

**Analisis Pengaruh Kebijakan Keuangan Terhadap Agresivitas  
Pajak di Moderasi dengan *Good Corporate Governance* (GCG)**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**Agyl Surya Karunia Agung**

**202010170311004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**TAHUN 2024**

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI


**ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MODERASI DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNMENT**

Oleh:

**Agyl Surya Karunia Agung**  
202010170311004

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 12 Juli 2024

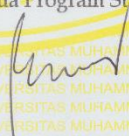
Pembimbing I,

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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

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

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

## HALAMAN PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

#### ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MODERASI DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNMENT*

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Agyl Surya Karunia Agung

NIM : 202010170311004

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 12 Juli 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Drs. Setu Setyawan, M.M.

Penguji I : Drs. A. Waluya Jati, M.M.

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS, CSRA

# SURAT ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Agyl Surya Karunia Agung**

NIM : **202010170311004**

Program Studi : **Akuntansi**

Email : [agylska072@gmail.com](mailto:agylska072@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, seta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarims*) 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 penulian 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, 19 July 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Agyl Surya Karunia Agung

## ABSTRAK

### ANALISIS PENGARUH KEBIJAKAN KEUANGAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DI MODERASI DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)

Agyl Surya Karunia Agung

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang

[agylska072@gmail.com](mailto:agylska072@gmail.com)

Penelitian ini menanalisis pengaruh kebijakan keuangan terhadap agresivitas pajak, dengan peran Good Corporate Governance/GCG sebagai faktor moderasi. Penelitian ini meneliti perusahaan manufaktur selama periode lima tahun dari 2019 hingga 2023. Variabel independen yang digunakan adalah Leverage dan intensitas aset, yang mewakili kebijakan keuangan, sedangkan agresivitas pajak berfungsi sebagai variabel dependen. GCG dievaluasi melalui komite audit dan bertindak sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan purposive sampling, menghasilkan sampel akhir sebanyak 61 perusahaan dan 305 titik data. Analisis data dan pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan STATA versi 15 dan teknik regresi data panel. Temuan menunjukkan bahwa Random Effect Model adalah model yang paling tepat digunakan. Leverage tidak memiliki dampak yang signifikan terhadap agresivitas pajak, dan GCG tidak mampu memoderasi hubungan antara Leverage dan agresivitas pajak. Namun, intensitas aset menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, dan GCG secara efektif memoderasi hubungan antara intensitas aset dan agresivitas pajak.

**Kata kunci: Manufaktur; Kebijakan Keuangan; Leverage; Intensitas Aset; GCG; Komite Audit**

## ABSTRACT

### ANALYSIS OF THE EFFECT OF FINANCIAL POLICY ON TAX AGGRESSIVENESS MODERATED BY GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)

Agyl Surya Karunia Agung

Accounting Study Programme, Faculty of Economics and Business

University of Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang

[agylska072@gmail.com](mailto:agylska072@gmail.com)

This study investigates the impact of financial policy on tax aggressiveness, with a particular focus on the role of Good Corporate Governance (GCG) as a moderating factor. The research examines manufacturing companies over a five-year period from 2019 to 2023. The independent variables are Leverage and asset intensity, representing financial policies, while tax aggressiveness serves as the dependent variable. GCG is evaluated through the audit committee and acts as the moderating variable. The study employs a quantitative approach using purposive sampling, resulting in a final sample of 61 companies and 305 data points. The data analysis and hypothesis testing are performed using STATA version 15 and the panel data regression technique. The findings indicate that the Random Effect Model is the most appropriate model. Leverage does not have a significant impact on tax aggressiveness, and GCG does not moderate the relationship between Leverage and tax aggressiveness. However, asset intensity demonstrates a significant effect on tax aggressiveness, and GCG effectively moderates the relationship between asset intensity and tax aggressiveness.

**Keywords: Manufacturing; Financial Policy; Leverage; Asset Intensity; Good Corporate Governance; Audit Committee**

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih, hidayah, dan taufik-Nya, sehingga skripsi dengan judul “**Analisis Pengaruh Kebijakan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Di Moderasi Dengan *Good Corporate Governance***” ini dapat terselesaikan sesuai rencana. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan dan memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Selama penyusunan skripsi ini, banyak pihak- pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan dan motivasi dukungan kepada saya. Sebagai wujud rasa syukur, saya ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis yang telah merawat, mendidik, dan membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang, dukungan, doa, dan semangat mereka. Penulis menyadari bahwa semua jasa Ayah dan Bunda tidak akan pernah dapat terbalas. *I love you beyond words, Mom and Dad. Everything I accomplish is dedicated to you.*
2. Bapak Drs. Setu Setyawan, M.M Sebagai pembimbing saya, Anda senantiasa memberikan panduan, bimbingan, dan koreksi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi, sehingga skripsi yang saya buat dapat menjadi baik dan memberikan manfaat bagi para pembaca.
3. Bapak Drs. A. Waluya Jati, M.M. dan Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA. yang juga telah bersedia menjadi penguji I dan II.
4. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah berbagi ilmu yang sangat bermanfaat dan berguna bagi kehidupan penulis sekarang dan di masa mendatang.
5. Sahabat dan teman-teman seperjuangan. *Your friendship is a treasure that I cherish deeply. We've shared so many ups and downs, and I'm thankful for your constant support. Here's to our continued adventures and shared dreams.*

6. Terimakasih kepada diri sendiri. *I am a beacon of strength and determination, blazing trails where others see obstacles. My spirit is unbreakable, my vision is clear, and my willpower is unyielding. I am the hero of my own story, and the world is my canvas.*
7. Semua Pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungannya.

Walaupun terdapat berbagai keterbatasan dan kekurangan, saya dengan tulus mempersembahkan skripsi ini kepada semua yang membutuhkannya. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat serta memberikan kontribusi yang berarti dalam dunia pendidikan.

Malang, 19 July 2024

Penulis

Agyl Surya Karunia Agung



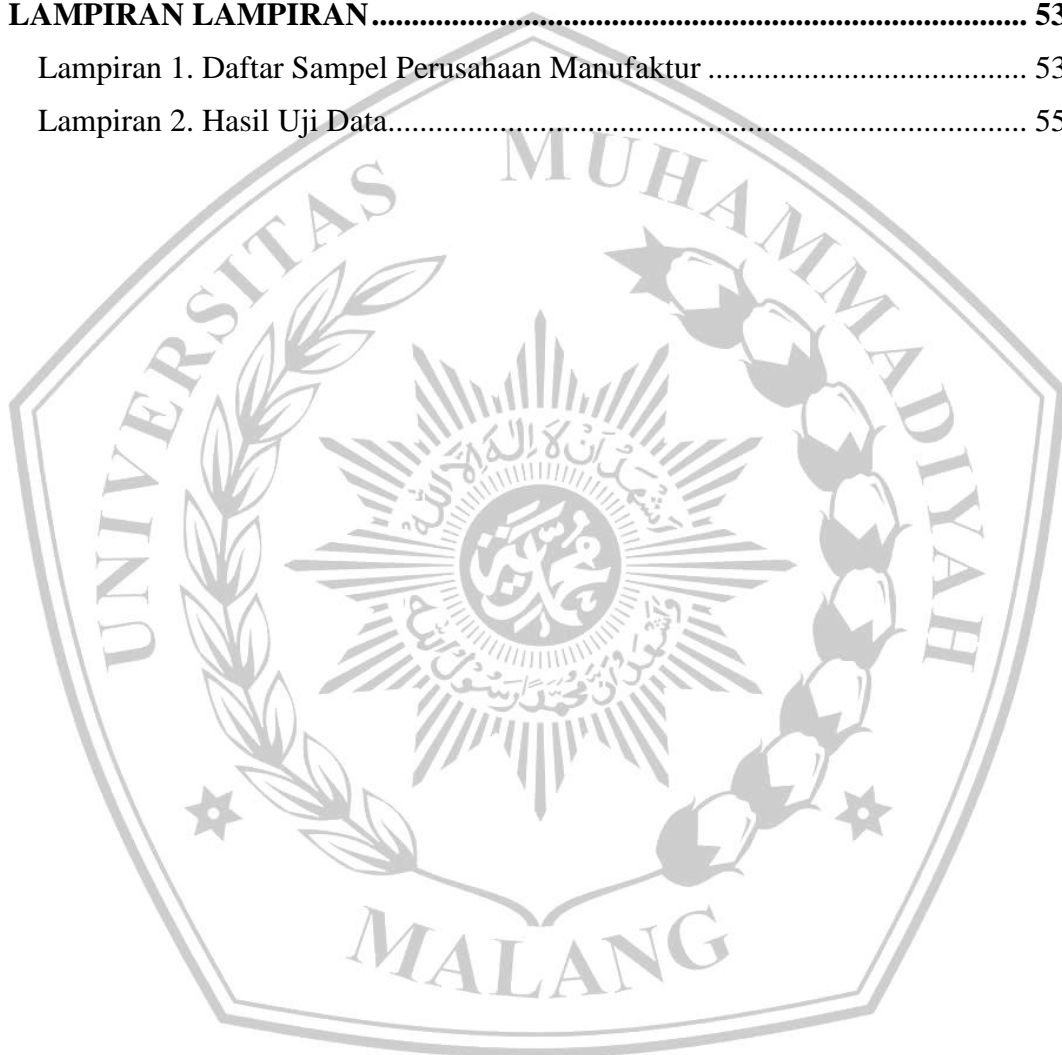


## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II</b> .....	<b>5</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS</b> .....	<b>5</b>
2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	5
2.2 Teori dan Kajian Pustaka.....	10
2.2.1 Teori <i>Agency</i> .....	10
2.2.2 Teori Akuntansi Positif .....	10
2.2.3 Agresivitas Pajak.....	11
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	12
2.2.5 Intensitas Aset .....	12
2.2.6 <i>Good Corporate Governance</i> .....	13
2.3 Perumusan Hipotesis .....	14
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	14
2.3.2 Pengaruh Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak.....	15
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	16
2.3.4 Pengaruh Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Oleh <i>Good Corporate Governance</i> .....	17

2.4	Kerangka Pemikiran .....	18
<b>BAB III.....</b>		<b>19</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>19</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	19
3.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel .....	19
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	20
3.3.1	Variabel Dependen .....	20
3.3.2	Variabel Independen .....	20
3.3.3	Variabel Moderasi .....	21
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	22
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	22
3.6	Teknik Analisis Data .....	23
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	23
3.6.2	Uji Asumsi Klasik .....	23
3.6.3	Analisis regresi dan Pengujian Hipotesis .....	25
<b>BAB IV .....</b>		<b>30</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>30</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	30
4.2	Analisis dan Hasil Pengujian Data .....	30
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	31
4.2.2	Uji Estimasi Model .....	32
4.2.3	Uji Pemilihan Model .....	34
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel .....	37
4.2.5	Uji Asumsi Klasik .....	38
4.2.6	Uji Hipotesis .....	40
4.3	Pembahasan .....	43
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	43
4.3.2	Pengaruh Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak .....	44
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak Di Moderasi Dengan <i>Good Corporate Governance</i> .....	46
4.3.4	Pengaruh Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak Di Moderasi Dengan <i>Good Corporate Governance</i> .....	46
<b>BAB V .....</b>		<b>48</b>

<b>PENUTUP</b> .....	<b>48</b>
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	48
1. Keterbatasan .....	48
2. Saran .....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>50</b>
<b>LAMPIRAN LAMPIRAN</b> .....	<b>53</b>
Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur .....	53
Lampiran 2. Hasil Uji Data.....	55



## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel Penelitian .....	30
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4. 3 Hasil Uji Common Effect Model .....	32
Tabel 4. 4 Hasil Uji Fixed Effect Model .....	33
Tabel 4. 5 Hasil Uji Random Effect Model .....	34
Tabel 4. 6 Hasil Uji Chow .....	35
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman .....	35
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	36
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Data Panel .....	37
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas .....	38
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinieritas .....	38
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedasitas .....	39
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi .....	39
Tabel 4. 14 Hasil Regresi Random Effect Model .....	40
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	40
Tabel 4. 16 Hasil Uji-F .....	41
Tabel 4. 17 Hasil Uji-t .....	41
Tabel 4. 18 Hasil Uji Moderate Regression Analysis .....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 : Kerangka Penelitian ..... 18



## DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIBBA, Jurnal, Dewi Kusuma Wardani, Adia Adi Prabowo, and Maria Noviani Wisang. "PENGARUH PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERASI." <http://ejournal.unibba.ac.id/index.php/AKURAT>.
- Almagtome, Akeel, Maithm Khaghaany, and Saim Önce. 2020. "Corporate Governance Quality, Stakeholders' Pressure, and Sustainable Development: An Integrated Approach." *International Journal of Mathematical, Engineering and Management Sciences* 5(6): 1077–90. doi:10.33889/IJMEMS.2020.5.6.082.
- Ananda, Rezka Sari, and Mulyani Mulyani. 2023. "Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap Dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak." *JURNAL PUNDI* 7(2): 213. doi:10.31575/jp.v7i2.491.
- Anugerah, Gian, Eva Herianti, and Fakultas Ekonomi dan Bisnis. 2022a. "PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE : PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI." *Jurnal Riset Bisnis* 5(2): 190–207.
- Anugerah, Gian, Eva Herianti, and Fakultas Ekonomi dan Bisnis. 2022b. "PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP TAX AVOIDANCE : PERAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI." *Jurnal Riset Bisnis* 5(2): 190–207.
- Ardiansyah, M F, and Edon Ramdani. 2023a. 8 Ardiansyah & Edon Ramdani *JURNAL AKUNTANSI BARELANG PENGARUH KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*.
- Ardiansyah, M F, and Edon Ramdani. 2023b. 8 Ardiansyah & Edon Ramdani *JURNAL AKUNTANSI BARELANG PENGARUH KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*.
- Arfianti, Rizka Indri, and Muttia Anggreini. 2023. "MODERASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE PADA PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN." *Jurnal Akuntansi* 12(1): 10–22. doi:10.46806/ja.v12i1.912.
- Candra Dewi, Ida. 2022. "Analisis Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak : Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis* 2(1): 38–49. doi:10.55587/jseb.v2i1.32.

- Enggar Nursasi, Siti Maghfiroh, and Triana Murtiningtyas. 2023. "PENGARUH PERENCANAAN PAJAK, PAJAK TANGGUHAN, DAN PAJAK KINI TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN LAVERAGE SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN & MINUMAN YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2018-2020." *Jurnal Manajemen Dirgantara* 16(2): 367–77. doi:10.56521/manajemen-dirgantara.v16i02.1000.
- Firmansyah, Amrie, and Gitty Ajeng Triastie. 2020. "The Role of Corporate Governance in Emerging Market: Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility Disclosures, Risk Disclosures, and Investment Efficiency." *Journal of Governance and Regulation* 9(3): 8–26. doi:10.22495/jgrv9i3art1.
- Hemamalini, Mega, Fournia Gangga, Agus Wahyudin, Jurusan Akuntansi, and Fakultas Ekonomi. 2022. *20 Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods Industry Yang Terdaftar Di BEI*. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>.
- Iswanti Nursyirwan, Vivi. 2023. "Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Aset Tetap Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021)." *Jurnal IAKP* 4(1).
- Kantor, Alamat, Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang Gedung Kuliah Bersama, Jalan Raya Tlogomas, Jawa Timur, Setu Setyawan, Endang Dwi Wahyuni, and Ahmad Juanda. 2019. "Kebijakan Keuangan Dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak." doi:10.22219/jrak.v9i3.65.
- Maylanti, Manda Ari, and Sugiyanto Sugiyanto. 2023. "Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Pemoderasi Intellectual Capital." *International Journal of Digital Entrepreneurship and Business* 4(1): 14–24. doi:10.52238/ideb.v4i1.98.
- Mekanisme, Pengaruh, Irvan Liunardi Senjaya, Theresia Gunawan, and Dian Sadeli. 2016. *THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM TO TAX AGGRESIVENESS IN PUBLIC OWN STATE THAT LISTED IN IDX FROM 2016-2020 PERIOD*.
- Muthmainnah Ichwan, Annisa, Haliah Haliah, and Haerial Haerial. 2023. "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak." *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*: 145–52. doi:10.26487/akrual.v16i2.26415.
- Panjaitan, Andre Joshua L, and Aqamal Haq. 2023. "PENGARUH PROFITABILITAS, LAVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK." *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3(1): 1795–1804. doi:10.25105/jet.v3i1.16330.

- Pradnyawati, Ni Putu, and Herkulanus Bambang Suprasto. 2019. "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Voluntary Disclosure Sebagai Variabel Pemoderasi." *E-Jurnal Akuntansi*: 1132. doi:10.24843/eja.2019.v26.i02.p11.
- Rahmadi, Zara Tania, Sekolah Tinggi, Ilmu Ekonomi, Galileo Batam-Indonesia, and Eni Suharti. 2014. *Pengaruh Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode*.
- Sihol, Monica, and Marito Boru Malau. "LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK: PROFITABILITAS SEBAGAI MODERASI." <https://kemenkeu.go.id>.
- Sihombing, Sustresia, Indra Pahala, and Diah Armeliza. 2021. 2 Perpajakan dan Auditing *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, CAPITAL INTENSITY DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. <http://pub.unj.ac.id/journal/index.php/japa>DOI:<http://doi.org/XX.XXXX/JurnalAkuntansi,Perpajakan,danAuditing/XX.X.XX>.
- Sulistyoningsih. 2023. "Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Dan Insentif Pajak Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Basic Materials Di Bursa Efek Indonesia) The Effect of Leverage, Fixed Asset Intensity, and Tax Incentives on Tax Aggressiveness (Case Study on Basic Materials Company on Indonesia Stock Exchange)." *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia* 7(1).
- Trisusanti, Dianita, and Lodovicus Lasdi. 2018. "THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM AND ACCOUNTING CONSERVATIONS ON TAX AVOIDANCE." *Research in Management and Accounting* 1(2): 114–24. doi:10.33508/rima.v1i2.2596.
- Vemberain, Jesselin, and Yustina Triyani. 2021. "ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TAX AVOIDANCE." *Jurnal Akuntansi* 10(1): 40–62. doi:10.46806/ja.v10i1.785.
- Wicaksono, Surya Adi, Nur Fadrijih Asyik, and Wahidahwati Wahidahwati. 2023. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak." *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia* 7(2): 350–67. doi:10.18196/rabin.v7i2.17893.



## Analisis Pengaruh Kebijakan Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak Di Moderasi Dengan Good Corporate Governance (GCG)

### ORIGINALITY REPORT

<b>11</b> %	<b>12</b> %	<b>14</b> %	<b>6</b> %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>eprints.mdp.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>2</b>	<b>Submitted to Universitas Pamulang</b> Student Paper	<b>1</b> %
<b>3</b>	<b>ejournal.upbatam.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>4</b>	<b>lib.unnes.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>5</b>	<b>eprints.ubhara.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>6</b>	<b>repository.ub.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>7</b>	<b>media.neliti.com</b> Internet Source	<b>1</b> %
<b>8</b>	<b>eprints.umm.ac.id</b> Internet Source	<b>1</b> %

9	Eka Syofiana, Suwarno Suwarno, Anwar Haryono. "Pengaruh Financial Distress, Auditor Switching dan Audit Fee terhadap Audit Delay pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia", <i>JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)</i> , 2018 Publication	1%
10	Submitted to National University of Singapore Student Paper	1%
11	Nina Lelawati, Ardiansyah Japlani, Fredyana Natria Anggraini. "Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Pada Bank Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2021", <i>Jurnal Manajemen DIVERSIFIKASI</i> , 2024 Publication	1%
12	Submitted to University of Muhammadiyah Malang Student Paper	1%
13	<a href="https://repository.trisakti.ac.id">repository.trisakti.ac.id</a> Internet Source	1%
14	<a href="https://ocs.unud.ac.id">ocs.unud.ac.id</a> Internet Source	1%
15	<a href="https://repository.umy.ac.id">repository.umy.ac.id</a> Internet Source	1%

Exclude quotes  On  
Exclude bibliography  On

Exclude matches < 1%