

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS  
PERSEDIAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TINGKAT HUTANG  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**FEBIOLA KUSUMANINGSIH**  
**202010170311223**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN  
DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TINGKAT HUTANG  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh :

**Febiola Kusumaningsih**

202010170311223

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 25 Januari 2024

Pembimbing,



**Drs. Setu Setyawan, M.M.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



**Prof. Dr. Iyah Zuhroh, M.M.**



**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., C**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN  
DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TINGKAT HUTANG  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Febiola Kusumaningsih**

NIM : **202010170311223**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 25 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : **Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

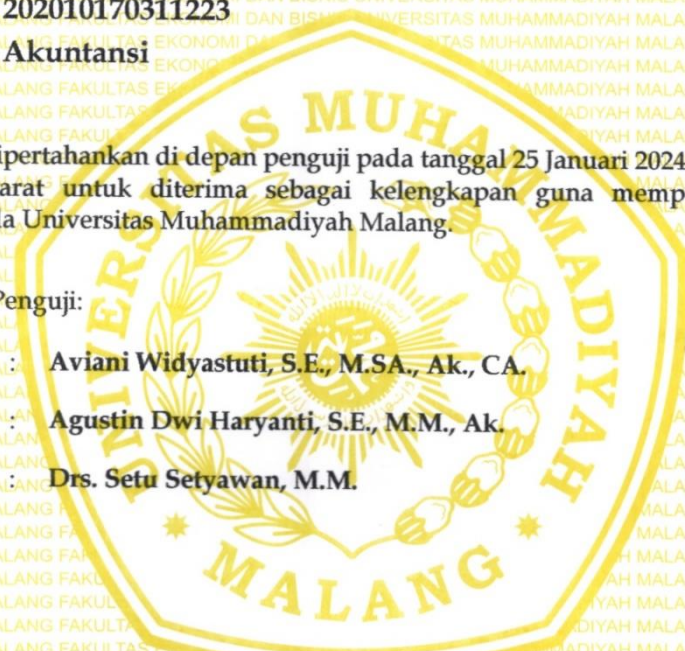
Penguji II : **Agustin Dwi Haryanti, S.E., M.M., Ak.**

Penguji III : **Drs. Setu Setyawan, M.M.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Jurusan

**Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.**

**Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS, CSI**



1.

2.

3.



## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **Febiola Kusumaningsih**  
NIM : 202010170311223  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : fkkusuma67@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 06 Februari 2024  
Yang Membuat Pernyataan,



**Febiola Kusumaningsih**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Tingkat Hutang sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2022. Teknik pengambilan sampel adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 63 perusahaan. Jenis penelitian ini adalah penelitian asosiatif dan data yang digunakan merupakan data sekunder. Penelitian ini menggunakan model regresi linear berganda dengan alat Stata 15. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, intensitas persediaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Leverage sebagai variabel moderasi tidak mampu memoderasi variabel intensitas modal, intensitas persediaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

**Kata kunci:** intensitas modal, intensitas persediaan, profitabilitas, agresivitas pajak, leverage

## ABSTRACT

*This study aims to examine how the effect of Capital Intensity, Inventory Intensity and Profitability on Tax Aggressiveness with Debt Level as a moderating variable. The population in this study are Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2022. The sampling technique was purposive sampling and obtained a sample of 63 companies. This type of research is associative research and the data used is secondary data. The results of this study indicate that capital intensity has a positive effect on tax aggressiveness, inventory intensity has a positive effect on tax aggressiveness, while profitability has no effect on tax aggressiveness. Leverage as a moderating variable is not able to moderate the capital intensity, inventory intensity and profitability variables on tax aggressiveness.*

**Keywords:** capital intensity, inventory intensity, profitability, tax aggressiveness, leverage

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, berkat limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Tingkat Hutang sebagai variabel moderasi” dengan lancar dan waktu yang telah direncanakan. Sholawat serta salam tidak lupa diberikan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang membawa kesempurnaan ajaran agama atas syafaatnya kita dapat menentukan mana yang hak dan yang bathil. Skripsi ini adalah salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis. Sebagai ucapan syukur, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, SE, Ak, M.SA., CSRS., CSRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang sekaligus dosen wali kelas Akuntansi E Angkatan 2020.
4. Bapak Drs. Setu Setyawan, MM. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukannya untuk memberikan bimbingan, petunjuk serta arahan yang sangat membantu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Aviani Widyastuti, SE., Ak., CA., M.SA selaku dosen penguji I dan Ibu Agustin Dwi Haryanti, SE., MM., Ak.,CA.,CSRS.,CSRA selaku dosen penguji II yang telah memberikan kritik dan saran untuk menyempurnakan dan melengkapi penelitian ini.

6. Seluruh keluarga penulis terutama Ayah dan Ibu yang tidak henti memberikan doa, kasih sayang dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu. Terima kasih telah sabar, berjuang dan selalu berdoa untuk keberhasilan penulis.
7. Teman-teman Akuntansi E 2020 yang menjadi teman belajar selama proses perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Malang yang turut memberikan semangat kepada penulis.
8. Terima kasih untuk diri sendiri yang telah berusaha keras dan berjuang sampai sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan menjaga komitmen untuk menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Terima kasih untuk tidak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik dan semaksimal mungkin.

Akhirnya dengan segala keterbatasan dan kekurangan, skripsi ini saya persembahkan kepada siapapun yang membutuhkannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Malang, 17 Januari 2024

Penulis

Febiola Kusumaningsih

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	6
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	6
B. Teori dan Kajian Pustaka .....	13
C. Perumusan Hipotesis .....	16
D. Kerangka Pemikiran.....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	22
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	22
D. Jenis dan Sumber Data.....	25
E. Teknik Pengumpulan Data.....	25
F. Teknik Analisis Data.....	25
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	30
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	30
B. Deskripsi Data.....	31
C. Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	32
D. Pembahasan.....	37
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	49
A. Kesimpulan .....	49
B. Keterbatasan.....	51
C. Saran.....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	52
<b>LAMPIRAN</b> .....	56



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....21



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Uji Normalitas .....	32
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	33
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	33
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis .....	35
Tabel 4.8 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Intensitas Modal.....	36
Tabel 4.9 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Intensitas Persediaan.....	36
Tabel 4.10 Hasil Uji Moderated Regression Analysis Profitabilitas.....	37



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	56
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Variabel .....	59



## DAFTAR PUSTAKA

- Afiana, N., dan I. Mukti. 2020. "The Effect of Capital Intensity and Leverage against Tax Aggressiveness (The Empirical Studies at Mining Companies which have been registered on Indonesia Stock Exchange during the Period of 2014-2018)". *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, Vol. 5, No. 3, hlm: 1024-1032.
- Anggraeni, T., dan R. M. Oktaviani. 2021. "Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol. 21, No. 2, hlm: 390-397.
- Arianti, B. F. 2021. "Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pengaruh Intensitas Modal dan Biaya Utang terhadap Agresivitas Pajak". *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)*, Vol. 8, No. 02, hlm: 196-206.
- Arifah, D. A. 2012. "PRAKTEK TEORI AGENSI PADA ENTITAS PUBLIK DAN NON PUBLIK". *Jurnal Prestasi*, Vol. 9, No. 1, hlm: 85-95.
- Awaliyah, M., G. A. Nugraha, dan K. S. Danuta. 2021. "Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas Dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak". *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, Vol. 21, No. 3, hlm: 1222-1227.
- Badjuri, A., Jaeni, dan A. Kartika. 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*, Vol. 28, No. 1, hlm: 1-19.
- Christina, M. W., dan I. Wahyudi. 2022. "Pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak". *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 4, No. 11, hlm: 5076-5083.
- Christy, dan F. Handayani. 2022. "Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Besar Dan Perdagangan Eceran Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2020". *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN BISNIS*, Vol. 8, No. 2, hlm: 46-52.
- Fitriani, R. A., dan M. Indrati. 2023. "The Influence of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness with Debt Levels as a Moderating Variable". *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, Vol. 4, No. 2, hlm: 145-163.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate: dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gita, I. A. M. A., I. D. M. Partika, dan D. P. Suciwati. 2021. "Effect Firm Size, Profitability and Inventory Intensity Against Effective Tax Rate (ETR)". *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance and Tax*, Vol. 4, No. 1, hlm.
- Hidayat, I., dan F. O. S. Dewi. 2023. "The Effect of Liquidity, Leverage, and Working Capital Turn on Profitability". *APTISI Transactions on Management (ATM)*, Vol. 7, No. 1, hlm: 60-68.

- Kartika, A., dan I. Nurhayati. 2020. "Likuiditas, leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai predictor agresivitas pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)". *Al Tijarah*, Vol. 6, No. 3, hlm: 121-129.
- Kasrina, J. 2022. "The Effect Of Profitability, Company Size, Leverage, And Liquidity On Tax Avoidance". *Amnesty: Jurnal Riset*, Vol. 4, No. 1, hlm: 95-104.
- Kirana, A. P., dan D. Mahaputra. 2023. "Impact of Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Cash Effective Tax Rate on Tax Avoidance: Assessment for Energy Sector Corporate". *ATESTASI: JURNAL ILMIAH AKUNTANSI*, Vol. 6, No. 2, hlm: 419-433.
- Lestari, N., dan S. A. Ningrum. 2018. "Pengaruh Manajemen Laba dan Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi". *Journal of Applied Accounting and Taxation*, Vol. 3, No. 1, hlm: 99-109.
- Marlina, E., A. I. Hasanudin, dan W. Mulyasari. 2022. "Tax Aggressiveness: The Role of Capital Intensity and Inventory Intensity with Leverage as Intervening". *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research (JABTER)*, Vol. 1, No. 6, hlm: 614-632.
- Masyitah, E., E. P. Sari, A. Syahputri, dan Julyanthry. 2022. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di BEI periode 2016-2020)". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol. 23, No. 1, hlm.
- Maulana, T., A. A. Putri, dan E. Marlina. 2022. "PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK". *Jurnal Akuntansi*, Vol. 17, No. 1, hlm: 48-60.
- Michael, dan Gaffikin. 2008. *Accounting Theory: Research, Regulation, and Accounting Practice, Australia: Pearson Education*.
- Nibras, J. M., dan S. Hadinata. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance". *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 13, No. 2, hlm: 165-178.
- Nilmawati, W. Untoro, B. Hadinugroho, dan Atmaji. 2021. "The Relationship Between CEO Characteristics and Leverage: The Role of Independent Commissioners". *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, Vol. 8, No. 4, hlm.
- Pratama, I., dan T. Suryarini. 2020. "The Role of Independent Commissioners in Moderating the Effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness". *Accounting Analysis Journal*, Vol. 9, No. 3, hlm: 208-214.
- Pratiwi, Y. E., dan R. M. Oktaviani. 2021. "PERSPEKTIF LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AGRESIVENESS". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol. 22, No. 1, hlm: 45-55.

- Raharjo, E. 2007. "TEORI AGENSI DAN TEORI STEWARSHIP DALAM PERSPEKTIF AKUNTANSI". *FOKUS EKONOMI: JURNAL ILMIAH EKONOMI*, Vol. 2, No. 1, hlm: 37-45.
- Rahayu, S., dan T. Suryarini. 2022. "The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Agressiveness". *Accounting Analysis Journal*, Vol. 10, No. 3, hlm: 191-197.
- Rahayu, U., dan A. Kartika. 2021. "PENGARUH PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK". *JURNAL MANEKSI*, Vol. 10, No. 1, hlm: 25-34.
- Rahmawati, N. T., dan Jaeni. 2022. "Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak". *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 13, No. 2, hlm: 628-636.
- Ratnawati, J., dan D. C. Utomo. 2022. "Leverage as A Mediating Variable on Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol. 15, No. 1, hlm: 430-439.
- Sawitri, A. P., W. Y. Alam, dan F. A. A. Dewi. 2022. "PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK". *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, Vol. 8, No. 1, hlm: 44-52.
- Sianturi, Y., M. Malau, dan G. Hutapea. 2021. "PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL, RASIO INTENSITAS MODAL DAN RASIO INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK". *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, Vol. 16, No. 2, hlm: 265-282.
- Siswanto, E. H., Chadijah, dan Nurwati. 2021. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak". *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 14, No. 1, hlm: 26-38.
- Sugiyarti, L., dan K. N. Mu'amalah. 2023. "Good Corporate Governance, Kepemilikan Manajerial Dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Wajib Pajak Badan". *JURNAL ILMIAH ILMU SEKRETARI/ADMINISTRASI PERKANTORAN*, Vol. 10, No. 1, hlm: 109-117.
- Sulistiono, E. 2019. "PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE". *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, Vol. 13, No. 1, hlm: 87-110.
- Suprihatin, N. S., dan N. Y. Mahardini. 2022. "Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba". *Jurnal Buana Akuntansi*, Vol. 7, No. 1, hlm: 63-82.
- Susanti, C. M. 2018. "PENGARUH KONSERVATISME, LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX

- AVOIDANCE". *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, Vol. 13, No. 2, hlm: 181-198.
- Syafrizal, dan Sugiyanto. 2022. "PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Pertambangan terdaftar IDX 2017-2021)". *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, Vol. 5, No. 3, hlm: 829-842.
- Tahir, H., R. Masri, dan M. Rahman. 2019. "Corporate Board Attributes and Dividend Pay-out Policy: Mediating Role of Financial Leverage". *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, Vol. 7, No. 1, hlm.
- Umar, M. P., R. W. D. Paramita, dan M. Taufiq. 2020. "THE EFFECT OF LEVERAGE, SALES GROWTH AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE". *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi Keuangan dan Pajak*, Vol. 5, No. 1, hlm: 24-29.
- Utami, R., dan E. Mahpudin. 2021. "THE EFFECT OF LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, AND INVENTORY INTENSITY ON EFFECTIVE TAX RATE". *E-JURNAL EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS UDAYANA*, Vol. 10, No. 1, hlm: 1-10.
- Utomo, A. B., dan G. N. Fitria. 2020. "Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak". *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 10, No. 2, hlm: 231-246.
- Vijayakumaran, S., dan R. Vijayakumaran. 2019. "Debt Maturity and the Effects of Growth Opportunities and Liquidity Risk on Leverage: Evidence from Chinese Listed Companies". *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, Vol. 6, No. 3, hlm.
- Widiyastuti, T., S. Nurlaela, dan Y. Chomsatu. 2021. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK YANG TERDAFTAR PADA PERUSAHAAN PLASTIK DAN KEMASAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2019". *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI DAN KEUANGAN*, Vol. 4, No. 1, hlm: 113-122.
- Wisdaningrum, O. 2021. "Effect of Return On Asset, Capital Intensity Ratio and Firm Size on Tax Avoidance". *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi Keuangan dan Pajak*, Vol. 6, No. 1, hlm: 1-7.
- Yahya, A., E. G. Agustin, dan P. Nurastuti. 2022. "Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak". *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, Vol. 4, No. 3, hlm: 574-588.

# PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN TINGKAT HUTANG SEBAGAI VARIABEL MODERASI

---

## ORIGINALITY REPORT

---

**4%**

SIMILARITY INDEX

**0%**

INTERNET SOURCES

**5%**

PUBLICATIONS

**4%**

STUDENT PAPERS

---

## PRIMARY SOURCES

---

**1**

**Submitted to University of Muhammadiyah  
Malang**

Student Paper

**4%**

---

Exclude quotes  On

Exclude matches  < 2%

Exclude bibliography  On