

Firm Size, Lverage, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Oleh:

Fresha Varingga Varianta

Herman Ernandi

Progam Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Juni, 2025

Pendahuluan

Pemerintah mengupayakan penerimaan pajak yang optimal, sedangkan bagi perusahaan yang misinya mencari laba yang sebesar besarnya berasumsi bahwa pajak yang dibayarkan merupakan beban yang mengurangi laba

Valuasi BRPT versus Peers
(Triliun Rupiah)

Tabel 1 Realisasi Penerimaan Pajak 2019-2023 (Triliun Rupiah)

Tahun	2019	2020	2021	2022	2023
Target	1.577,56	1.198,82	1.299,58	1.716,76	1.869,20
Realisasi	1.332,06	1.069,98	1.277,53	1.506,90	1.718,00
Capaian	84,44%	89,25%	103,90%	87,78%	91,91%

Sumber : Direktorat Jendral Pajak, 2023

Target capaian target yang ditingkatkan tidak selalu terpenuhi hanya pada tahun terakhir yaitu 2021-2022 yang melebihi target pencapaian untuk tahun kedepan target capaian juga masih bersifat fluktuatif

Perbedaan Hasil penelitian

Variabel	Hasil Pengaruh	Hasil tidak berpengaruh
Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak	(Mulyadi et al., 2021) dan (Awaloedin & Rahmawati, 2022)	(Azzam & Subekti, 2019)
Leverage Terhadap Agresivitas Pajak	(Martin & Afa, 2022)	(Rohmansyah et al., 2021)
Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak	(Muliawati & Fery Karyada, 2020) dan (Arianti, 2021)	(Christina & Wahyudi, 2022)
Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Komisaris Independent	(Andi Ghifary et al., 2022)	(Arianti, 2021)
Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Komisaris Independent	(Andi Ghifary et al., 2022)	(Munawar et al., 2022)
Capital intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Komisaris Independent	(Andi Ghifary et al., 2022)	(Firdayanti & Kiswanto, 2020)

Sehubungan dengan adanya uraian yang telah dijabarkan tersebut maka peneliti tertarik meneliti dengan judul “Pengaruh *Firm Size, Laverage, Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Industri Sub Sektor Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”

Rumusan Masalah

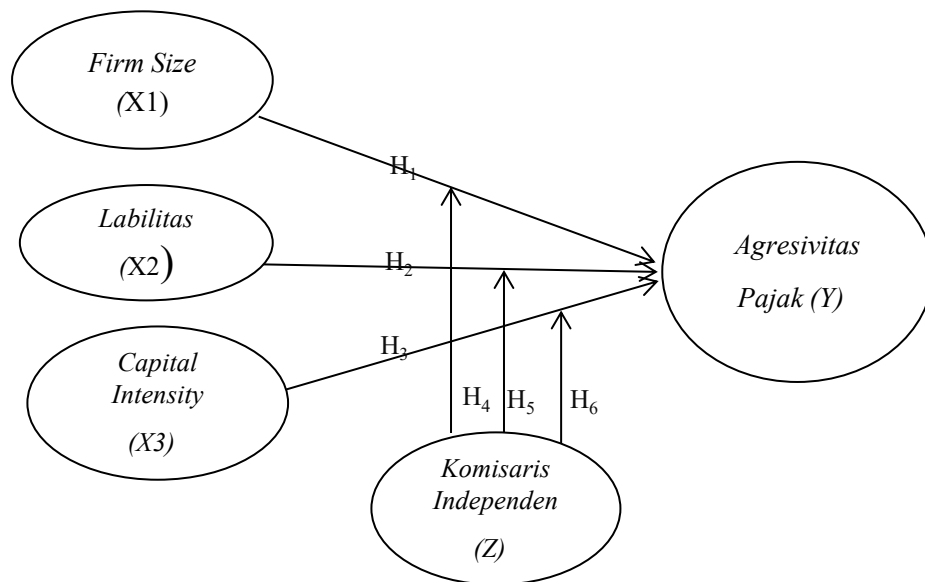
RUMUSAN MASALAH :

1. Apakah Firm Size Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak ?
2. Apakah Leverage Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak ?
3. Apakah Capital intensity Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak ?
4. Apakah Kepemilikan Independen Memoderasi Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak ?
5. Apakah Kepemilikan Independen Memoderasi Leverage Terhadap Agresivitas Pajak ?
6. Apakah Kepemilikan Independen Memoderasi Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak ?

Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh *Firm Size*, *Leverage*, *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi .

Kerangka Konseptual



Pengembangan Hipotesis

- H1 : Firm Size Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak**
- H2 : Leverage Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak**
- H3 : Capital intensity Berpengaruh Terhadap Agresivitas Pajak**
- H4 : Komisaris Independen Memoderasi Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak**
- H5 : Komisaris Independen Memoderasi Leverage Terhadap Agresivitas Pajak**
- H6 : Komisaris Independen Memoderasi Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak**

Metodologi Penelitian

Jenis Penelitian

Di dalam riset ini digunakan dengan pendekatan kuantitatif

Sumber Data

Data sekunder yang berupa laporan keuangan perusahaan

Populasi

Objek penelitian pada perusahaan manufaktur Manufaktur Sub Sektor Kimia termasuk kimia, logam dan kaca yang terdaftar di BEI periode 2019-2023 yang berjumlah 37 perusahaan

Sampel

Teknik pengambilan sampel menggunakan Teknik purposive Sampel dalam penelitian ini terpilih sebanyak 16 selama 5 tahun sebanyak 80 laporan keuangan

Kriteria Sampel:

NO	Kriteria	Jumlah
1	Perusahaan manufaktur sektor Sub Sektor Kimia yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2023	37
2	Perusahaan yang tidak mempublikasikan secara lengkap laporan keuangan tahun 2019-2023	(10)
3	Perusahaan yang tidak memiliki laporan GCG (Komisaris Independent)	(11)
Total		16 Perusahaan
Total Sampel 16 X 5 Tahun		80 Laporan Keuangan

Metodologi Penelitian

Variabel dan Indikator Penelitian

Variabel	Indikator	Skala
<i>Firm Size</i> (X ₁)	Size : $\ln \text{ Total Aset}$	Rasio
<i>Leverage</i> (X ₂)	DAR: $\frac{\text{TOTAL UTANG}}{\text{Total Aset}}$	Rasio
<i>Capital Intensity</i> (X ₃)	CIR: $\frac{\text{Aset Tetap Bersih}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$	Rasio
Agresivitas Pajak (Y)	ETR: $\frac{\text{Total Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}} \times 100\%$	Rasio
<i>Komisaris Independen</i> (Z)	K.I: $\frac{\text{Jumlah Anggota Komiaris Independent}}{\text{Jumlah Anggota Dewan Komisaris}}$	Rasio

Teknik analisis

Analisis yang dipakai dengan metode *Partial Least Square (PLS)*. Analisis PLS ini terdiri dari 2 model yaitu outer model menilai validitas atau reabilitas model melalui validitas convergent dan inner model memprediksi hubungan antar variabel laten yang dinilai dari R-Square.

Uji Hipotesis :

- Jika p value < 0,05 maka hipotesis akan diterima
- Jika p value > 0,05 maka hipotesis akan ditolak

Hasil dan Pembahasan

Inner Model

Tabel 6 R Square

	R Square	R Square Adjusted
Agresivitas Pajak_Y	0,752	0,644
Komisaris Independen_Z	0,813	0,778

Uji Hipotesis

	Original Sampel (O)	Sampel Mean (M)	Standar Deviation (STDEV)	T Statistics (O/STDEV)	P Values
Firme Size_X1 -> Agresivitas Pajak_Y	-0,518	-0,552	0,192	2,704	0,007
Leverage_X2 -> Agresivitas Pajak_Y	-0,174	-0,181	0,198	1,998	0,021
Capital Intensity_X3 -> Agresivitas Pajak_Y	0,094	0,071	0,184	2,121	0,009
Moderating Effect 1 -> Agresivitas Pajak_Y	-0,577	-0,529	0,204	2,837	0,005
Moderating Effect 2 -> Agresivitas Pajak_Y	-0,060	-0,053	0,132	2,453	0,001
Moderating Effect 3 -> Agresivitas Pajak_Y	0,520	0,482	0,177	2,933	0,004

Pengaruh *firm size*, *capital intensity* dan *leverage* terhadap komisaris independent adalah sebesar 0,813 artinya terdapat pengaruh 81,3% terdapat sisa 18,7% yang dipengaruhi oleh variabel diluar penelitian ini

P Value 0,007 < 0,05. Sehingga *firm size* berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

P Value 0,021 < 0,05) bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak

P Value 0,009 < 0,05). menunjukkan *Capital Intensity* berpengaruh terhadap agresivitas pajak

P Value 0,005 < 0,05 bahwa *Komisaris Independen* memoderasi *firm size* terhadap agresivitas pajak

P Value 0,001 < 0,05 bahwa *Komisaris Independen* memoderasi *Leverage* terhadap agresivitas pajak

P Value 0,004 < 0,05 bahwa *Komisaris Independen* memoderasi *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak

KESIMPULAN

- 1) *Firm size* ada pengaruh terhadap agresivitas pajak
- 2) *Leverage* ada pengaruh terhadap agresivitas pajak
- 3) *Capital Intensty* ada pengaruh terhadap agresivitas pajak,
- 4) Komisaris Independen Memoderasi *firm size* terhadap agresivitas pajak
- 5) Komisaris Independen Memoderasi *Leverage* terhadap agresivitas pajak
- 6) Komisaris Independen Memoderasi *Capital Intensty* terhadap agresivitas pajak

