sebagai Variabel Intervening. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 15(1), 105–126. <https://doi.org/10.34152/fe.15.1.105-126>
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222.  
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Badjuri, A., Jaeni, J., & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility Sebagai Pemoderasi Dalam Memprediksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 28(1), 1–19.  
<https://doi.org/10.35315/jbe.v28i1.8534>
- Benedicta, F., & Mulyana, R. A. (2022). Manajemen Laba dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 687–696.  
<https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i4.1866>
- Cusyana, S. R. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016-2020. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 7(1).
- Dewi, N. K. N. T. (2023). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Moderasi Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). Universitas Tadulako. Palu.

- Erawati, T., & Sularso, A. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Economica*. 10(1).
- Febriani, R. (2020). Pengaruh Likuiditas dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), 216–245.  
<https://doi.org/10.47080/progress.v3i2.943>
- Feryansyah, & Hermanto, L. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Emba*. (8).4.
- Fransiska, C., & Diarsyad, M. I. (2024). Determinan Agresivitas Pajak: Pengaruh Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. (24)2.
- Gaol, R. L., & Siregar, C. (2023). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akuntansi Keuangan*. 9(1).
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, L. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance dan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal EMBA*. 8(4).
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 10(1).
- Hidayat, A., & Muliastari, R. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *SULTANIST: Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 8(1), 28–36.  
<https://doi.org/10.37403/sultanist.v8i1.183>
- Husen, A. A., & Waluyo, W. (2022). Pengaruh manajemen laba, CSR, dan Leverage Aggressiveness dengan asimetri informasi sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*. 6(4), 3474–3488.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1187>
- 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>
- Kariimah, M., & Septiowati, R. (2019a). Pengaruh Manajemen Laba Dan Rasio Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 017.  
<https://doi.org/10.32493/JABI.v2i1.y2019.p017-038>
- Kasir, K., & Syarif, D. (2022). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Subsektor Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek



- Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1548–1560.  
<https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2594>
- Krisnawati, R., Fionasari, D., & Rodiah, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Economics, Accounting and Business Journal*. 1(1).
- Kusumawati, A., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak dalam Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. 14(2).
- Leonardo, Darmawati, & Rahmawati, G. J. (2023). Pengaruh Manajemen Laba dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. 16(1).
- Lestari Yuli Prastyatini, S., & Yesti Trivita, M. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(3), 943–959.  
<https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1419>
- Lindawati. (2024). Pengaruh Strategi Bisnis Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bei Tahun 2018-2022).
- Mappadang, A. (2021). Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan: Kajian Pada Leverage, Likuiditas, Komisaris Independen Dan Manajemen Laba. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*.14(1).
- Masyitah, E., Sari, E. P., & Syahputri, A. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. 23(1).
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.  
<https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1178.155-163>
- Migang, S., & Rivia Dina, W. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2018). *Jurnal Geo Ekonomi*, 11(1), 42–55.  
<https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v11i1.107>
- Munawar, M., Farida, A. L., Kumala, R., & Erawati, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2016-2020. *Owner:Riset dan Jurnal Akuntansi*. 6(2), 2180–2188.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.846>
- Nurfitriasih, D. M., & Istiqomah, D. F. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Accounting and Taxation*. 7(2).
- Olivia & Amah, D. & N. (2019). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility

- sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Subsektor Pertambangan Betubara yang Listing Di Bei Tahun 2013-2017.
- Priyo, A. M. (2022). Analisis Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Laporan Keberlanjutan Berdasarkan Global Reporting Initiative (GRI) Standard. *Jurnal Akuntansi Diponegoro*.11(4).
- Pujiono, T. A. (2022). Analisis Laba Bersih dan Manajemen Laba Model Jones Dimodifikasi Untuk Keputusan Investasi Pada Sektor Agrikultur Di BEI Setelah Implementasi Full IFRS. *Jurnal Akuntansi*, 6.
- Putri, I. A. (2023). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-202. *Jurnal Riset Akuntansi*.2(3).
- Rahayu, D. D., & Wahjudi, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Roa, Leverage, Size Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(2), 92.  
<https://doi.org/10.19184/jauj.v19i2.24430>
- Rahmawati, N. T. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak.
- Ria, A. F., Hanum, A. N., & Kristiana, I. (2023). Pengaruh Corporate Sosial Responsibility, Ukuran Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner: Jurnal dan Riset Akuntansi*. 7(1).
- Rizki, A. A., Rahayu, D. P., & Larasati, M. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Board Gender Diversity, dan CSR Terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 21(2).
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Journal Of Applied Managerial Accounting*. 4(2).
- Romdhon, M., Kartiko, E., & Nurjamilah, S. (2021). Pengaruh Firm Size Dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Wacana Ekonomi*, 20(2), 107.  
<https://doi.org/10.52434/jwe.v20i2.1143>
- Saepudin, A., Abdillah, Sopian. (2023). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Consumer Non Cyclical Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022. *Jurnal Pendidikan Tambusai*. 7(3).
- Salsabil, N. C., Pratomo, D., & Nazar, M. R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *10(2)*.
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia dan Refleksi Perilaku Oportunitis Melalui Manajemen Laba. PT. Nasya Expanding Management.

- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51.  
<https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sulisiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Jakarta : Grasindo.
- Sulistiowati, R. (2024). Likuiditas, Intensitas Modal dan Agresivitas Pajak: Profitabilitas sebagai peran Mediasi. *Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah* 7(1).
- Syarif, D. (2022). *Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Subsektor Kimia Yang Terdaftar Di Bei*. *Jurnal Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi*. 6(3).
- Taufikurohman, R., Ekawati, E., & Devi, Y. (2022). Pengaruh Kinerja Maqashid Syariah dan Islamic Social Reporting terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perbankan Syariah di Indonesia Tahun 2016-2020). *Bukhori: Kajian Ekonomi dan Keuangan Islam*, 1(2), 165–180.  
<https://doi.org/10.35912/bukhori.v1i2.1792>
- Toni, N., Simorangkir, E. N., & Robin. (2022). *Agresif Manajemen Laba Agresif Pajak* (1 ed.). Jawa Barat : Adanu Abimata.
- Wesly, J., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Manajemen Laba Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*. 2(1).
- Zhriyah, A., Pramono, A., Mustofa, & Suprianik. (2021). *Buku Ekonometrika Teknik dan Aplikasi dengan SPSS*. Jawa Timur : Mandala Press.