

**PERAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA DETERMINAN
AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI**

JURNAL ILMIAH

*Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi*



OLEH:

NAMA	: UMMI ELSA ROSA
NPM	: 2005170057
PROGRAM STUDI	: AKUNTANSI
KONSENTRASI	: AKUNTANSI PERPAJAKAN

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA UTARA
MEDAN
2024**



PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Panitia Ujian Strata-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, dalam sidangnya yang diselenggarakan pada hari Rabu, tanggal 12 Juni 2024 Pukul 09.00 WIB sampai dengan selesai, setelah mendengar, melihat, memperhatikan dan seterusnya:

MEMUTUSKAN

Nama : UMMI ELSA ROSA
 N P M : 2005170057
 Program Studi : AKUNTANSI
 Konsentrasi : AKUNTANSI PERPAJAKAN
 Judul Skripsi : PERAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
 Dinyatakan : (B+) *Lulus Yudisium dan telah memenuhi persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.*

TIM PENGUJI

Penguji I

(Assoc. Prof. Dr. Zulia Hanum, S.E., M.Si)

Penguji II

(Riva Ubar Harahap, SE., Ak., M.Si, CA, CPA)

Pembimbing

(Masta Sembiring, S.E., M.Ak)

PANITIA UJIAN

Ketua

(Dr. H. Januri, S.E., M.M., M.Si, M.Ak)

Sekretaris



(Assoc. Prof. Dr. Ade Gunawan, S.E., M.Si)



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PENGESAHAN SKRIPSI

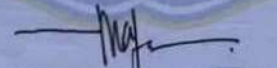
Skripsi ini disusun oleh:

Nama : UMMI ELSA ROSA
N P M : 2005170057
Program Studi : AKUNTANSI
Konsentrasi : AKUNTANSI PERPAJAKAN
Judul Skripsi : PERAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Disetujui dan memenuhi persyaratan untuk diajukan dalam Ujian Mempertahankan skripsi.

Medan, Mei 2024

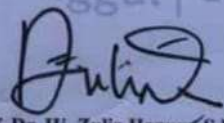
Pembimbing Skripsi


(Masta Sembiring, S.E., M.Ak)

Diketahui/Disetujui
oleh:

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMSU

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMSU


(Assoc. Prof. Dr. Hj. Zulia Hanung, S.E., M.Si)


(Assoc. Prof. Dr. H. Januri, S.E., M.M., M.Si., CMA)



MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI MUHAMMADIYAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jl. Kapt. Mukhtar Basri No.3 Telp. 061-6624567, Kode Pos 20238

BERITA ACARA PEMBIMBINGAN SKRIPSI

Nama Lengkap : UMMI ELSA ROSA
N.P.M : 2005170057
Program Studi : AKUNTANSI
Konsentrasi : AKUNTANSI PERPAJAKAN
Nama Dosen Pembimbing : MASTA SEMBIRING, S.E., M.Ak
Judul Penelitian : PERAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Item	Hasil Evaluasi	Tanggal	Paraf Dosen
Bab 1	Perbaikan Latar belakang Masalah	26/03/2024	
Bab 2	Teori ditambah	26/03/2024	
Bab 3	Perbaikan Metode Penelitian, tidak berisi teori, namun disertai rancangan cara mencari sampel, metode, dan instrument.	26/03/2024	
Bab 4	Perbaikan hasil dan pembahasan, menjawab tujuan penelitian, pembahasan mengapa harusnya demikian.	30/03/2024	
Bab 5	Perbaikan kesimpulan	30/03/2024	
Daftar Pustaka	Ditapikan dengan menggunakan mendeley	30/03/2024	
Persetujuan Sidang Meja Hijau	Acc Sidang	28/03/2024	

Diketahui oleh:
Ketua Program Studi Akuntansi

(Assoc. Prof. Dr. Hj. Zulia Hanum, S.E., M.Si)

Medan, April 2024
Disetujui Oleh
Dosen Pembimbing

(Masta Sembiring, S.E., M.Ak)



Scanned with
CamScanner



MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI MUHAMMADIYAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. Kapt. Mukhtar Basri No.3 Telp. (061) 6623301 Fax. (061) 6625474

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : UMMI ELSA ROSA
NPM : 2005170057
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Skripsi : PERAN MODERASI UKURAN PERUSAHAAN
PADA DETERMINAN AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa data-data dalam skripsi dan data-data lainnya adalah benar saya peroleh dari Instansi tersebut.

Dan apabila ternyata di kemudian hari data-data dari skripsi ini salah dan merupakan hasil **plagiat** karya orang lain maka dengan ini saya bersedia menerima sanksi akademik.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sebenarnya untuk dapat dipergunakan seperlunya.

Medan, Mei 2024

Yang membuat pernyataan



UMMI ELSA ROSA



KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbil'alamini puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan dan rahmatnya yang berlimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan jurnal ilmiah ini. Selanjutnya tidak lupa pula peneliti mengucapkan Shalawat dan Salam kepada Junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa Risalahnya kepada seluruh umat manusia dan menjadi suri tauladan bagi kita semua. Penelitian ini merupakan kewajiban bagi peneliti guna melengkapi tugas-tugas serta memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan program Sastra 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara, untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara. Adapun judul peneliti yaitu : **“Peran Moderasi ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI”**.

Dalam menyelesaikan jurnal ilmiah ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang tidak ternilai harganya. Untuk itu dalam kesempatan ini dengan ketulusan hati penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah bersedia membantu, memotivasi, membimbing, dan mengarahkan selama penyusunan jurnal ilmiah. Penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih sebesar-besarnya terutama kepada ayahanda Suyadi dan ibunda tercinta Rosnawati yang telah mengasuh dan memberikan rasa cinta dan kasih sayang serta mendidik dan mendukung peneliti dalam pembuatan jurnal ilmiah ini. Dan seluruh keluarga besarku yang telah banyak memberikan dukungan moril, materi dan spiritual kepada penulis serta kasih sayangnya yang tiada henti kepada penulis.

1. Bapak Prof. Dr. H. Agussani, M.AP selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
2. Bapak Assoc. Prof. Dr. Januri S.E., M.M, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
3. Bapak Assoc. Prof. Dr. Ade Gunawan S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
4. Bapak Dr. Hasrudy Tanjung S.E., M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.

5. Ibu Assoc. Prof. Dr. Zulia Hanum, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
6. Bapak Riva Ubar Harahap, SE. Ak, M.Si CA, CPA selaku sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
7. Ibu Masta Sembiring, S.E.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dalam proses penyusunan jurnal ilmiah ini.
8. Seluruh Staf Biro Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah banyak membantu saya dalam pengumpulanberkas dan administrasi

Akhirnya atas segala bantuan serta motivasi yang diberikan kepada peneliti dari berbagai pihak selama ini, maka jurnal ilmiah ini dapat diselesaikan dengan sebagaimana mestinya. Peneliti tidak dapat membalasnya kecuali dengan doa dan puji syukur kepada Allah SWT dan salawat beriring salam kepada Rasulullah Muhammad SAW.

Akhir kata penulis ucapkan banyak terima kasih semoga jurnal ilmiah ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pembaca dan dapat memperluas cakrawala pemikiran kita dimasa yang akan datang dan berharap jurnal ilmiah ini dapat menjadi lebih sempurna kedepannya.

Wassalamualaikum, Wr.Wb

Medan, Mei 2024
Penulis

Umni Elsa Rosa
NPM:2005170057

DAFTAR ISI

Halaman

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATAPENGATAR.....	
DAFTAR ISI.....	
JURNAL / ARTIKEL YANG SUDAH DI PUBLIS	
TABULASI DATA	
HASIL PENGOLAHAN DAN ANALISIS DATA.....	
BUKTI KORESPONDENSI	
HASIL CEK PLAGIAT DAN SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	
BUKTI / SERTIFIKAT JURNAL	
BERITA ACARA BIMBINGAN	
SURAT RISET	
LOA	
INDEKS SINTA	

Peran Moderasi Ukuran Perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI

Ummi Elsa Rosa¹, Masta Sembiring²,

^{1,2} Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
ummielsarosa11@gmail.com¹ mastasembiring@umsu.ac.id²

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of testing and analyzing the effect of profitability and leverage on tax aggressiveness moderated by company size partially or moderately. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, while the sample that met the sampling criteria for observations was carried out for five years and there were thirty-three manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research approach uses associative research. The data collection technique in this research uses documentation techniques and the analysis technique used is MRA Interaction analysis. The research results show that profitability has no effect on tax aggressiveness, leverage has no effect on tax aggressiveness, company size does not moderate the effect of profitability on tax aggressiveness and company size does not moderate the effect of leverage on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness, Company Size

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dimoderasi ukuran Perusahaan secara parsial maupun secara moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sedangkan sampel yang memenuhi kriteria penarikan sampel pengamatan yang dilakukan selama lima tahun dan sebanyak tiga puluh tiga perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pendekatan penelitian ini menggunakan penelitian asosiatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis MRA Interaksi. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.

PENDAHULUAN

Penerimaan pajak di Indonesia merupakan sumber pendapatan penting dalam menopang anggaran penerimaan negara. Pendapatan negara memiliki peranan penting dalam menjalankan roda pemerintahannya guna memenuhi kebutuhan masyarakat (Hanum, 2019). Perpajakan tetap menjadi kontributor pertama dalam pencapaian realisasi pendapatan negara tiap tahunnya. Penerimaan pajak dimanfaatkan untuk meningkatkan pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat serta pembiayaan negara yang lain sehingga harus dikelola dengan baik oleh pemerintah. Tetapi penerimaan pajak yang menjadi sumber pendapatan terbesar negara tidak sesuai dengan target yang telah ditentukan oleh pemerintah (Hanum & Faradila, 2023).

Proses Pembayaran Pajak terkadang wajib pajak berusaha meminimalkan jumlah pajaknya harus dibayar untuk mengurangi beban pajak wajib pajak karena untuk memerlukan (khususnya wajib pajak badan) pembayaran pajak akan mengurangi pendapatan atau pendapatan sehingga akan menghasilkan keuntungan mengalami pengurangan. Perusahaan menilai jika jumlah pajak yang dibayarkan tidak sesuai atau jika jumlahnya terlalu besar dan akan merugikan perusahaan. Semakin besar pajaknya maka semakin besar pula pengeluaran perusahaan ditanggung oleh Perusahaan (Saragih et al., 2023). Sehingga perusahaan melakukan penghematan pajak untuk memperoleh jumlah laba yang ditargetkan sehingga kemampuan membayar hutang dapat dilakukan (Ritonga, 2020).

Berbagai macam strategi yang dilakukan oleh perusahaan untuk menghematkewajiban pajaknya salah satunya dengan agresivitas pajak. Agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan baik dengan cara yang legal (*tax planning*) maupun dengan cara ilegal (*tax evasion*). agresivitas pajak sebagai kegiatan perencanaan pajak semua perusahaan yang terlibat dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif (Hanum & Faradila, 2023).

Secara empiris terdapat beberapa faktor yang menjadi prediktor mengapa agresivitas pajak dilakukan, seperti profitabilitas (Ayem & Setyadi, 2019; Herlinda & Rahmawati, 2021; Luke & Zulaikha, 2016), *leverage* (Endaryati et al., 2021; Rahmadani et al., 2020; Wahab et al., 2017) dan ukuran perusahaan (Allo et al., 2021; Ayem & Setyadi, 2019; Yanti & Hartono, 2019; Yuliana & Wahyudi, 2018).

Pertama, profitabilitas dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak, karena semakin tinggi laba yang diperoleh maka semakin tinggi juga pajak yang harus dibayar perusahaan kepada negara (Masyitah et al., 2022). Profitabilitas perusahaan adalah salah satu cara untuk menilai secara tepat sejauh mana tingkat pengembalian yang akan didapat dari aktivitas investasinya (Ammy, 2023). Profitabilitas yang diperoleh oleh suatu perusahaan menjadi penentu besar kecilnya pajak

yang harus dibayarkan. Semakin besar profitabilitas maka pajak yang dikenakan juga semakin besar dan sebaliknya. Bahkan perusahaan dapat bebas dari pajak apabila profitabilitas yang diperoleh dalam hasil negatif atau biasa dikenal dengan rugi (Irman et al., 2023).

Secara lebih tegas (Ayem & Setyadi, 2019; Herlinda & Rahmawati, 2021; Luke & Zulaikha, 2016) profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Menurut (Hidayat & Fitria, 2018; Purba & Kuncahyo, 2020; Yuliana & Wahyudi, 2018) profitabilitas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kedua, faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah *leverage*. *Leverage* adalah rasio yang menjelaskan hubungan antara penggunaan dana perusahaan yang diperoleh dari utang. Semakin besar hutang maka bunga juga semakin besar dan semakin berkurang pula pajak yang harus dibayarkan perusahaan. Tindakan perusahaan yang memilih berutang untuk mengurangi kewajibannya dapat disebutkan bahwa perusahaan tersebut agresif terhadap pajak (Lestari & Putri, 2017).

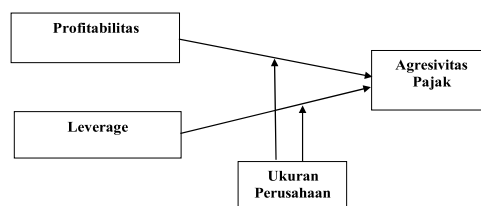
Semakin besar *leverage* yang dipakai perusahaan untuk menjalankan kegiatan usahanya, maka dapat menimbulkan beban bunga yang tinggi alhasil keuntungan industri yang diperoleh hendak mengalami pengurangan. Penurunan keuntungan industri hendak menyebabkan beban pajak yang wajib dibebankan pada industri mengalami penurunan (Antari & Merkusiwati, 2022). Penelitian (Endaryati et al., 2021; Rahmadani et al., 2020) membuktikan jika *leverage* berpengaruh positif pada agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian (Antari & Merkusiwati, 2022; Dewinta & Setiawan, 2016) mengatakan jika variabel *leverage* memiliki pengaruh negatif dalam agresivitas pajak.

Ukuran perusahaan memperlihatkan sebuah industri dinyatakan besar ataupun kecil yang mampu ditentukan oleh total aset. Makin banyaknya aset yang dimiliki alhasil semakin produktif dalam kegiatan perusahaan (Hidayati, 2021). Hal ini dapat menyebabkan industri memperoleh pemasukan yang besar serta dapat menaikkan beban pajak yang dibayarkan. Makin besar ukuran industri maka sumber anggaran serta manajemen yang dimiliki industri termasuk sumber daya yang baik guna melaksanakan *tax planning* (Kurniawan & Ardini, 2019). Ukuran perusahaan membuktikan kemampuan perusahaan untuk melakukan kegiatan ekonomi. Diamati melalui ukuran industri, makin besar industri alhasil membuat pemerintah akan lebih mengawasi perusahaan dan membuat dua kemungkinan yaitu perusahaan cenderung patuh atau melakukan penghindaran pajak (Prasetyo & Wulandari, 2021). Hasil penelitian dari (Ayem & Setyadi, 2019; Windaswari & Merkusiwati, 2018) memberi pernyataan jika ukuran industri berpengaruh positif pada agresivitas pajak. Sedangkan riset (Oktamawati, 2017; Wulandari et al., 2021) menyatakan agresivitas pajak memiliki pengaruh negatif pada ukuran Perusahaan.

Dalam penelitian ini ukuran perusahaan digunakan sebagai

variabel *moderating*. alasan ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel moderasi karena besar kecilnya sebuah perusahaan akan berdampak pada terhadap hasil keuntungan atau laba dan bentuk pengendalian yang akan dilakukan. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa perusahaan cenderung lebih mampu dan stabil dalam menghasilkan keuntungan ketika aset mereka secara keseluruhan cukup tinggi dan meningkatnya beban pajak yang disebabkan oleh keadaan ini, perusahaan lebih cenderung terlibat dalam agresivitas pajak (Yanti & Hartono, 2019).

Kerangka penelitian ini dirancang untuk menguji dan menganalisis profitabilitas (X1) sebagai variabel independen pertama dan *leverage* (X2) sebagai variabel independen kedua, apakah kedua variabel independen tersebut yaitu X1 dan X2 memiliki pengaruh terhadap variabel dependen yaitu agresivitas pajak (Y). Variabel independen juga akan dimoderasi oleh variabel ukuran perusahaan (Z) untuk dapat mengetahui apakah dengan adanya ukuran perusahaan (Z) dapat memperkuat atau memperlemah hubungan variabel X1 dan X2 terhadap variabel agresivitas pajak (Y). Selanjutnya Kerangka konseptual ditampilkan pada Gambar 1.



Gambar 1. Kerangka Konseptual

Profitabilitas perusahaan adalah salah satu cara untuk menilai secara tepat sejauh mana tingkat pengembalian yang akan didapat dari aktivitas investasinya. Dalam penelitian ini, pengukuran profitabilitas dilakukan dengan menggunakan *Return on assets* (ROA). ROA memiliki hubungan yang bersifat langsung dan signifikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Perusahaan yang mampu memperoleh pendapatan yang besar biasanya cenderung memiliki sistem manajemen dan tata kelola perusahaan yang baik sehingga dapat mencapai hasil yang maksimal dalam pencapaian tujuan perusahaan. Sehingga dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan *Effective Tax Rate* (ETR) memiliki hubungan yang dapat menjelaskan bahwa apabila laba perusahaan besar maka kemungkinan terjadi tindakan agresivitas pajak tinggi dan sebaliknya. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut: **H₁ Terdapat pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.**

Dalam pengadaan atau perluasan usaha entitas perlu adanya dana dari berbagai pihak, baik dari pihak investor maupun pihak ketiga. *Leverage* adalah semua hutang yang belum dibayar atau dipenuhi dari suatu organisasi/perusahaan kepada pihak lain. Bunga dari *leverage* menjadi beban yang harus dibayar perusahaan setiap periodenya. Dimana beban

bunga yang berasal dari pinjaman akan menjadi *deductible expense*. Kebijakan tersebut diatur oleh pemerintah dalam pasal 6 ayat (1) huruf a UU No. 36 Tahun 2008. Sejalan dengan teori agensi, manajemen mengambil pemasukan dana dari pihak ketiga dibandingkan menunggu pemasukan dana dari pemegang saham. Hal tersebut ditempuh karena ego manajemen yang enggan menunggu lamanya proses pencairan dana dari investor. Selain itu, aktivitas *leverage* akan menguntungkan perusahaan dengan semakin minimnya beban pajak. Melalui penggunaan *leverage* yang tinggi entitas telah berusaha melakukan agresivitas pajak. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₂ Terdapat pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Perusahaan akan berusaha melakukan agresivitas pajak dengan menurunkan beban pajak. Karena, semakin besar ukuran perusahaan, semakin banyak aktivitas dan semakin besar pula keuntungan yang diperoleh sehingga beban pajak menjadi lebih besar akibat laba dan tarif pajak yang besar. Selain itu, perusahaan yang termasuk ke dalam perusahaan besar biasanya memiliki sarana yang memadai untuk mengendalikan beban pajak mereka untuk melakukan agresivitas pajak. Berdasarkan *slippery slope theory* dalam iklim pajak antagonis, ketika otoritas pajak berkomunikasi dengan sikap "*cops and robbers*", wajib pajak akan berusaha memaksimalkan keuntungan untuk dirinya sendiri dan hanya mematuhi jika terpaksa. Dalam hal ini, semakin besar ukuran perusahaan mengakibatkan wajib pajak cenderung melakukan agresivitas pajak karena pengenaan tarif pajak yang besar mempengaruhi beban pajak yang dipungut oleh pemerintah atas laba yang dihasilkan dan berdampak pada profitabilitas perusahaan. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₃ Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Besar kecilnya suatu perusahaan sering dikaitkan dengan besar kecilnya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan tersebut. Perusahaan besar yang memiliki hutang yang besar cenderung lebih berhati-hati dalam melakukan penghindaran terhadap pajak agar hal tersebut tidak menjadi sorotan pemerintah. Perusahaan besar akan menjadi sorotan pemerintah, sehingga akan menimbulkan kecenderungan para manajer perusahaan untuk lebih berhati-hati dalam melakukan penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan, maka perusahaan akan lebih mempertimbangkan risiko dalam hal mengelola beban pajaknya. Perusahaan besar lebih memanfaatkan pembiayaan yang berasal dari hutang perusahaan dari pada menggunakan sumber daya Perusahaan. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₄ Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

METODE PENELITIAN

Metodologi penelitian yang diterapkan dalam riset ini merupakan pendekatan kuantitatif asosiatif, dimana memiliki tujuan untuk memahami keterkaitan atau pengaruh antara variabel-variabel yang diteliti (Sugiyono, 2018). Jika suatu penelitian bersifat asosiatif, tujuannya adalah untuk memahami hubungan antara dua variabel atau lebih, sehingga dapat membentuk suatu teori yang mampu menjabarkan, memprediksi, dan mengatur suatu fenomena. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah populasi perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 berdasarkan situs www.idx.com. Sedangkan sampel yang digunakan di penelitian ini ditentukan dengan menggunakan teknik penarikan *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan tertentu dengan tujuan agar diperoleh sampel yang sesuai dengan kriteria yang ditentukan adalah 1) Perusahaan menerbitkan atau mempublikasikan laporan tahunan (*Annual Report*) perusahaan selama periode pengamatan selama 2018-2022. 2) Perusahaan yang tidak mengalami kerugian. Analisis data dilakukan menggunakan Statistik deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Regresi Berganda, Uji Hipotesis dan Koefisien Determinasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program *software* SPSS (*Statistic Package for the Social Sciens*) versi 24.00.

Adapun pengukuran variabel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

Variabel dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan yang tidak hanya berasal dari ketidakpatuhan para wajib pajak terhadap peraturan perpajakan, tetapi juga berasal dari kegiatan penghematan yang sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam penelitian ini agresivitas pajak perusahaan diukur dengan *Effective Tax Rates (ETR)* yang mengadopsi pengukuran yang dilakukan oleh (Mustika, 2017) yaitu:

$$ETR = \frac{\text{Be#\$n P\$(\$)}}{*\#\$\$ + e\#elum P\$(\$)}$$

Variabel independen

Dalam penelitian ini, terdapat dua variabel independen yang ingin diuji, yaitu:

Profitabilitas

Dalam penelitian ini, profitabilitas diukur dengan menggunakan *Return on Assets*, yang digunakan untuk seberapa banyak laba bersih yang diperoleh dari seluruh kekayaan yang dimiliki perusahaan, maka dari itu digunakan angka laba setelah pajak dan rata-rata kekayaan perusahaan dan juga merupakan pengukuran kemampuan perusahaan secara

keseluruhan didalam menghasilkan keuntungan dengan jumlah aktiva yang tersedia didalam perusahaan. Menurut (Ammy, 2023) rumus *Return on Assets* adalah:

$$ROA = \frac{\text{Net Income}}{\text{Average Total Assets}}$$

Leverage

leverage diukur dengan *Debt to Assets Ratio*, yaitu jumlah utang yang dimiliki perusahaan untuk pembiayaan dan dapat mengukur besarnya aktiva yang dibiayai utang. Adapun rumus untuk *leverage* menurut (Abdullah, 2020) adalah sebagai berikut:

$$DAR = \frac{\text{Total Debt}}{\text{Total Assets}}$$

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik deskriptif yang akan dan dapat menyampaikan gambaran nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, serta standar deviasi masing-masing variabel disajikan pada Tabel 1.

Tabel 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	115	.00	.23	.0758	.05566
Leverage	115	.09	.64	.3579	.15246
Agresivitas pajak	115	.03	1.00	.2686	.13413
Ukuran Perusahaan	115	12.67	19.01	15.3336	1.79109
Valid N (listwise)	115				

Pada Tabel 1 Terlihat jelas hasil Statistik Deskriptif dari rata-rata, min, max, dan standar deviation. Selanjutnya Hasil Uji Normalitas disajikan pada Tabel 2.

Tabel 2. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		115
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.12785110
Most Extreme Differences	Absolute	.188
	Positive	.188
	Negative	-.145
Test Statistic		.188
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^c
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Salah satu uji statistik yang dapat digunakan untuk menguji normalitas residual adalah uji statistik *Kolmogrov Smirnov* (K-S). Nilai masing-masing variabel yang telah memenuhi standar yang telah ditetapkan dapat dilihat pada baris *Asymp. Sig. (2-tailed)* dari baris tersebut nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,118. Ini menunjukkan variabel berdistribusi secara normal. Selanjutnya Hasil Uji Multikoleneritas disajikan pada Tabel 3.

Tabel 3. Hasil Uji Multikoleneritas

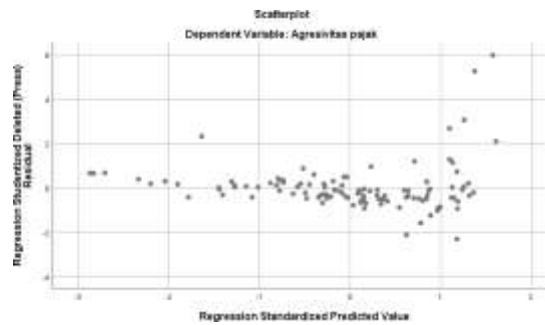
Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Profitabilitas	.837	1.195
	Leverage	.837	1.195

a. Dependent Variable: Agresivitas pajak

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat dilihat bahwa variabel profitabilitas memiliki nilai *tolerance* sebesar $0.837 > 0.10$ dan nilai VIF sebesar $1.195 < 10$. Variabel *leverage* memiliki nilai *tolerance* sebesar $0.837 > 0.10$ dan nilai VIF sebesar $1.195 < 10$. Dari masing-masing variabel memiliki nilai *tolerance* > 0.1 dan nilai VIF < 10 , dengan demikian dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi gejala

multikolinearitas dalam penelitian ini. Selanjutnya Hasil Uji Heteroskedastisitas disajikan pada gambar 2.

Gambar 2. Hasil Uji Heteroskedastisitas



Berdasarkan hasil pengolahan data yang telah dilakukan, dapat diketahui bahwa data (titik-titik) menyebar secara merata diatas dan dibawah garis nol, tidak berkumpul di satu tempat, serta tidak membentuk satu pola tertentu sehingga dapat disimpulkan bahwa pada uji regresi ini tidak terjadi heterokedastisitas. Selanjutnya Hasil Uji koefisien determinasi disajikan pada Tabel 4.

Tabel 4. Hasil Uji Koefesioen Determinasi

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.302 ^a	.091	.075	.12899
a. Predictors: (Constant), Leverage, Profitabilitas				
b. Dependent Variable: Agresivitas pajak				

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat dilihat bahwa nilai dari *R square* sebesar 0.091 yang berarti 9.1% dan hal ini menyatakan bahwa variabel profitabilitas dan *leverage* sebesar 9.1% untuk mempengaruhi variabel agresivitas pajak. Selanjutnya selisih $100\% - 9.1\% = 90.9\%$. hal ini menunjukkan 90.9% tersebut adalah variabel lain yang tidak berkontribusi terhadap penelitian Agresivitas pajak. Selanjutnya Hasil Uji hipotesis disajikan pada Tabel 4.

Tabel 5. Hasil Uji Hipotesis

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.317	.046		6.931	.000
	Profitabilitas	-2.179	2.383	-.904	-.915	.362
	Leverage	.421	.460	.479	.916	.362
	Moderasi1	.097	.156	.619	.624	.534
	Moderasi2	-.026	.029	-.521	-.923	.358
a. Dependent Variable: Agresivitas pajak						

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti tinggi

rendahnya nilai profitabilitas pada suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak yang terjadi pada perusahaan tersebut. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak ditolak. Dengan demikian, tinggi rendahnya nilai profitabilitas tidak akan mempengaruhi tinggi rendahnya tingkat agresivitas pajak pada suatu perusahaan. Sehingga nilai profitabilitas suatu perusahaan tidak dapat digunakan untuk memprediksi tingkat agresivitas pajak pada perusahaan tersebut. Penelitian ini sejalan dengan penelitian (Sanjaya, 2022; Sembiring, 2022) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti tinggi rendahnya nilai *leverage* pada suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak yang terjadi pada perusahaan tersebut. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak ditolak. Dimana perusahaan tidak memanfaatkan utang untuk melakukan agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa sumber pendanaan perusahaan yang digunakan lebih banyak berasal dari modal sendiri daripada dana pinjaman dari luar atau utang. Sehingga, beban bunga menjadi sedikit dan tidak dapat dimanfaatkan untuk mengurangi penghasilan kena pajak perusahaan. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Maulana, 2020; Mustika, 2017; Tiaras & Wijaya, 2015) yang menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi tersebut mengindikasikan bahwa dengan semakin besarnya ukuran perusahaan akan mengurangi agresivitas pajak pada perusahaan tersebut, meskipun memiliki nilai profitabilitas yang tinggi sekalipun. Hal tersebut disebabkan karena berdasarkan teori biaya politik perusahaan besar cenderung akan mendapat pengawasan lebih dari pemerintah untuk dikenakan pembayaran pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Hal ini sejalan penelitian dari (Fitri & Munandar, 2018) menyimpulkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya suatu perusahaan sering dikaitkan dengan besar kecilnya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan tersebut, karena semakin besar suatu perusahaan akan membuat perusahaan lebih memilih melakukan pembiayaan dengan menggunakan sumber daya operasionalnya.

KESIMPULAN

Melalui hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan dalam bab sebelumnya, maka dapat diambil beberapa kesimpulan adalah profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap

agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi & Bisnis*, 20(1), 16–22.
- Allo, M. R., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 647–657. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32434>
- Ammy, B. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Studia Economica : Jurnal Ekonomi Islam*, 9(1), 79–91. <http://jurnal.uinsu.ac.id/index.php/studiaeconomica>
- Antari, N. K. D. P., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2022). Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2004–2014. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i08.p04>
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Endaryati, E., Subroto, V. K., & Wahyuning, S. (2021). Likuiditas, Return On Assets, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 283–296.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63–75. <https://doi.org/10.21512/bbr.v9i1.3672>
- Hanum, Z. (2019). *Pengantar Perpajakan* (Perdana Mulya Sarana (ed.)).
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 479–487.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–18.

<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/>

- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS (Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis)*, 13(2), 157–168.
- Hidayati, F. (2021). kuran perusahaan ,dan capital intensity terhadap agresivitas pajak. *Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35.
- Irman, M., Lim, S., Suriyanti, L. H., & Diana, H. (2023). Determinants Of Tax Aggressiveness In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Procuratio: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(2), 209–224.
- Kurniawan, E., & Ardini, L. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(1), 1–11.
- Lestari, G. A. W., & Putri, A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Universitas Udayana*, 18(3), 2302–8556.
- Luke, L., & Zulaikha, Z. (2016). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012- 2014). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 13(1), 80–96. <https://www.neliti.com/publications/73513/analisis-faktor-yang-mempengaruhi-agresivitas-pajak-studi-empiris-pada-perusahaan>
- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry, J. (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*, 23(1), 1–10. <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v23i1.5854>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mepengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.
- Mustika, M. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Dan Pertanian Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1886–1900.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147.
- Purba, C. V. J., & Kuncahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 158–174.

- Rahmadani, R., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Ritonga, P. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Pendanaan Eksternal Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JAAK: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer*, 3(1), 1–9.
- Sanjaya, S. (2022). Analisis Determinan Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Multidisiplin Ilmu*, 3(1), 265–281.
- Saragih, F., Nainggolan, E. P., & Harahap, H. F. (2023). Determinant factors of Tax Avoidance in Manufacturing Companies on the Indonesian Stock Exchange. *Proceeding Medan International Conference Economics and Business*, 1(1), 2497–2508.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 2(5), 1–15.
- Sembiring, M. (2022). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Studies on Chemical and Basic Industrial Companies listed on the IDX). *Journal of International Conference Proceedings (JICP)*, 5(2), 599–610. <https://www.ejournal.aibpmjournals.com/index.php/JICP>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380–397. doi:%0A10.24912/ja.v19i3.87
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 242–251. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053>
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *EJurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980–2008.
- Wulandari, W., Ratih, T., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102–115.
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *ECo- Fin*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Jurnal Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120. <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/about>

TABULASI DATA

Kode	Tahun	Beban Pajak	Laba sebelum Pajak	ETR
INTP	2018	254291	1,400,228	0.18
	2019	439122	2,274,427	0.19
	2020	341991	2,148,328	0.16
	2021	445506	2,234,002	0.20
	2022	446875	2,289,309	0.20
SMBR	2018	69283	145,357	0.48
	2019	56499	86,572	0.65
	2020	25486	36,467	0.70
	2021	22202	68,907	0.32
	2022	20440	115,267	0.18
SMGR	2018	1019255	4,104,959	0.25
	2019	824542	3,195,775	0.26
	2020	814307	3,488,650	0.23
	2021	1420468	3,537,704	0.40
	2022	799752	3,298,835	0.24
DPNS	2018	2967	12,347	0.24
	2019	1365	5,302	0.26
	2020	2061	4,461	0.46
	2021	5463	28,186	0.19
	2022	7124	34,552	0.21
IGAR	2018	17075	61,747	0.28
	2019	22698	83,534	0.27
	2020	22396	83,166	0.27
	2021	31644	135,948	0.23
	2022	31065	133,379	0.23
IMPC	2018	11936	117,459	0.10
	2019	40828	133,973	0.30
	2020	59671	175,476	0.34
	2021	66288	254,899	0.26
	2022	101704	414,206	0.25
CPIN	2018	1355866	5,907,351	0.23
	2019	966415	4,608,641	0.21
	2020	921865	4,767,698	0.19
	2021	1014536	4,633,546	0.22
	2022	606823	3,537,180	0.17
JPFA	2018	836638	3,089,839	0.27
	2019	700563	2,494,477	0.28
	2020	457187	1,679,091	0.27
	2021	662951	2,793,847	0.24
	2022	463598	1,954,529	0.24
FASW	2018	582723	1,988,090	0.29
	2019	251762	1,220,595	0.21
	2020	9507	362,806	0.03
	2021	223629	841,056	0.27
	2022	48674	168,600	0.29
ASII	2018	7623	34,995	0.22
	2019	7433	34,054	0.22

	2020	3170	21,741	0.15
	2021	6764	32,350	0.21
	2022	9970	50,390	0.20
SMSM	2018	194731	828,281	0.24
	2019	183366	822,042	0.22
	2020	145152	684,268	0.21
	2021	193905	922,168	0.21
	2022	236058	1,172,002	0.20
DLTA	2018	103119	441,248	0.23
	2019	94622	412,437	0.23
	2020	41238	164,704	0.25
	2021	52873	240,866	0.22
	2022	64146	294,211	0.22
INDF	2018	2485115	7,446,966	0.33
	2019	2846668	8,749,397	0.33
	2020	3674268	12,426,334	0.30
	2021	3252500	14,456,085	0.22
	2022	3126196	12,318,765	0.25
MYOR	2018	867458	2,627,892	0.33
	2019	1132850	3,172,254	0.36
	2020	585721	2,683,890	0.22
	2021	338597	1,549,649	0.22
	2022	535993	2,506,057	0.21
STTP	2018	69606	324,694	0.21
	2019	470442	953,032	0.49
	2020	104978	733,607	0.14
	2021	150615	768,189	0.20
	2022	132199	756,723	0.17
ICBP	2018	1788004	6,446,785	0.28
	2019	2076943	7,436,972	0.28
	2020	2540073	9,958,647	0.26
	2021	2034950	9,935,232	0.20
	2022	1803191	7,525,385	0.24
ULTJ	2018	247411	949,018	0.26
	2019	339494	1,375,359	0.25
	2020	311851	1,421,517	0.22
	2021	265139	1,541,932	0.17
	2022	323512	1,288,998	0.25
SKBM	2018	209652	225,606	0.93
	2019	266097	267,054	1.00
	2020	8153	13,569	0.60
	2021	14445	44,152	0.33
	2022	30552	117,187	0.26
SKLT	2018	22211	54,165	0.41
	2019	36296	81,239	0.45
	2020	13154	55,674	0.24
	2021	17201	101,725	0.17
	2022	17628	92,493	0.19
BUDI	2018	21314	71,781	0.30
	2019	19884	83,905	0.24
	2020	2219	69,312	0.03

	2021	22242	113,965	0.20
	2022	23466	116,531	0.20
INCI	2018	5365	22,040	0.24
	2019	4226	18,037	0.23
	2020	8323	38,394	0.22
	2021	2752	13,789	0.20
	2022	7002	31,504	0.22
SRSN	2018	12111	50,846	0.24
	2019	14201	57,030	0.25
	2020	16876	61,028	0.28
	2021	5714	32,257	0.18
	2022	10783	44,423	0.24
TALF	2018	16890	60,866	0.28
	2019	12073	39,529	0.31
	2020	10133	28,621	0.35
	2021	8660	31,098	0.28
	2022	15195	59,508	0.26

Kode	Tahun	Laba Bersih	Total Asset	ROA
INTP	2018	1,145,937	27,788,562	0.04
	2019	1,835,305	27,707,749	0.07
	2020	1,806,337	27,344,672	0.07
	2021	1,788,496	26,136,114	0.07
	2022	1,842,434	25,706,169	0.07
SMBR	2018	76,074	5,538,080	0.01
	2019	30,073	5,571,270	0.01
	2020	10,981	5,737,176	0.00
	2021	46,705	5,271,953	0.01
	2022	94,827	5,211,248	0.02
SMGR	2018	3,085,704	51,155,890	0.06
	2019	2,371,233	79,807,067	0.03
	2020	2,674,343	78,006,244	0.03
	2021	2,117,236	81,766,327	0.03
	2022	2,499,083	82,960,012	0.03
DPNS	2018	9,380	322,185	0.03
	2019	3,937	318,141	0.01
	2020	2,400	317,310	0.01
	2021	22,723	362,242	0.06
	2022	27,428	405,675	0.07
IGAR	2018	44,672	570,197	0.08
	2019	60,836	617,594	0.10
	2020	60,770	665,863	0.09
	2021	104,304	809,372	0.13
	2022	102,314	863,638	0.12
IMPC	2018	105,523	2,370,198	0.04
	2019	93,145	2,501,132	0.04
	2020	115,805	2,697,100	0.04

	2021	188,611	2,858,166	0.07
	2022	312,502	3,435,475	0.09
CPIN	2018	4,551,485	27,645,118	0.16
	2019	3,642,226	29,109,408	0.13
	2020	3,845,833	31,159,291	0.12
	2021	3,619,010	35,446,051	0.10
	2022	2,930,357	39,847,545	0.07
JPFA	2018	2,253,201	23,038,028	0.10
	2019	1,793,914	26,650,895	0.07
	2020	1,221,904	25,951,760	0.05
	2021	2,130,896	28,589,656	0.07
	2022	1,490,931	32,690,887	0.05
FASW	2018	1,405,367	10,965,118	0.13
	2019	968,833	10,751,992	0.09
	2020	353,299	11,513,044	0.03
	2021	617,427	13,302,224	0.05
	2022	119,926	12,877,846	0.01
ASII	2018	27,372	344,711	0.08
	2019	26,621	351,958	0.08
	2020	18,571	338,203	0.05
	2021	25,586	367,311	0.07
	2022	40,420	413,297	0.10
SMSM	2018	633,550	2,801,203	0.23
	2019	638,676	3,106,981	0.21
	2020	539,116	3,375,526	0.16
	2021	728,263	3,868,862	0.19
	2022	935,944	4,379,577	0.21
DLTA	2018	338,129	1,523,517	0.22
	2019	317,815	1,425,983	0.22
	2020	123,466	1,225,581	0.10
	2021	187,993	1,308,722	0.14
	2022	230,065	1,307,186	0.18
INDF	2018	4,961,851	96,537,796	0.05
	2019	5,902,729	96,198,559	0.06
	2020	8,752,066	163,136,516	0.05
	2021	11,203,585	179,356,193	0.06
	2022	9,192,569	180,433,300	0.05
MYOR	2018	1,760,434	17,691,706	0.10
	2019	2,039,404	19,037,918	0.11
	2020	2,098,169	19,777,501	0.11
	2021	1,211,052	19,917,653	0.06
	2022	1,970,064	22,276,160	0.09
STTP	2018	255,088	2,631,189	0.10
	2019	482,590	2,881,563	0.17
	2020	628,629	3,448,995	0.18
	2021	617,574	3,919,244	0.16

	2022	624,524	4,590,737	0.14
ICBP	2018	4,658,781	34,367,153	0.14
	2019	5,360,029	38,709,314	0.14
	2020	7,418,574	103,588,325	0.07
	2021	7,900,282	118,066,628	0.07
	2022	5,722,194	115,305,536	0.05
ULTJ	2018	701,607	5,555,871	0.13
	2019	1,035,865	6,608,422	0.16
	2020	1,109,666	8,754,116	0.13
	2021	1,276,793	7,406,856	0.17
	2022	965,486	7,376,375	0.13
SKBM	2018	15,954	1,771,365	0.01
	2019	957	1,820,383	0.00
	2020	5,416	1,768,661	0.00
	2021	29,707	1,970,428	0.02
	2022	86,635	2,042,199	0.04
SKLT	2018	31,954	747,293	0.04
	2019	44,943	790,845	0.06
	2020	42,520	773,863	0.05
	2021	84,524	889,125	0.10
	2022	74,865	1,033,289	0.07
BUDI	2018	50,467	3,392,980	0.01
	2019	64,021	2,999,785	0.02
	2020	67,093	2,963,007	0.02
	2021	91,723	2,993,218	0.03
	2022	93,065	3,173,651	0.03
INCI	2018	16,675	391,362	0.04
	2019	13,811	405,445	0.03
	2020	30,071	444,866	0.07
	2021	11,037	510,699	0.02
	2022	24,502	496,010	0.05
SRSN	2018	38,735	686,777	0.06
	2019	42,829	779,246	0.05
	2020	44,152	906,847	0.05
	2021	26,543	860,163	0.03
	2022	33,640	876,602	0.04
TALF	2018	43,976	984,597	0.04
	2019	27,456	1,329,083	0.02
	2020	18,488	1,474,472	0.01
	2021	22,438	1,569,930	0.01
	2022	44,313	1,797,280	0.02

Kode	Tahun	Total Utang	Total Asset	DAR
INTP	2018	4,566,973	27,788,562	0.16
	2019	4,627,488	27,707,749	0.17

	2020	5,168,424	27,344,672	0.19
	2021	5,515,150	26,136,114	0.21
	2022	6,139,263	25,706,169	0.24
SMBR	2018	2,064,408	5,538,080	0.37
	2019	2,088,977	5,571,270	0.37
	2020	2,329,286	5,737,176	0.41
	2021	2,271,787	5,271,953	0.43
	2022	2,124,332	5,211,248	0.41
SMGR	2018	18,419,594	51,155,890	0.36
	2019	43,915,143	79,807,067	0.55
	2020	40,571,674	78,006,244	0.52
	2021	37,110,080	81,766,327	0.45
	2022	33,270,652	82,960,012	0.40
DPNS	2018	44,476	322,185	0.14
	2019	36,039	318,141	0.11
	2020	32,487	317,310	0.10
	2021	54,285	362,242	0.15
	2022	75,717	405,675	0.19
IGAR	2018	87,283	570,197	0.15
	2019	80,669	617,594	0.13
	2020	72,281	665,863	0.11
	2021	117,903	809,372	0.15
	2022	76,709	863,638	0.09
IMPC	2018	997,975	2,370,198	0.42
	2019	1,408,287	2,501,132	0.56
	2020	1,465,907	2,697,100	0.54
	2021	1,169,803	2,858,166	0.41
	2022	1,210,746	3,435,475	0.35
CPIN	2018	8,253,944	27,645,118	0.30
	2019	8,213,550	29,109,408	0.28
	2020	7,809,608	31,159,291	0.25
	2021	10,296,052	35,446,051	0.29
	2022	13,520,331	39,847,545	0.34
JPFA	2018	12,823,219	23,038,028	0.56
	2019	14,754,081	26,650,895	0.55
	2020	14,539,790	25,951,760	0.56
	2021	15,486,946	28,589,656	0.54
	2022	19,036,110	32,690,887	0.58
FASW	2018	6,676,781	10,965,118	0.61
	2019	6,059,395	10,751,992	0.56
	2020	6,930,049	11,513,044	0.60
	2021	8,176,900	13,302,224	0.61
	2022	7,866,388	12,877,846	0.61
ASII	2018	170,348	344,711	0.49
	2019	165,195	351,958	0.47
	2020	142,749	338,203	0.42

	2021	151,696	367,311	0.41
	2022	169,577	413,297	0.41
SMSM	2018	650,926	2,801,203	0.23
	2019	664,678	3,106,981	0.21
	2020	727,016	3,375,526	0.22
	2021	957,229	3,868,862	0.25
	2022	1,060,545	4,379,577	0.24
DLTA	2018	239,354	1,523,517	0.16
	2019	212,420	1,425,983	0.15
	2020	205,682	1,225,581	0.17
	2021	298,548	1,308,722	0.23
	2022	306,410	1,307,186	0.23
INDF	2018	46,620,996	96,537,796	0.48
	2019	41,996,071	96,198,559	0.44
	2020	83,998,472	163,136,516	0.51
	2021	92,724,082	179,356,193	0.52
	2022	86,810,262	180,433,300	0.48
MYOR	2018	9,149,162	17,691,706	0.52
	2019	9,137,978	19,037,918	0.48
	2020	8,506,032	19,777,501	0.43
	2021	8,557,622	19,917,653	0.43
	2022	9,441,466	22,276,160	0.42
STTP	2018	984,811	2,631,189	0.37
	2019	733,556	2,881,563	0.25
	2020	775,697	3,448,995	0.22
	2021	618,395	3,919,244	0.16
	2022	662,339	4,590,737	0.14
ICBP	2018	11,660,003	34,367,153	0.34
	2019	12,038,210	38,709,314	0.31
	2020	53,270,272	103,588,325	0.51
	2021	63,342,765	118,066,628	0.54
	2022	57,832,529	115,305,536	0.50
ULTJ	2018	780,915	5,555,871	0.14
	2019	953,283	6,608,422	0.14
	2020	3,972,379	8,754,116	0.45
	2021	2,268,730	7,406,856	0.31
	2022	1,553,696	7,376,375	0.21
SKBM	2018	730,789	1,771,365	0.41
	2019	784,563	1,820,383	0.43
	2020	806,679	1,768,661	0.46
	2021	977,942	1,970,428	0.50
	2022	968,233	2,042,199	0.47
SKLT	2018	408,057	747,293	0.55
	2019	410,464	790,845	0.52
	2020	366,908	773,863	0.47
	2021	347,288	889,125	0.39

	2022	442,535	1,033,289	0.43
BUDI	2018	2,166,496	3,392,980	0.64
	2019	1,714,467	2,999,785	0.57
	2020	1,640,851	2,963,007	0.55
	2021	1,605,521	2,993,218	0.54
	2022	1,728,614	3,173,651	0.54
INCI	2018	71,410	391,362	0.18
	2019	65,324	405,445	0.16
	2020	75,991	444,866	0.17
	2021	131,139	510,699	0.26
	2022	79,040	496,010	0.16
SRSN	2018	208,989	686,777	0.30
	2019	264,646	779,246	0.34
	2020	318,960	906,847	0.35
	2021	251,956	860,163	0.29
	2022	218,260	876,602	0.25
TALF	2018	176,218	984,597	0.18
	2019	532,109	1,329,083	0.40
	2020	454,287	1,474,472	0.31
	2021	522,246	1,569,930	0.33
	2022	610,875	1,797,280	0.34

Kode	Tahun	Total Asset	Ukuran Perusahaan
INTP	2018	27,788,562	17.14
	2019	27,707,749	17.14
	2020	27,344,672	17.12
	2021	26,136,114	17.08
	2022	25,706,169	17.06
SMBR	2018	5,538,080	15.53
	2019	5,571,270	15.53
	2020	5,737,176	15.56
	2021	5,271,953	15.48
	2022	5,211,248	15.47
SMGR	2018	51,155,890	17.75
	2019	79,807,067	18.20
	2020	78,006,244	18.17
	2021	81,766,327	18.22
	2022	82,960,012	18.23
DPNS	2018	322,185	12.68
	2019	318,141	12.67
	2020	317,310	12.67
	2021	362,242	12.80
	2022	405,675	12.91

IGAR	2018	570,197	13.25
	2019	617,594	13.33
	2020	665,863	13.41
	2021	809,372	13.60
	2022	863,638	13.67
IMPC	2018	2,370,198	14.68
	2019	2,501,132	14.73
	2020	2,697,100	14.81
	2021	2,858,166	14.87
	2022	3,435,475	15.05
CPIN	2018	27,645,118	17.13
	2019	29,109,408	17.19
	2020	31,159,291	17.25
	2021	35,446,051	17.38
	2022	39,847,545	17.50
JPFA	2018	23,038,028	16.95
	2019	26,650,895	17.10
	2020	25,951,760	17.07
	2021	28,589,656	17.17
	2022	32,690,887	17.30
FASW	2018	10,965,118	16.21
	2019	10,751,992	16.19
	2020	11,513,044	16.26
	2021	13,302,224	16.40
	2022	12,877,846	16.37
ASII	2018	344,711	12.75
	2019	351,958	12.77
	2020	338,203	12.73
	2021	367,311	12.81
	2022	413,297	12.93
SMSM	2018	2,801,203	14.85
	2019	3,106,981	14.95
	2020	3,375,526	15.03
	2021	3,868,862	15.17
	2022	4,379,577	15.29
DLTA	2018	1,523,517	14.24
	2019	1,425,983	14.17
	2020	1,225,581	14.02
	2021	1,308,722	14.08
	2022	1,307,186	14.08
INDF	2018	96,537,796	18.39
	2019	96,198,559	18.38
	2020	163,136,516	18.91
	2021	179,356,193	19.00
	2022	180,433,300	19.01
MYOR	2018	17,691,706	16.69

	2019	19,037,918	16.76
	2020	19,777,501	16.80
	2021	19,917,653	16.81
	2022	22,276,160	16.92
STTP	2018	2,631,189	14.78
	2019	2,881,563	14.87
	2020	3,448,995	15.05
	2021	3,919,244	15.18
	2022	4,590,737	15.34
ICBP	2018	34,367,153	17.35
	2019	38,709,314	17.47
	2020	103,588,325	18.46
	2021	118,066,628	18.59
	2022	115,305,536	18.56
ULTJ	2018	5,555,871	15.53
	2019	6,608,422	15.70
	2020	8,754,116	15.99
	2021	7,406,856	15.82
	2022	7,376,375	15.81
SKBM	2018	1,771,365	14.39
	2019	1,820,383	14.41
	2020	1,768,661	14.39
	2021	1,970,428	14.49
	2022	2,042,199	14.53
SKLT	2018	747,293	13.52
	2019	790,845	13.58
	2020	773,863	13.56
	2021	889,125	13.70
	2022	1,033,289	13.85
BUDI	2018	3,392,980	15.04
	2019	2,999,785	14.91
	2020	2,963,007	14.90
	2021	2,993,218	14.91
	2022	3,173,651	14.97
INCI	2018	391,362	12.88
	2019	405,445	12.91
	2020	444,866	13.01
	2021	510,699	13.14
	2022	496,010	13.11
SRSN	2018	686,777	13.44
	2019	779,246	13.57
	2020	906,847	13.72
	2021	860,163	13.66
	2022	876,602	13.68
TALF	2018	984,597	13.80
	2019	1,329,083	14.10

	2020	1,474,472	14.20
	2021	1,569,930	14.27
	2022	1,797,280	14.40

```

REGRESSION
  /DESCRIPTIVES MEAN STDDEV CORR SIG N
  /MISSING LISTWISE
  /STATISTICS COEFF OUTS CI(95) R ANOVA COLLIN TOL CHANGE ZPP
  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
  /NOORIGIN
  /DEPENDENT Y
  /METHOD=ENTER X1 X2
  /SCATTERPLOT=(*ZPRED ,*SDRESID)
  /RESIDUALS DURBIN HISTOGRAM(ZRESID) NORMPROB(ZRESID)
  /CASEWISE PLOT(ZRESID) OUTLIERS(3)
  /SAVE RESID.

```

Regression

Notes		
Output Created		16-MAR-2024 08:01:36
Comments		
Input	Active Dataset	DataSet0
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	115
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax		REGRESSION /DESCRIPTIVES MEAN STDDEV CORR SIG N /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS CI(95) R ANOVA COLLIN TOL CHANGE ZPP /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER X1 X2 /SCATTERPLOT=(*ZPRED ,*SDRESID) /RESIDUALS DURBIN HISTOGRAM(ZRESID) NORMPROB(ZRESID) /CASEWISE PLOT(ZRESID) OUTLIERS(3) /SAVE RESID.
Resources	Processor Time	00:00:01.25
	Elapsed Time	00:00:00.89
	Memory Required	2944 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	664 bytes
Variables Created or Modified	RES_1	Unstandardized Residual

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Agresivitas Pajak	.2686	.13413	115
Profitabilitas	.0758	.05566	115
Leverage	.3579	.15246	115

Correlations

		Agresivitas Pajak	Profitabilitas	Leverage
Pearson Correlation	Agresivitas Pajak	1.000	-.302	.124
	Profitabilitas	-.302	1.000	-.404
	Leverage	.124	-.404	1.000
Sig. (1-tailed)	Agresivitas Pajak	.	.001	.094
	Profitabilitas	.001	.	.000
	Leverage	.094	.000	.
N	Agresivitas Pajak	115	115	115
	Profitabilitas	115	115	115
	Leverage	115	115	115

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Leverage, Profitabilitas ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	R Square Change	Change Statistics			Sig. F Change	Durbin-Watson
						F Change	df1	df2		
1	.302 ^a	.091	.075	.12899	.091	5.636	2	112	.005	.957

a. Predictors: (Constant), Leverage, Profitabilitas

b. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.188	2	.094	5.636	.005 ^b
	Residual	1.863	112	.017		
	Total	2.051	114			

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

b. Predictors: (Constant), Leverage, Profitabilitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95.0% Confidence Interval for B		Correlations			Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Lower Bound	Upper Bound	Zero-order	Partial	Part	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.323	.043		7.455	.000	.237	.409					
	Profitabilitas	-.727	.237	-.302	-3.065	.003	-1.197	-.257	-.302	-.278	-.276	.837	1.195
	Leverage	.002	.087	.002	.018	.986	-.170	.173	.124	.002	.002	.837	1.195

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	Profitabilitas	Leverage
1	1	2.591	1.000	.01	.03	.02
	2	.362	2.675	.00	.51	.12
	3	.047	7.395	.98	.46	.86

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

Casewise Diagnostics^a

Case Number	Std. Residual	Agresivitas Pajak	Predicted Value	Residual
86	4.756	.93	.3165	.61346
87	5.242	1.00	.3238	.67616

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

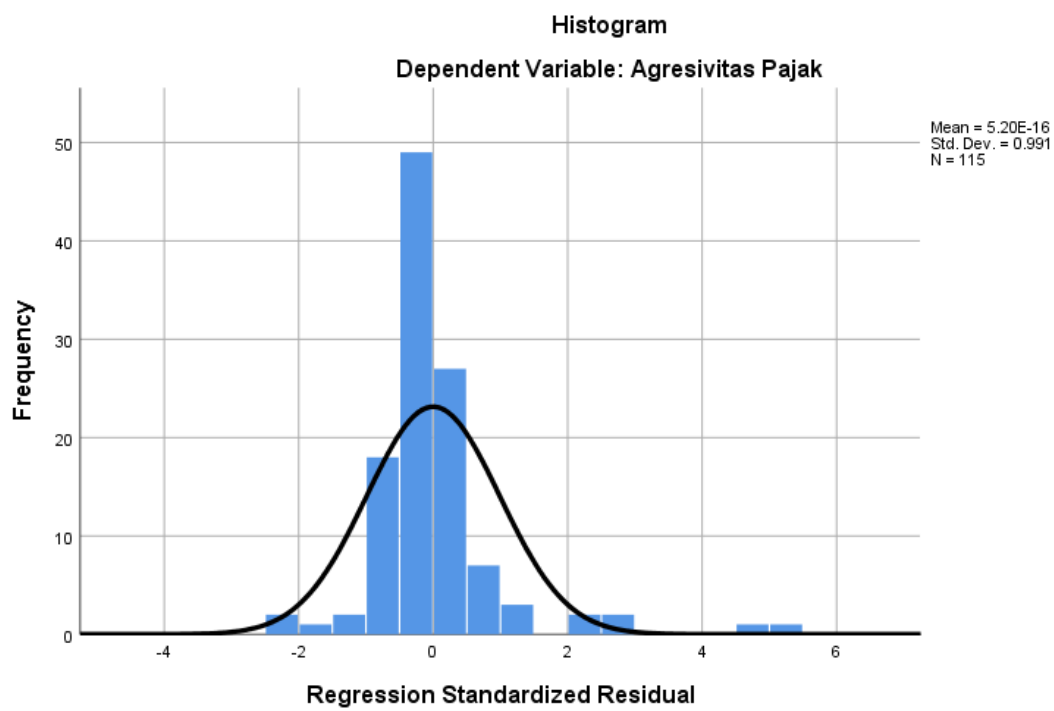
Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	.1563	.3239	.2686	.04056	115
Std. Predicted Value	-2.768	1.363	.000	1.000	115
Standard Error of Predicted Value	.012	.036	.020	.005	115
Adjusted Predicted Value	.1494	.3201	.2683	.04110	115
Residual	-.27949	.67616	.00000	.12785	115
Std. Residual	-2.167	5.242	.000	.991	115
Stud. Residual	-2.195	5.309	.001	1.004	115
Deleted Residual	-.28671	.69352	.00026	.13114	115

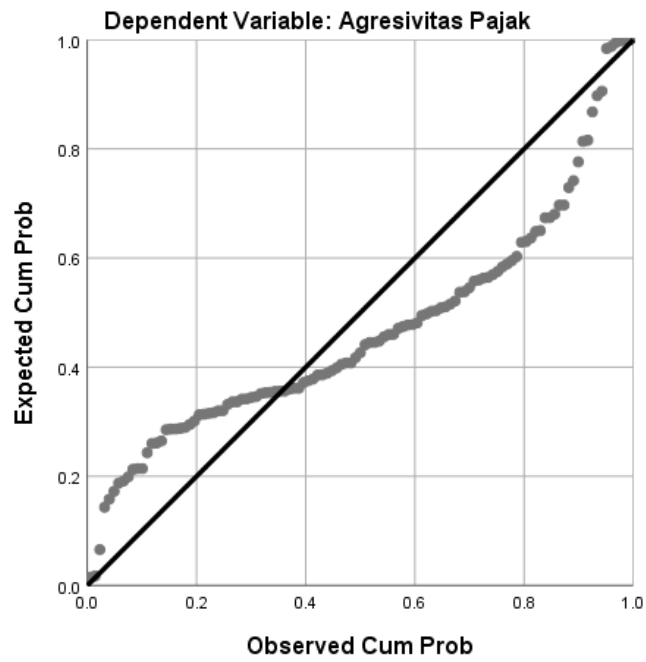
Stud. Deleted Residual	-2.233	6.109	.015	1.074	115
Mahal. Distance	.041	7.765	1.983	1.604	115
Cook's Distance	.000	.241	.009	.029	115
Centered Leverage Value	.000	.068	.017	.014	115

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

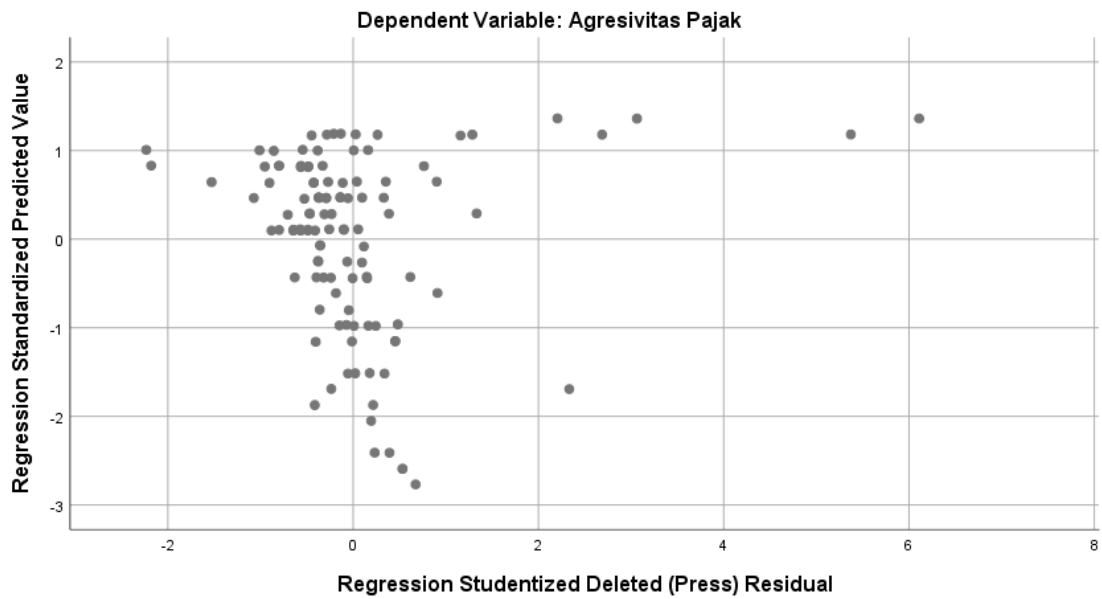
Charts



Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



Scatterplot



```
NPART TESTS  
  /K-S (NORMAL) =RES_1  
  /MISSING ANALYSIS.
```

NPar Tests

Notes

Output Created		16-MAR -2024 08:01:52
Comments		
Input	Active Dataset	DataSet0
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	115
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each test are based on all cases with valid data for the variable(s) used in that test.
Syntax	NPAR TESTS /K-S(NORMAL)=RES_1 /MISSING ANALYSIS.	
Resources	Processor Time	00:00:00.00
	Elapsed Time	00:00:00.01
	Number of Cases Allowed ^a	786432

a. Based on availability of workspace memory.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		115
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.12785110
Most Extreme Differences	Absolute	.188
	Positive	.188
	Negative	-.145
Test Statistic		.188
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

```

COMPUTE Moderasi1=X1 *Z.
EXECUTE.
COMPUTE Moderasi2=X2 *Z.
EXECUTE.
REGRESSION
  /DESCRIPTIVES MEAN STDDEV CORR SIG N
  /MISSING LISTWISE
  /STATISTICS COEFF OUTS CI(95) R ANOVA COLLIN TOL CHANGE ZPP
  /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
  /NOORIGIN
  /DEPENDENT Y
  /METHOD=ENTER X1 X2 Moderasi1 Moderasi2
  /SCATTERPLOT=(*ZPRED ,*SDRESID)
  /RESIDUALS DURBIN HISTOGRAM(ZRESID) NORMPROB(ZRESID)
  /CASEWISE PLOT(ZRESID) OUTLIERS(3)
  /SAVE RESID.
  
```

Regression

Notes

Output Created	16-MAR-2024 08:04:07	
Comments		
Input	Active Dataset	DataSet0
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	115
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax	<pre> REGRESSION /DESCRIPTIVES MEAN STDDEV CORR SIG N /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS CI(95) R ANOVA COLLIN TOL CHANGE ZPP /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT Y /METHOD=ENTER X1 X2 Moderasi1 Moderasi2 /SCATTERPLOT=(*ZPRED ,*SDRESID) /RESIDUALS DURBIN HISTOGRAM(ZRESID) NORMPROB(ZRESID) /CASEWISE PLOT(ZRESID) OUTLIERS(3) /SAVE RESID. </pre>	
Resources	Processor Time	00:00:00.70
	Elapsed Time	00:00:00.84
	Memory Required	4192 bytes
	Additional Memory Required for Residual Plots	632 bytes
Variables Created or Modified	RES_2	Unstandardized Residual

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
Agresivitas Pajak	.2686	.13413	115
Profitabilitas	.0758	.05566	115
Leverage	.3579	.15246	115
Moderasi1	1.1670	.85280	115
Moderasi2	5.5961	2.65435	115

Correlations

	Agresivitas Pajak	Profitabilitas	Leverage	Moderasi1	Moderasi2	
Pearson Correlation	Agresivitas Pajak	1.000	-.302	.124	-.300	.093
	Profitabilitas	-.302	1.000	-.404	.988	-.353

	Leverage	.124	-.404	1.000	-.349	.968
	Moderasi1	-.300	.988	-.349	1.000	-.273
	Moderasi2	.093	-.353	.968	-.273	1.000
Sig. (1-tailed)	Agresivitas Pajak	.	.001	.094	.001	.162
	Profitabilitas	.001	.	.000	.000	.000
	Leverage	.094	.000	.	.000	.000
	Moderasi1	.001	.000	.000	.	.002
	Moderasi2	.162	.000	.000	.002	.
N	Agresivitas Pajak	115	115	115	115	115
	Profitabilitas	115	115	115	115	115
	Leverage	115	115	115	115	115
	Moderasi1	115	115	115	115	115
	Moderasi2	115	115	115	115	115

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	Moderasi2, Moderasi1, Leverage, Profitabilitas ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

b. All requested variables entered.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	R Square Change	Change Statistics			Sig. F Change	Durbin-Watson
						F Change	df1	df2		
1	.314 ^a	.099	.066	.12965	.099	3.006	4	110	.021	.959

a. Predictors: (Constant), Moderasi2, Moderasi1, Leverage, Profitabilitas

b. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.202	4	.051	3.006	.021 ^b
	Residual	1.849	110	.017		
	Total	2.051	114			

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

b. Predictors: (Constant), Moderasi2, Moderasi1, Leverage, Profitabilitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	95.0% Confidence Interval for B		Correlations			Collinearity Statistics	
		B	Std. Error				Lower Bound	Upper Bound	Zero-order	Partial	Part	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.317	.046		6.931	.000	.226	.407					

Profitabilitas	-2.179	2.383	-.904	-.915	.362	-6.901	2.543	-.302	-.087	-.083	.208	1.313
Leverage	.421	.460	.479	.916	.362	-.490	1.333	.124	.087	.083	.230	3.379
Moderasi1	.097	.156	.619	.624	.534	-.212	.406	-.300	.059	.057	.308	1.816
Moderasi2	-.026	.029	-.521	-.923	.358	-.083	.030	.093	-.088	-.084	.226	3.933

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions (Constant)	Variance Proportions			
					Profitabilitas	Leverage	Moderasi1	Moderasi2
1	1	4.223	1.000	.00	.00	.00	.00	.00
	2	.699	2.457	.00	.00	.00	.00	.00
	3	.070	7.785	.74	.00	.00	.00	.01
	4	.007	24.905	.25	.08	.26	.06	.17
	5	.001	64.092	.00	.92	.73	.93	.81

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

Casewise Diagnostics^a

Case Number	Std. Residual	Agresivitas Pajak	Predicted Value	Residual
86	4.655	.93	.3265	.60351
87	5.130	1.00	.3349	.66510

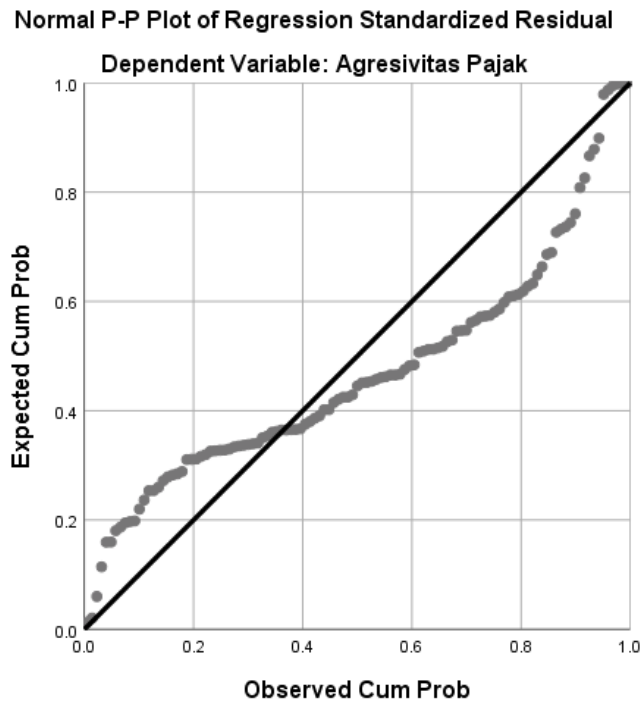
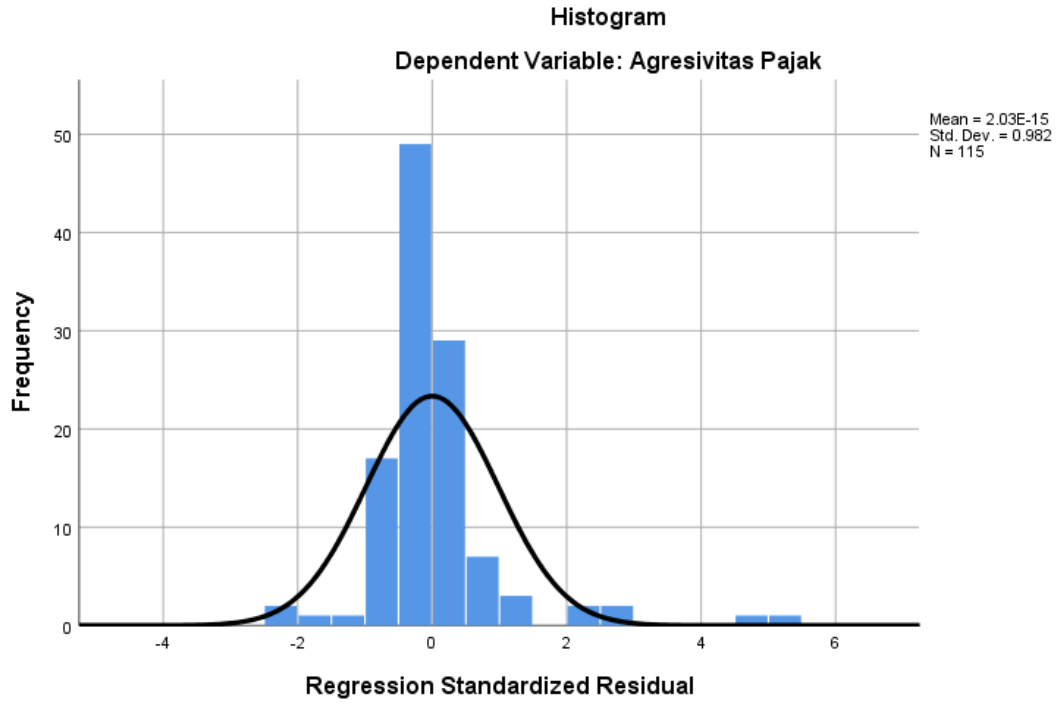
a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

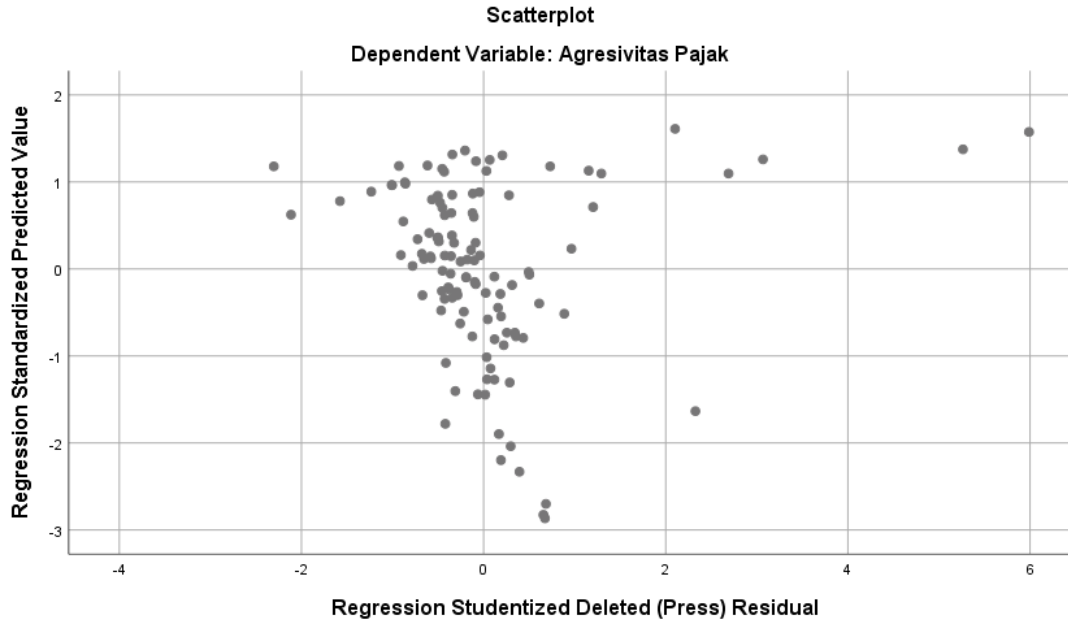
Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	.1479	.3364	.2686	.04211	115
Std. Predicted Value	-2.866	1.610	.000	1.000	115
Standard Error of Predicted Value	.013	.045	.026	.006	115
Adjusted Predicted Value	.1367	.3278	.2684	.04302	115
Residual	-.28824	.66510	.00000	.12735	115
Std. Residual	-2.223	5.130	.000	.982	115
Stud. Residual	-2.260	5.218	.001	.999	115
Deleted Residual	-.29785	.68810	.00023	.13180	115
Stud. Deleted Residual	-2.304	5.988	.014	1.066	115
Mahal. Distance	.183	12.719	3.965	2.460	115
Cook's Distance	.000	.188	.007	.022	115
Centered Leverage Value	.002	.112	.035	.022	115

a. Dependent Variable: Agresivitas Pajak

Charts





```

NPAR TESTS
  /K-S (NORMAL)=RES_2
  /MISSING ANALYSIS.

```

NPar Tests

Notes

Output Created	16-MAR-2024 08:05:32	
Comments		
Input	Active Dataset	DataSet0
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	115
Missing Value Handling	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics for each test are based on all cases with valid data for the variable(s) used in that test.
Syntax	NPAR TESTS /K-S(NORMAL)=RES_2 /MISSING ANALYSIS.	
Resources	Processor Time	00:00:00.03
	Elapsed Time	00:00:00.01
	Number of Cases Allowed ^a	786432

a. Based on availability of workspace memory.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		115
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.12735035
Most Extreme Differences	Absolute	.191
	Positive	.191
	Negative	-.137
Test Statistic		.191
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^c

- a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.

```
DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 Y Z
  /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.
```

Descriptives

Notes

Output Created	16-MAR-2024 08:06:13	
Comments		
Input	Active Dataset	DataSet0
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
	N of Rows in Working Data File	115
Missing Value Handling	Definition of Missing	User defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	All non-missing data are used.
Syntax	DESCRIPTIVES VARIABLES=X1 X2 Y Z /STATISTICS=MEAN STDDEV MIN MAX.	
Resources	Processor Time	00:00:00.00
	Elapsed Time	00:00:00.01

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	115	.00	.23	.0758	.05566
Leverage	115	.09	.64	.3579	.15246
Agresivitas Pajak	115	.03	1.00	.2686	.13413

Ukuran Perusahaan	115	12.67	19.01	15.3336	1.79109
Valid N (listwise)	115				

Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

df untuk penyebut (N2)	df untuk pembilang (N1)														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	161	199	216	225	230	234	237	239	241	242	243	244	245	245	246
2	18.51	19.00	19.16	19.25	19.30	19.33	19.35	19.37	19.38	19.40	19.40	19.41	19.42	19.42	19.43
3	10.13	9.55	9.28	9.12	9.01	8.94	8.89	8.85	8.81	8.79	8.76	8.74	8.73	8.71	8.70
4	7.71	6.94	6.59	6.39	6.26	6.16	6.09	6.04	6.00	5.96	5.94	5.91	5.89	5.87	5.86
5	6.61	5.79	5.41	5.19	5.05	4.95	4.88	4.82	4.77	4.74	4.70	4.68	4.66	4.64	4.62
6	5.99	5.14	4.76	4.53	4.39	4.28	4.21	4.15	4.10	4.06	4.03	4.00	3.98	3.96	3.94
7	5.59	4.74	4.35	4.12	3.97	3.87	3.79	3.73	3.68	3.64	3.60	3.57	3.55	3.53	3.51
8	5.32	4.46	4.07	3.84	3.69	3.58	3.50	3.44	3.39	3.35	3.31	3.28	3.26	3.24	3.22
9	5.12	4.26	3.86	3.63	3.48	3.37	3.29	3.23	3.18	3.14	3.10	3.07	3.05	3.03	3.01
10	4.96	4.10	3.71	3.48	3.33	3.22	3.14	3.07	3.02	2.98	2.94	2.91	2.89	2.86	2.85
11	4.84	3.98	3.59	3.36	3.20	3.09	3.01	2.95	2.90	2.85	2.82	2.79	2.76	2.74	2.72
12	4.75	3.89	3.49	3.26	3.11	3.00	2.91	2.85	2.80	2.75	2.72	2.69	2.66	2.64	2.62
13	4.67	3.81	3.41	3.18	3.03	2.92	2.83	2.77	2.71	2.67	2.63	2.60	2.58	2.55	2.53
14	4.60	3.74	3.34	3.11	2.96	2.85	2.76	2.70	2.65	2.60	2.57	2.53	2.51	2.48	2.46
15	4.54	3.68	3.29	3.06	2.90	2.79	2.71	2.64	2.59	2.54	2.51	2.48	2.45	2.42	2.40
16	4.49	3.63	3.24	3.01	2.85	2.74	2.66	2.59	2.54	2.49	2.46	2.42	2.40	2.37	2.35
17	4.45	3.59	3.20	2.96	2.81	2.70	2.61	2.55	2.49	2.45	2.41	2.38	2.35	2.33	2.31
18	4.41	3.55	3.16	2.93	2.77	2.66	2.58	2.51	2.46	2.41	2.37	2.34	2.31	2.29	2.27
19	4.38	3.52	3.13	2.90	2.74	2.63	2.54	2.48	2.42	2.38	2.34	2.31	2.28	2.26	2.23
20	4.35	3.49	3.10	2.87	2.71	2.60	2.51	2.45	2.39	2.35	2.31	2.28	2.25	2.22	2.20
21	4.32	3.47	3.07	2.84	2.68	2.57	2.49	2.42	2.37	2.32	2.28	2.25	2.22	2.20	2.18
22	4.30	3.44	3.05	2.82	2.66	2.55	2.46	2.40	2.34	2.30	2.26	2.23	2.20	2.17	2.15
23	4.28	3.42	3.03	2.80	2.64	2.53	2.44	2.37	2.32	2.27	2.24	2.20	2.18	2.15	2.13
24	4.26	3.40	3.01	2.78	2.62	2.51	2.42	2.36	2.30	2.25	2.22	2.18	2.15	2.13	2.11
25	4.24	3.39	2.99	2.76	2.60	2.49	2.40	2.34	2.28	2.24	2.20	2.16	2.14	2.11	2.09
26	4.23	3.37	2.98	2.74	2.59	2.47	2.39	2.32	2.27	2.22	2.18	2.15	2.12	2.09	2.07
27	4.21	3.35	2.96	2.73	2.57	2.46	2.37	2.31	2.25	2.20	2.17	2.13	2.10	2.08	2.06
28	4.20	3.34	2.95	2.71	2.56	2.45	2.36	2.29	2.24	2.19	2.15	2.12	2.09	2.06	2.04
29	4.18	3.33	2.93	2.70	2.55	2.43	2.35	2.28	2.22	2.18	2.14	2.10	2.08	2.05	2.03
30	4.17	3.32	2.92	2.69	2.53	2.42	2.33	2.27	2.21	2.16	2.13	2.09	2.06	2.04	2.01
31	4.16	3.30	2.91	2.68	2.52	2.41	2.32	2.25	2.20	2.15	2.11	2.08	2.05	2.03	2.00
32	4.15	3.29	2.90	2.67	2.51	2.40	2.31	2.24	2.19	2.14	2.10	2.07	2.04	2.01	1.99
33	4.14	3.28	2.89	2.66	2.50	2.39	2.30	2.23	2.18	2.13	2.09	2.06	2.03	2.00	1.98
34	4.13	3.28	2.88	2.65	2.49	2.38	2.29	2.23	2.17	2.12	2.08	2.05	2.02	1.99	1.97
35	4.12	3.27	2.87	2.64	2.49	2.37	2.29	2.22	2.16	2.11	2.07	2.04	2.01	1.99	1.96
36	4.11	3.26	2.87	2.63	2.48	2.36	2.28	2.21	2.15	2.11	2.07	2.03	2.00	1.98	1.95
37	4.11	3.25	2.86	2.63	2.47	2.36	2.27	2.20	2.14	2.10	2.06	2.02	2.00	1.97	1.95
38	4.10	3.24	2.85	2.62	2.46	2.35	2.26	2.19	2.14	2.09	2.05	2.02	1.99	1.96	1.94
39	4.09	3.24	2.85	2.61	2.46	2.34	2.26	2.19	2.13	2.08	2.04	2.01	1.98	1.95	1.93
40	4.08	3.23	2.84	2.61	2.45	2.34	2.25	2.18	2.12	2.08	2.04	2.00	1.97	1.95	1.92
41	4.08	3.23	2.83	2.60	2.44	2.33	2.24	2.17	2.12	2.07	2.03	2.00	1.97	1.94	1.92
42	4.07	3.22	2.83	2.59	2.44	2.32	2.24	2.17	2.11	2.06	2.03	1.99	1.96	1.94	1.91
43	4.07	3.21	2.82	2.59	2.43	2.32	2.23	2.16	2.11	2.06	2.02	1.99	1.96	1.93	1.91

44	4.06	3.21	2.82	2.58	2.43	2.31	2.23	2.16	2.10	2.05	2.01	1.98	1.95	1.92	1.90
45	4.06	3.20	2.81	2.58	2.42	2.31	2.22	2.15	2.10	2.05	2.01	1.97	1.94	1.92	1.89

Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

df untuk penyebut (N2)	df untuk pembilang (N1)														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
46	4.05	3.20	2.81	2.57	2.42	2.30	2.22	2.15	2.09	2.04	2.00	1.97	1.94	1.91	1.89
47	4.05	3.20	2.80	2.57	2.41	2.30	2.21	2.14	2.09	2.04	2.00	1.96	1.93	1.91	1.88
48	4.04	3.19	2.80	2.57	2.41	2.29	2.21	2.14	2.08	2.03	1.99	1.96	1.93	1.90	1.88
49	4.04	3.19	2.79	2.56	2.40	2.29	2.20	2.13	2.08	2.03	1.99	1.96	1.93	1.90	1.88
50	4.03	3.18	2.79	2.56	2.40	2.29	2.20	2.13	2.07	2.03	1.99	1.95	1.92	1.89	1.87
51	4.03	3.18	2.79	2.55	2.40	2.28	2.20	2.13	2.07	2.02	1.98	1.95	1.92	1.89	1.87
52	4.03	3.18	2.78	2.55	2.39	2.28	2.19	2.12	2.07	2.02	1.98	1.94	1.91	1.89	1.86
53	4.02	3.17	2.78	2.55	2.39	2.28	2.19	2.12	2.06	2.01	1.97	1.94	1.91	1.88	1.86
54	4.02	3.17	2.78	2.54	2.39	2.27	2.18	2.12	2.06	2.01	1.97	1.94	1.91	1.88	1.86
55	4.02	3.16	2.77	2.54	2.38	2.27	2.18	2.11	2.06	2.01	1.97	1.93	1.90	1.88	1.85
56	4.01	3.16	2.77	2.54	2.38	2.27	2.18	2.11	2.05	2.00	1.96	1.93	1.90	1.87	1.85
57	4.01	3.16	2.77	2.53	2.38	2.26	2.18	2.11	2.05	2.00	1.96	1.93	1.90	1.87	1.85
58	4.01	3.16	2.76	2.53	2.37	2.26	2.17	2.10	2.05	2.00	1.96	1.92	1.89	1.87	1.84
59	4.00	3.15	2.76	2.53	2.37	2.26	2.17	2.10	2.04	2.00	1.96	1.92	1.89	1.86	1.84
60	4.00	3.15	2.76	2.53	2.37	2.25	2.17	2.10	2.04	1.99	1.95	1.92	1.89	1.86	1.84
61	4.00	3.15	2.76	2.52	2.37	2.25	2.16	2.09	2.04	1.99	1.95	1.91	1.88	1.86	1.83
62	4.00	3.15	2.75	2.52	2.36	2.25	2.16	2.09	2.03	1.99	1.95	1.91	1.88	1.85	1.83
63	3.99	3.14	2.75	2.52	2.36	2.25	2.16	2.09	2.03	1.98	1.94	1.91	1.88	1.85	1.83
64	3.99	3.14	2.75	2.52	2.36	2.24	2.16	2.09	2.03	1.98	1.94	1.91	1.88	1.85	1.83
65	3.99	3.14	2.75	2.51	2.36	2.24	2.15	2.08	2.03	1.98	1.94	1.90	1.87	1.85	1.82
66	3.99	3.14	2.74	2.51	2.35	2.24	2.15	2.08	2.03	1.98	1.94	1.90	1.87	1.84	1.82
67	3.98	3.13	2.74	2.51	2.35	2.24	2.15	2.08	2.02	1.98	1.93	1.90	1.87	1.84	1.82
68	3.98	3.13	2.74	2.51	2.35	2.24	2.15	2.08	2.02	1.97	1.93	1.90	1.87	1.84	1.82
69	3.98	3.13	2.74	2.50	2.35	2.23	2.15	2.08	2.02	1.97	1.93	1.90	1.86	1.84	1.81
70	3.98	3.13	2.74	2.50	2.35	2.23	2.14	2.07	2.02	1.97	1.93	1.89	1.86	1.84	1.81
71	3.98	3.13	2.73	2.50	2.34	2.23	2.14	2.07	2.01	1.97	1.93	1.89	1.86	1.83	1.81
72	3.97	3.12	2.73	2.50	2.34	2.23	2.14	2.07	2.01	1.96	1.92	1.89	1.86	1.83	1.81
73	3.97	3.12	2.73	2.50	2.34	2.23	2.14	2.07	2.01	1.96	1.92	1.89	1.86	1.83	1.81
74	3.97	3.12	2.73	2.50	2.34	2.22	2.14	2.07	2.01	1.96	1.92	1.89	1.85	1.83	1.80
75	3.97	3.12	2.73	2.49	2.34	2.22	2.13	2.06	2.01	1.96	1.92	1.88	1.85	1.83	1.80
76	3.97	3.12	2.72	2.49	2.33	2.22	2.13	2.06	2.01	1.96	1.92	1.88	1.85	1.82	1.80
77	3.97	3.12	2.72	2.49	2.33	2.22	2.13	2.06	2.00	1.96	1.92	1.88	1.85	1.82	1.80
78	3.96	3.11	2.72	2.49	2.33	2.22	2.13	2.06	2.00	1.95	1.91	1.88	1.85	1.82	1.80
79	3.96	3.11	2.72	2.49	2.33	2.22	2.13	2.06	2.00	1.95	1.91	1.88	1.85	1.82	1.79
80	3.96	3.11	2.72	2.49	2.33	2.21	2.13	2.06	2.00	1.95	1.91	1.88	1.84	1.82	1.79
81	3.96	3.11	2.72	2.48	2.33	2.21	2.12	2.05	2.00	1.95	1.91	1.87	1.84	1.82	1.79
82	3.96	3.11	2.72	2.48	2.33	2.21	2.12	2.05	2.00	1.95	1.91	1.87	1.84	1.81	1.79
83	3.96	3.11	2.71	2.48	2.32	2.21	2.12	2.05	1.99	1.95	1.91	1.87	1.84	1.81	1.79
84	3.95	3.11	2.71	2.48	2.32	2.21	2.12	2.05	1.99	1.95	1.90	1.87	1.84	1.81	1.79
85	3.95	3.10	2.71	2.48	2.32	2.21	2.12	2.05	1.99	1.94	1.90	1.87	1.84	1.81	1.79

86	3.95	3.10	2.71	2.48	2.32	2.21	2.12	2.05	1.99	1.94	1.90	1.87	1.84	1.81	1.78
87	3.95	3.10	2.71	2.48	2.32	2.20	2.12	2.05	1.99	1.94	1.90	1.87	1.83	1.81	1.78
88	3.95	3.10	2.71	2.48	2.32	2.20	2.12	2.05	1.99	1.94	1.90	1.86	1.83	1.81	1.78
89	3.95	3.10	2.71	2.47	2.32	2.20	2.11	2.04	1.99	1.94	1.90	1.86	1.83	1.80	1.78
90	3.95	3.10	2.71	2.47	2.32	2.20	2.11	2.04	1.99	1.94	1.90	1.86	1.83	1.80	1.78

Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

df untuk penyebut (N2)	df untuk pembilang (N1)														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
91	3.95	3.10	2.70	2.47	2.31	2.20	2.11	2.04	1.98	1.94	1.90	1.86	1.83	1.80	1.78
92	3.94	3.10	2.70	2.47	2.31	2.20	2.11	2.04	1.98	1.94	1.89	1.86	1.83	1.80	1.78
93	3.94	3.09	2.70	2.47	2.31	2.20	2.11	2.04	1.98	1.93	1.89	1.86	1.83	1.80	1.78
94	3.94	3.09	2.70	2.47	2.31	2.20	2.11	2.04	1.98	1.93	1.89	1.86	1.83	1.80	1.77
95	3.94	3.09	2.70	2.47	2.31	2.20	2.11	2.04	1.98	1.93	1.89	1.86	1.82	1.80	1.77
96	3.94	3.09	2.70	2.47	2.31	2.19	2.11	2.04	1.98	1.93	1.89	1.85	1.82	1.80	1.77
97	3.94	3.09	2.70	2.47	2.31	2.19	2.11	2.04	1.98	1.93	1.89	1.85	1.82	1.80	1.77
98	3.94	3.09	2.70	2.46	2.31	2.19	2.10	2.03	1.98	1.93	1.89	1.85	1.82	1.79	1.77
99	3.94	3.09	2.70	2.46	2.31	2.19	2.10	2.03	1.98	1.93	1.89	1.85	1.82	1.79	1.77
100	3.94	3.09	2.70	2.46	2.31	2.19	2.10	2.03	1.97	1.93	1.89	1.85	1.82	1.79	1.77
101	3.94	3.09	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.93	1.88	1.85	1.82	1.79	1.77
102	3.93	3.09	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.85	1.82	1.79	1.77
103	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.85	1.82	1.79	1.76
104	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.85	1.82	1.79	1.76
105	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.85	1.81	1.79	1.76
106	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.19	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.79	1.76
107	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.18	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.79	1.76
108	3.93	3.08	2.69	2.46	2.30	2.18	2.10	2.03	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.78	1.76
109	3.93	3.08	2.69	2.45	2.30	2.18	2.09	2.02	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.78	1.76
110	3.93	3.08	2.69	2.45	2.30	2.18	2.09	2.02	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.78	1.76
111	3.93	3.08	2.69	2.45	2.30	2.18	2.09	2.02	1.97	1.92	1.88	1.84	1.81	1.78	1.76
112	3.93	3.08	2.69	2.45	2.30	2.18	2.09	2.02	1.96	1.92	1.88	1.84	1.81	1.78	1.76
113	3.93	3.08	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.92	1.87	1.84	1.81	1.78	1.76
114	3.92	3.08	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.84	1.81	1.78	1.75
115	3.92	3.08	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.84	1.81	1.78	1.75
116	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.84	1.81	1.78	1.75
117	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.84	1.80	1.78	1.75
118	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.84	1.80	1.78	1.75
119	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.78	1.75
120	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.18	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.78	1.75
121	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.17	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75
122	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.17	2.09	2.02	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75
123	3.92	3.07	2.68	2.45	2.29	2.17	2.08	2.01	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75
124	3.92	3.07	2.68	2.44	2.29	2.17	2.08	2.01	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75
125	3.92	3.07	2.68	2.44	2.29	2.17	2.08	2.01	1.96	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75
126	3.92	3.07	2.68	2.44	2.29	2.17	2.08	2.01	1.95	1.91	1.87	1.83	1.80	1.77	1.75

127	3.92	3.07	2.68	2.44	2.29	2.17	2.08	2.01	1.95	1.91	1.86	1.83	1.80	1.77	1.75
128	3.92	3.07	2.68	2.44	2.29	2.17	2.08	2.01	1.95	1.91	1.86	1.83	1.80	1.77	1.75
129	3.91	3.07	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.80	1.77	1.74
130	3.91	3.07	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.80	1.77	1.74
131	3.91	3.07	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.80	1.77	1.74
132	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.79	1.77	1.74
133	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.79	1.77	1.74
134	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.83	1.79	1.77	1.74
135	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.77	1.74

Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

df untuk penyebut (N2)	df untuk pembilang (N1)														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
136	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.77	1.74
137	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.17	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
138	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.16	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
139	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.16	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
140	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.16	2.08	2.01	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
141	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.16	2.08	2.00	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
142	3.91	3.06	2.67	2.44	2.28	2.16	2.07	2.00	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
143	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
144	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.95	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
145	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.94	1.90	1.86	1.82	1.79	1.76	1.74
146	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.94	1.90	1.85	1.82	1.79	1.76	1.74
147	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.94	1.90	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
148	3.91	3.06	2.67	2.43	2.28	2.16	2.07	2.00	1.94	1.90	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
149	3.90	3.06	2.67	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
150	3.90	3.06	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
151	3.90	3.06	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
152	3.90	3.06	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.79	1.76	1.73
153	3.90	3.06	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.78	1.76	1.73
154	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.78	1.76	1.73
155	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.82	1.78	1.76	1.73
156	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.76	1.73
157	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.76	1.73
158	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
159	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
160	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
161	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.16	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
162	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
163	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
164	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.07	2.00	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
165	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.07	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
166	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.07	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
167	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.06	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73

168	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.06	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
169	3.90	3.05	2.66	2.43	2.27	2.15	2.06	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
170	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.94	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
171	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.89	1.85	1.81	1.78	1.75	1.73
172	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.89	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
173	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.89	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
174	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.89	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
175	3.90	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.89	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
176	3.89	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
177	3.89	3.05	2.66	2.42	2.27	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
178	3.89	3.05	2.66	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
179	3.89	3.05	2.66	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.78	1.75	1.72
180	3.89	3.05	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.77	1.75	1.72

Titik Persentase Distribusi F untuk Probabilita = 0,05

df untuk penyebut (N2)	df untuk pembilang (N1)														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
181	3.89	3.05	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.77	1.75	1.72
182	3.89	3.05	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.77	1.75	1.72
183	3.89	3.05	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.77	1.75	1.72
184	3.89	3.05	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.81	1.77	1.75	1.72
185	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.75	1.72
186	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.75	1.72
187	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
188	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
189	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
190	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
191	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
192	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
193	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
194	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
195	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
196	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.15	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
197	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
198	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
199	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.99	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
200	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
201	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
202	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.06	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
203	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
204	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
205	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
206	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.72
207	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.84	1.80	1.77	1.74	1.71
208	3.89	3.04	2.65	2.42	2.26	2.14	2.05	1.98	1.93	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71

209	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
210	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
211	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
212	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
213	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
214	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.88	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
215	3.89	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
216	3.88	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
217	3.88	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
218	3.88	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
219	3.88	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.77	1.74	1.71
220	3.88	3.04	2.65	2.41	2.26	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71
221	3.88	3.04	2.65	2.41	2.25	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71
222	3.88	3.04	2.65	2.41	2.25	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71
223	3.88	3.04	2.65	2.41	2.25	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71
224	3.88	3.04	2.64	2.41	2.25	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71
225	3.88	3.04	2.64	2.41	2.25	2.14	2.05	1.98	1.92	1.87	1.83	1.80	1.76	1.74	1.71

Titik Persentase Distribusi t

(df = 1 – 40)

Pr	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
df	0.50	0.20	0.10	0.050	0.02	0.010	0.002
1	1.00000	3.07768	6.31375	12.70620	31.82052	63.65674	318.30884
2	0.81650	1.88562	2.91999	4.30265	6.96456	9.92484	22.32712
3	0.76489	1.63774	2.35336	3.18245	4.54070	5.84091	10.21453
4	0.74070	1.53321	2.13185	2.77645	3.74695	4.60409	7.17318
5	0.72669	1.47588	2.01505	2.57058	3.36493	4.03214	5.89343
6	0.71756	1.43976	1.94318	2.44691	3.14267	3.70743	5.20763
7	0.71114	1.41492	1.89458	2.36462	2.99795	3.49948	4.78529
8	0.70639	1.39682	1.85955	2.30600	2.89646	3.35539	4.50079
9	0.70272	1.38303	1.83311	2.26216	2.82144	3.24984	4.29681
10	0.69981	1.37218	1.81246	2.22814	2.76377	3.16927	4.14370
11	0.69745	1.36343	1.79588	2.20099	2.71808	3.10581	4.02470
12	0.69548	1.35622	1.78229	2.17881	2.68100	3.05454	3.92963
13	0.69383	1.35017	1.77093	2.16037	2.65031	3.01228	3.85198
14	0.69242	1.34503	1.76131	2.14479	2.62449	2.97684	3.78739
15	0.69120	1.34061	1.75305	2.13145	2.60248	2.94671	3.73283
16	0.69013	1.33676	1.74588	2.11991	2.58349	2.92078	3.68615
17	0.68920	1.33338	1.73961	2.10982	2.56693	2.89823	3.64577
18	0.68836	1.33039	1.73406	2.10092	2.55238	2.87844	3.61048
19	0.68762	1.32773	1.72913	2.09302	2.53948	2.86093	3.57940
20	0.68695	1.32534	1.72472	2.08596	2.52798	2.84534	3.55181
21	0.68635	1.32319	1.72074	2.07961	2.51765	2.83136	3.52715

22	0.68581	1.32124	1.71714	2.07387	2.50832	2.81876	3.50499
23	0.68531	1.31946	1.71387	2.06866	2.49987	2.80734	3.48496
24	0.68485	1.31784	1.71088	2.06390	2.49216	2.79694	3.46678
25	0.68443	1.31635	1.70814	2.05954	2.48511	2.78744	3.45019
26	0.68404	1.31497	1.70562	2.05553	2.47863	2.77871	3.43500
27	0.68368	1.31370	1.70329	2.05183	2.47266	2.77068	3.42103
28	0.68335	1.31253	1.70113	2.04841	2.46714	2.76326	3.40816
29	0.68304	1.31143	1.69913	2.04523	2.46202	2.75639	3.39624
30	0.68276	1.31042	1.69726	2.04227	2.45726	2.75000	3.38518
31	0.68249	1.30946	1.69552	2.03951	2.45282	2.74404	3.37490
32	0.68223	1.30857	1.69389	2.03693	2.44868	2.73848	3.36531
33	0.68200	1.30774	1.69236	2.03452	2.44479	2.73328	3.35634
34	0.68177	1.30695	1.69092	2.03224	2.44115	2.72839	3.34793
35	0.68156	1.30621	1.68957	2.03011	2.43772	2.72381	3.34005
36	0.68137	1.30551	1.68830	2.02809	2.43449	2.71948	3.33262
37	0.68118	1.30485	1.68709	2.02619	2.43145	2.71541	3.32563
38	0.68100	1.30423	1.68595	2.02439	2.42857	2.71156	3.31903
39	0.68083	1.30364	1.68488	2.02269	2.42584	2.70791	3.31279
40	0.68067	1.30308	1.68385	2.02108	2.42326	2.70446	3.30688

41 – 80)

df \ Pr	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
	0.50	0.20	0.10	0.050	0.02	0.010	0.002
41	0.68052	1.30254	1.68288	2.01954	2.42080	2.70118	3.30127
42	0.68038	1.30204	1.68195	2.01808	2.41847	2.69807	3.29595
43	0.68024	1.30155	1.68107	2.01669	2.41625	2.69510	3.29089

44	0.68011	1.30109	1.68023	2.01537	2.41413	2.69228	3.28607
45	0.67998	1.30065	1.67943	2.01410	2.41212	2.68959	3.28148
46	0.67986	1.30023	1.67866	2.01290	2.41019	2.68701	3.27710
47	0.67975	1.29982	1.67793	2.01174	2.40835	2.68456	3.27291
48	0.67964	1.29944	1.67722	2.01063	2.40658	2.68220	3.26891
49	0.67953	1.29907	1.67655	2.00958	2.40489	2.67995	3.26508
50	0.67943	1.29871	1.67591	2.00856	2.40327	2.67779	3.26141
51	0.67933	1.29837	1.67528	2.00758	2.40172	2.67572	3.25789
52	0.67924	1.29805	1.67469	2.00665	2.40022	2.67373	3.25451
53	0.67915	1.29773	1.67412	2.00575	2.39879	2.67182	3.25127
54	0.67906	1.29743	1.67356	2.00488	2.39741	2.66998	3.24815
55	0.67898	1.29713	1.67303	2.00404	2.39608	2.66822	3.24515
56	0.67890	1.29685	1.67252	2.00324	2.39480	2.66651	3.24226
57	0.67882	1.29658	1.67203	2.00247	2.39357	2.66487	3.23948
58	0.67874	1.29632	1.67155	2.00172	2.39238	2.66329	3.23680
59	0.67867	1.29607	1.67109	2.00100	2.39123	2.66176	3.23421
60	0.67860	1.29582	1.67065	2.00030	2.39012	2.66028	3.23171
61	0.67853	1.29558	1.67022	1.99962	2.38905	2.65886	3.22930
62	0.67847	1.29536	1.66980	1.99897	2.38801	2.65748	3.22696
63	0.67840	1.29513	1.66940	1.99834	2.38701	2.65615	3.22471
64	0.67834	1.29492	1.66901	1.99773	2.38604	2.65485	3.22253
65	0.67828	1.29471	1.66864	1.99714	2.38510	2.65360	3.22041
66	0.67823	1.29451	1.66827	1.99656	2.38419	2.65239	3.21837
67	0.67817	1.29432	1.66792	1.99601	2.38330	2.65122	3.21639
68	0.67811	1.29413	1.66757	1.99547	2.38245	2.65008	3.21446
69	0.67806	1.29394	1.66724	1.99495	2.38161	2.64898	3.21260
70	0.67801	1.29376	1.66691	1.99444	2.38081	2.64790	3.21079

71	0.67796	1.29359	1.66660	1.99394	2.38002	2.64686	3.20903
72	0.67791	1.29342	1.66629	1.99346	2.37926	2.64585	3.20733
73	0.67787	1.29326	1.66600	1.99300	2.37852	2.64487	3.20567
74	0.67782	1.29310	1.66571	1.99254	2.37780	2.64391	3.20406
75	0.67778	1.29294	1.66543	1.99210	2.37710	2.64298	3.20249
76	0.67773	1.29279	1.66515	1.99167	2.37642	2.64208	3.20096
77	0.67769	1.29264	1.66488	1.99125	2.37576	2.64120	3.19948
78	0.67765	1.29250	1.66462	1.99085	2.37511	2.64034	3.19804
79	0.67761	1.29236	1.66437	1.99045	2.37448	2.63950	3.19663
80	0.67757	1.29222	1.66412	1.99006	2.37387	2.63869	3.19526

81 –120)

Pr	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
df	0.50	0.20	0.10	0.050	0.02	0.010	0.002
81	0.67753	1.29209	1.66388	1.98969	2.37327	2.63790	3.19392
82	0.67749	1.29196	1.66365	1.98932	2.37269	2.63712	3.19262
83	0.67746	1.29183	1.66342	1.98896	2.37212	2.63637	3.19135
84	0.67742	1.29171	1.66320	1.98861	2.37156	2.63563	3.19011
85	0.67739	1.29159	1.66298	1.98827	2.37102	2.63491	3.18890
86	0.67735	1.29147	1.66277	1.98793	2.37049	2.63421	3.18772
87	0.67732	1.29136	1.66256	1.98761	2.36998	2.63353	3.18657
88	0.67729	1.29125	1.66235	1.98729	2.36947	2.63286	3.18544
89	0.67726	1.29114	1.66216	1.98698	2.36898	2.63220	3.18434
90	0.67723	1.29103	1.66196	1.98667	2.36850	2.63157	3.18327
91	0.67720	1.29092	1.66177	1.98638	2.36803	2.63094	3.18222
92	0.67717	1.29082	1.66159	1.98609	2.36757	2.63033	3.18119
93	0.67714	1.29072	1.66140	1.98580	2.36712	2.62973	3.18019
94	0.67711	1.29062	1.66123	1.98552	2.36667	2.62915	3.17921

95	0.67708	1.29053	1.66105	1.98525	2.36624	2.62858	3.17825
96	0.67705	1.29043	1.66088	1.98498	2.36582	2.62802	3.17731
97	0.67703	1.29034	1.66071	1.98472	2.36541	2.62747	3.17639
98	0.67700	1.29025	1.66055	1.98447	2.36500	2.62693	3.17549
99	0.67698	1.29016	1.66039	1.98422	2.36461	2.62641	3.17460
100	0.67695	1.29007	1.66023	1.98397	2.36422	2.62589	3.17374
101	0.67693	1.28999	1.66008	1.98373	2.36384	2.62539	3.17289
102	0.67690	1.28991	1.65993	1.98350	2.36346	2.62489	3.17206
103	0.67688	1.28982	1.65978	1.98326	2.36310	2.62441	3.17125
104	0.67686	1.28974	1.65964	1.98304	2.36274	2.62393	3.17045
105	0.67683	1.28967	1.65950	1.98282	2.36239	2.62347	3.16967
106	0.67681	1.28959	1.65936	1.98260	2.36204	2.62301	3.16890
107	0.67679	1.28951	1.65922	1.98238	2.36170	2.62256	3.16815
108	0.67677	1.28944	1.65909	1.98217	2.36137	2.62212	3.16741
109	0.67675	1.28937	1.65895	1.98197	2.36105	2.62169	3.16669
110	0.67673	1.28930	1.65882	1.98177	2.36073	2.62126	3.16598
111	0.67671	1.28922	1.65870	1.98157	2.36041	2.62085	3.16528
112	0.67669	1.28916	1.65857	1.98137	2.36010	2.62044	3.16460
113	0.67667	1.28909	1.65845	1.98118	2.35980	2.62004	3.16392
114	0.67665	1.28902	1.65833	1.98099	2.35950	2.61964	3.16326
115	0.67663	1.28896	1.65821	1.98081	2.35921	2.61926	3.16262
116	0.67661	1.28889	1.65810	1.98063	2.35892	2.61888	3.16198
117	0.67659	1.28883	1.65798	1.98045	2.35864	2.61850	3.16135
118	0.67657	1.28877	1.65787	1.98027	2.35837	2.61814	3.16074
119	0.67656	1.28871	1.65776	1.98010	2.35809	2.61778	3.16013
120	0.67654	1.28865	1.65765	1.97993	2.35782	2.61742	3.15954

139	0.67626	1.28767	1.65589	1.97718	2.35347
	2.61166	3.14990			
140	0.67625	1.28763	1.65581	1.97705	2.35328
	2.61140	3.14947			
141	0.67623	1.28758	1.65573	1.97693	2.35309
	2.61115	3.14904			
142	0.67622	1.28754	1.65566	1.97681	2.35289
	2.61090	3.14862			
143	0.67621	1.28750	1.65558	1.97669	2.35271
	2.61065	3.14820			
144	0.67620	1.28746	1.65550	1.97658	2.35252
	2.61040	3.14779			
145	0.67619	1.28742	1.65543	1.97646	2.35234
	2.61016	3.14739			
146	0.67617	1.28738	1.65536	1.97635	2.35216
	2.60992	3.14699			
147	0.67616	1.28734	1.65529	1.97623	2.35198
	2.60969	3.14660			
148	0.67615	1.28730	1.65521	1.97612	2.35181
	2.60946	3.14621			
149	0.67614	1.28726	1.65514	1.97601	2.35163
	2.60923	3.14583			
150	0.67613	1.28722	1.65508	1.97591	2.35146
	2.60900	3.14545			
151	0.67612	1.28718	1.65501	1.97580	2.35130
	2.60878	3.14508			
152	0.67611	1.28715	1.65494	1.97569	2.35113
	2.60856	3.14471			
153	0.67610	1.28711	1.65487	1.97559	2.35097
	2.60834	3.14435			
154	0.67609	1.28707	1.65481	1.97549	2.35081
	2.60813	3.14400			
155	0.67608	1.28704	1.65474	1.97539	2.35065
	2.60792	3.14364			
156	0.67607	1.28700	1.65468	1.97529	2.35049
	2.60771	3.14330			
157	0.67606	1.28697	1.65462	1.97519	2.35033
	2.60751	3.14295			

158	0.67605	1.28693	1.65455	1.97509	2.35018
	2.60730	3.14261			
159	0.67604	1.28690	1.65449	1.97500	2.35003
	2.60710	3.14228			
160	0.67603	1.28687	1.65443	1.97490	2.34988
	2.60691	3.14195			

161 -200)

df \ Pr	0.25	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005	0.001
	0.50	0.20	0.10	0.050	0.02	0.010	0.002
161	0.67602	1.28683	1.65437	1.97481	2.34973	2.60671	3.14162
162	0.67601	1.28680	1.65431	1.97472	2.34959	2.60652	3.14130
163	0.67600	1.28677	1.65426	1.97462	2.34944	2.60633	3.14098
164	0.67599	1.28673	1.65420	1.97453	2.34930	2.60614	3.14067
165	0.67598	1.28670	1.65414	1.97445	2.34916	2.60595	3.14036
166	0.67597	1.28667	1.65408	1.97436	2.34902	2.60577	3.14005
167	0.67596	1.28664	1.65403	1.97427	2.34888	2.60559	3.13975
168	0.67595	1.28661	1.65397	1.97419	2.34875	2.60541	3.13945
169	0.67594	1.28658	1.65392	1.97410	2.34862	2.60523	3.13915
170	0.67594	1.28655	1.65387	1.97402	2.34848	2.60506	3.13886
171	0.67593	1.28652	1.65381	1.97393	2.34835	2.60489	3.13857
172	0.67592	1.28649	1.65376	1.97385	2.34822	2.60471	3.13829
173	0.67591	1.28646	1.65371	1.97377	2.34810	2.60455	3.13801
174	0.67590	1.28644	1.65366	1.97369	2.34797	2.60438	3.13773
175	0.67589	1.28641	1.65361	1.97361	2.34784	2.60421	3.13745
176	0.67589	1.28638	1.65356	1.97353	2.34772	2.60405	3.13718
177	0.67588	1.28635	1.65351	1.97346	2.34760	2.60389	3.13691
178	0.67587	1.28633	1.65346	1.97338	2.34748	2.60373	3.13665
179	0.67586	1.28630	1.65341	1.97331	2.34736	2.60357	3.13638

180	0.67586	1.28627	1.65336	1.97323	2.34724	2.60342	3.13612
181	0.67585	1.28625	1.65332	1.97316	2.34713	2.60326	3.13587
182	0.67584	1.28622	1.65327	1.97308	2.34701	2.60311	3.13561
183	0.67583	1.28619	1.65322	1.97301	2.34690	2.60296	3.13536
184	0.67583	1.28617	1.65318	1.97294	2.34678	2.60281	3.13511
185	0.67582	1.28614	1.65313	1.97287	2.34667	2.60267	3.13487
186	0.67581	1.28612	1.65309	1.97280	2.34656	2.60252	3.13463
187	0.67580	1.28610	1.65304	1.97273	2.34645	2.60238	3.13438
188	0.67580	1.28607	1.65300	1.97266	2.34635	2.60223	3.13415
189	0.67579	1.28605	1.65296	1.97260	2.34624	2.60209	3.13391
190	0.67578	1.28602	1.65291	1.97253	2.34613	2.60195	3.13368
191	0.67578	1.28600	1.65287	1.97246	2.34603	2.60181	3.13345
192	0.67577	1.28598	1.65283	1.97240	2.34593	2.60168	3.13322
193	0.67576	1.28595	1.65279	1.97233	2.34582	2.60154	3.13299
194	0.67576	1.28593	1.65275	1.97227	2.34572	2.60141	3.13277
195	0.67575	1.28591	1.65271	1.97220	2.34562	2.60128	3.13255
196	0.67574	1.28589	1.65267	1.97214	2.34552	2.60115	3.13233
197	0.67574	1.28586	1.65263	1.97208	2.34543	2.60102	3.13212
198	0.67573	1.28584	1.65259	1.97202	2.34533	2.60089	3.13190
199	0.67572	1.28582	1.65255	1.97196	2.34523	2.60076	3.13169
200	0.67572	1.28580	1.65251	1.97190	2.34514	2.60063	3.13148

Al-Ikharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

2252 | Vireni Basa Rosa et al. | Peran Model dan Ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur | Library

Workflow Publication

Submission Review Copyediting Production

Submission Files

File Name	Date	Type
1004 - Al-Ikharaj_2252_Vireni.docx	April 3, 2024	Article Text

Download All Files

Pre-Review Discussions

Name	From	Last Reply	Reply	Close
No Discussions				

https://ojs.umsida.ac.id/index.php/Al-Ikharaj/article/view/2252/2252

Al-Ikharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

2252 | Vireni Basa Rosa et al. | Peran Model dan Ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur | Library

Workflow Publication

Submission Review Copyediting Production

Review 1

Review Details

Reviewer's Attachments

Revisions

File Name	Date	Type
1004 - Al-Ikharaj_2252_Vireni.docx	April 3, 2024	Article Text

Upload File

https://ojs.umsida.ac.id/index.php/Al-Ikharaj/article/view/2252/2252

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

220 / [Ummi Elsa Rosa et al.](#) / Peran Mediasi akurasi perusahaan pada Determinasi Agresitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur | [Library](#)

Workflow Publication

Submission Review Copyediting Production

Copyediting Discussions [Add discussion](#)

Name	From	Last Reply	Replies	Closed
No items				

Copyedited [Q search](#)

220 Ummi Elsa Rosa et al. Peran Mediasi akurasi perusahaan pada Determinasi Agresitas Pajak pada Perusahaan Man...	April 1, 2024	Article Text
---	---------------	--------------

[Back to Submissions](#)

[Back to Submissions](#)

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Submissions

My Queue Archives (1) [New](#)

Archived Submissions [Filters](#) [New Submissions](#)

220 Ummi Elsa Rosa et al. Peran Mediasi akurasi perusahaan pada Determinasi Agresitas Pajak pada Perusahaan Man...	1 Submitted View
---	--

FORM PENILAIAN ARTIKEL ILMIAH

JURNAL ALKHARAJ JURNAL EKONOMI, KEUANGAN & BISNIS SYARIAH

TERAKREDITASI SINTA 4

1	Judul	:	Peran Moderasi ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
2	Nama Penulis	:	Ummi Elsa Rosa¹, Masta Sembiring²
3	Asal Instansi	:	Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
4	E-mail	:	umielsarosa11@gmail.com ¹ mastasembiring@umsu.ac.id ²
5	No.Hp	:	-
6	Reviewer	:	1. M.Mahbubi Ali 2. Nurul Huda

Bpk/Ibu Reviwer dimohon mengecek apakah Manuskrip yang ditulis oleh penulis sudah mengandung point-point sebagai berikut :

No	Aspek	Keterangan	Ada	Tidak	Keterangan
1	Judul	Judul singkat, Jelas dan Padat Jumlah kata 12-15 kata.	✓		
2	Nma Author	Nama author ditulis tanpa gelar dan terdiri dari penulis utama dan penulis tambahan (co-author). Jika penulis adalah Mahasiswa maka co-author adalah dosen pembimbingnya	✓		

3	Afiliasi	Afiliasi untuk penulis ,jika penulis belum bekerja (Mahasiswa) dapat ditulis sama dengan dosen pembimbing (Program Studi)	✓		
		dilengkapi salah satu email.			
4	Abstrack	Abstrak ditulis dua Bahasa : Indonesia dan inggris terdiri dari 150-200 kata. Abstrack mengandung sedikit latar belakang, tujuan penelitian dan metode yang digunakan dan hasil temuan penting yang diperoleh.	✓		
5	Kata Kunci	Maksimal 5 kata atau kelompok kata	✓		
6	Pendahuluan	Pendahuluan berisi permasalahan penting yang ditemukan kesengajaan antara kondisi ideal dan kondisi rillnya serta Solusi yang	✓		

		ditawarkan,informasi mengapa penelitian perlu dilakukan pada akhir pendahuluan dijelaskan tujuan penelitian.			
7	Metode Penelitian	Metode penelitian berisi penjelasan cara atau langkah secara sistematis dan rinci. Metode tidak berisi teori,namun terkait desain/rancangan cara mencari sampel,metode dan instrument.	✓		
8	Hasil dan Pembahasan	Berisi hasil atau temuan untuk menjawab tujuan penelitian pembahasan	✓		
		menjawab mengapa hasilnya demikian,disertai bukti referensi terkait.			
9	Simpulan	Menjawab tujuan penelitian ditulis dengan nomor bukaan dalam bentuk paragraph.	✓		
10	Saran	Ada dan terkait dengan penelitian dan ditulis secara neratif.	✓		

11	Ucapan terimakasih (jika ada)	Ditujukan Kepada seseorang atau organisasi yang telah berjasa dalam penelitian, misalnya penyandang dana dan instansi tertentu.	✓		
12	Daftar Pustaka	Berisi referensi terkait yang telah ditulis dalam body teks. Daftar Pustaka ditulis dalam alfabetism, Referensi diutamakan berasal dari jurnal penelitian yang terbaru dan terkait.	✓		

Rekomendasi Untuk

JURNAL ALKHARAJ JURNAL EKONOMI, KEUANGAN & BISNIS SYARIAH

TERAKREDITASI SINTA 4

Naskah dapat diterima dengan revisi minor

Bogor, 06 April 2024

Hormat kami,



Ir. H. Dedi Junaedi M.Si Editor

in Chief Al-Kharaj

Al_Kharaj_2252_V6N5

Umi Elsa

by - -

Submission date: 21-May-2024 03:31AM (UTC+0100)

Submission ID: 234260928

File name: Al_Kharaj_2252_V6N5_Umi_Elsa.docx (116.86K)

Word count: 3953

Character count: 29791

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

Peran Moderasi ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI

Umami Elsa Rosa¹, Masta Sembiring²,

^{1,2} Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

umielsarosa11@gmail.com¹ mastasembiring@umsu.ac.id²

ABSTRACT

This research was conducted with the aim of testing and analyzing the effect of profitability and leverage on tax aggressiveness moderated by company size partially or moderately. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange, while the sample that met the sampling criteria for observations was carried out for five years and there were thirty-three manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research approach uses associative research. The data collection technique in this research uses documentation techniques and the analysis technique used is MRA Interaction analysis. The research results show that profitability has no effect on tax aggressiveness, leverage has no effect on tax aggressiveness, company size does not moderate the effect of profitability on tax aggressiveness and company size does not moderate the effect of leverage on tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

Keywords: Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness, Company Size

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak dimoderasi ukuran Perusahaan secara parsial maupun secara moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sedangkan sampel yang memenuhi kriteria penarikan sampel pengamatan yang dilakukan selama lima tahun dan sebanyak tiga puluh tiga perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pendekatan penelitian ini menggunakan penelitian asosiatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis MRA Interaksi. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci: Profitabilitas, Leverage, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan.

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

PENDAHULUAN

Penerimaan pajak di Indonesia merupakan sumber pendapatan penting dalam menopang anggaran penerimaan negara. Pendapatan negara memiliki peranan penting dalam menjalankan roda pemerintahannya guna memenuhi kebutuhan masyarakat (Hanum, 2019). Perpajakan tetap menjadi kontributor pertama dalam pencapaian realisasi pendapatan negara tiap tahunnya. Penerimaan pajak dimanfaatkan untuk meningkatkan pembangunan dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat serta pembiayaan negara yang lain sehingga harus dikelola dengan baik oleh pemerintah. Tetapi penerimaan pajak yang menjadi sumber pendapatan terbesar negara tidak sesuai dengan target yang telah ditentukan oleh pemerintah (Hanum & Faradila, 2023).

Proses Pembayaran Pajak terkadang wajib pajak berusaha meminimalkan jumlah pajaknya harus dibayar untuk mengurangi beban pajak wajib pajak karena untuk memerlukan (khususnya wajib pajak badan) pembayaran pajak akan mengurangi pendapatan atau pendapatan sehingga akan menghasilkan keuntungan mengalami pengurangan. Perusahaan menilai jika jumlah pajak yang dibayarkan tidak sesuai atau jika jumlahnya terlalu besar dan akan merugikan perusahaan. Semakin besar pajaknya maka semakin besar pula pengeluaran perusahaan ditanggung oleh Perusahaan (Saragih et al., 2023). Sehingga perusahaan melakukan penghematan pajak untuk memperoleh jumlah laba yang ditargetkan sehingga kemampuan membayar hutang dapat dilakukan (Ritonga, 2020).

Berbagai macam strategi yang dilakukan oleh perusahaan untuk menghemat kewajiban pajaknya salah satunya dengan agresivitas pajak. Agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan baik dengan cara yang legal (tax planning) maupun dengan cara ilegal (tax evasion). agresivitas pajak sebagai kegiatan perencanaan pajak semua perusahaan yang terlibat dalam usaha mengurangi tingkat pajak yang efektif (Hanum & Faradila, 2023).

Secara empirik terdapat beberapa faktor yang menjadi prediktor mengapa agresivitas pajak dilakukan, seperti profitabilitas (Ayem & Setyadi, 2019; Herlinda & Rahmawati, 2021; Luke & Zulaikha, 2016), *leverage* (Endaryati et al., 2021; Rahmadani et al., 2020; Wahab et al., 2017) dan ukuran perusahaan (Allo et al., 2021; Ayem & Setyadi, 2019; Yanti & Hartono, 2019; Yuliana & Wahyudi, 2018).

Pertama, profitabilitas dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak, karena semakin tinggi laba yang diperoleh maka semakin tinggi juga pajak yang harus dibayar perusahaan kepada negara (Masyitah et al., 2022). Profitabilitas perusahaan adalah salah satu cara untuk menilai secara tepat sejauh mana tingkat pengembalian yang akan didapat dari aktivitas investasinya (Ammy, 2023). Profitabilitas yang diperoleh oleh suatu perusahaan menjadi penentu besar kecilnya pajak yang harus

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

dibayarkan. Semakin besar profitabilitas maka pajak yang dikenakan juga semakin besar dan sebaliknya. Bahkan perusahaan dapat bebas dari pajak apabila profitabilitas yang diperoleh dalam hasil negatif atau biasa dikenal dengan rugi (Irman et al., 2023).

Secara lebih tegas (Ayem & Setyadi, 2019; Herlinda & Rahmawati, 2021; Luke & Zulaikha, 2016) profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Menurut (Hidayat & Fitria, 2018; Purba & Kuncahyo, 2020; Yuliana & Wahyudi, 2018) profitabilitas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kedua, factor yang mempengaruhi agresivitas pajak adalah leverage. Leverage adalah rasio yang menjelaskan hubungan antara penggunaan dana perusahaan yang diperoleh dari utang. Semakin besar hutang maka bunga juga semakin besar dan semakin berkurang pula pajak yang harus dibayarkan perusahaan. Tindakan perusahaan yang memilih berutang untuk mengurangi kewajiban pajaknya dapat disebutkan bahwa perusahaan tersebut agresif terhadap pajak (Lestari & Putri, 2017).

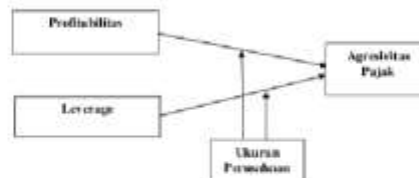
Semakin besar leverage yang dipakai perusahaan untuk menjalankan kegiatan usahanya, maka dapat menimbulkan beban bunga yang tinggi alhasil keuntungan industri yang diperoleh hendak mengalami pengurangan. Penurunan keuntungan industri hendak menyebabkan beban pajak yang wajib dibebankan pada industri mengalami penurunan (Antari & Merkusiwati, 2022). Penelitian (Endaryati et al., 2021; Rahmadani et al., 2020) membuktikan jikalau leverage berpengaruh positif pada agresivitas pajak. Sedangkan hasil penelitian (Antari & Merkusiwati, 2022; Dewinta & Setiawan, 2016) mengatakan jika variabel leverage memiliki pengaruh negatif dalam agresivitas pajak.

Ukuran perusahaan memperlihatkan sebuah industri dinyatakan besar ataupun kecil yang mampu ditentukan oleh total aset. Makin banyaknya aset yang dipunyai alhasil semakin produktif dalam kegiatan perusahaan (Hidayati, 2021). Hal ini dapat menyebabkan industri memperoleh pemasukan yang besar serta dapat menaikkan beban pajak yang dibayarkan. Makin besar ukuran industri maka sumber anggaran serta manajemen yang dipunyai industri termasuk sumber daya yang baik guna melaksanakan *tax planning* (Kurniawan & Ardini, 2019). Ukuran perusahaan membuktikan kemampuan perusahaan untuk melakukan kegiatan ekonomi. Diamati melalui ukuran industri, makin besar industri alhasil membuat pemerintah akan lebih mengawasi perusahaan dan membuat dua kemungkinan yaitu perusahaan cenderung patuh atau melakukan penghindaran pajak (Prasetyo & Wulandari, 2021). Hasil penelitian dari (Ayem & Setyadi, 2019; Windaswari & Merkusiwati, 2018) memberi pernyataan jika ukuran industri berpengaruh positif pada agresivitas pajak. Sedangkan riset (Oktamawati, 2017; Wulandari et al., 2021) menyatakan agresivitas pajak memiliki pengaruh negatif pada ukuran Perusahaan.

Dalam penelitian ini ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel moderating, alasan ukuran perusahaan digunakan sebagai variabel moderasi karena besar kecilnya

sebuah perusahaan akan berdampak pada terhadap hasil keuntungan atau laba dan bentuk pengendalian yang akan dilakukan. Hal ini disebabkan oleh fakta bahwa perusahaan cenderung lebih mampu dan stabil dalam menghasilkan keuntungan ketika aset mereka secara keseluruhan cukup tinggi dan meningkatnya beban pajak yang disebabkan oleh keadaan ini, perusahaan lebih cenderung terlibat dalam agresivitas pajak (Yanti & Hartono, 2019).

Kerangka penelitian ini dirancang untuk menguji dan menganalisis profitabilitas (X1) sebagai variabel independen pertama dan leverage (X2) sebagai variabel independen kedua, apakah kedua variabel independen tersebut yaitu X1 dan X2 memiliki pengaruh terhadap variabel dependen yaitu agresivitas pajak (Y). Variabel independen juga akan dimoderasi oleh variabel ukuran perusahaan (Z) untuk dapat mengetahui apakah dengan adanya ukuran perusahaan (Z) dapat memperkuat atau memperlemah hubungan variabel X1 dan X2 terhadap variabel agresivitas pajak (Y). Selanjutnya Kerangka konseptual ditampilkan pada Gambar 1.



Profitabilitas perusahaan adalah salah satu cara untuk menilai secara tepat sejauh mana tingkat pengembalian yang akan didapat dari aktivitas investasinya. Dalam penelitian ini, pengukuran profitabilitas dilakukan dengan menggunakan Return on assets (ROA). ROA memiliki hubungan yang bersifat langsung dan signifikan dengan Effective Tax Rate (ETR). Perusahaan yang mampu memperoleh pendapatan yang besar biasanya cenderung memiliki sistem manajemen dan tata kelola perusahaan yang baik sehingga dapat mencapai hasil yang maksimal dalam pencapaian tujuan perusahaan. Sehingga dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan Effective Tax Rate (ETR) memiliki hubungan yang dapat menjelaskan bahwa apabila laba perusahaan besar maka kemungkinan terjadi tindakan agresivitas pajak tinggi dan sebaliknya. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₁ Terdapat pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Dalam pengadaan atau perluasan usaha entitas perlu adanya dana dari berbagai pihak, baik dari pihak investor maupun pihak ketiga. Leverage adalah semua hutang yang belum dibayar atau dipenuhi dari suatu organisasi/perusahaan kepada pihak lain. Bunga dari leverage menjadi beban yang harus dibayar perusahaan setiap periodenya. Dimana beban bunga yang berasal dari pinjaman akan menjadi deductible expense. Kebijakan

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

tersebut diatur oleh pemerintah dalam pasal 6 ayat (1) huruf a UU No. 36 Tahun 2008. Sejalan dengan teori agensi, manajemen mengambil pemasukan dana dari pihak ketiga dibandingkan menunggu pemasukan dana dari pemegang saham. Hal tersebut ditempuh karena ego manajemen yang enggan menunggu lamanya proses pencairan dana dari investor. Selain itu, aktivitas leverage akan menguntungkan perusahaan dengan semakin minimnya beban pajak. Melalui penggunaan leverage yang tinggi entitas telah berusaha melakukan agresivitas pajak. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₂ Terdapat pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak.

Perusahaan akan berusaha melakukan agresivitas pajak dengan menurunkan beban pajak. Karena, semakin besar ukuran perusahaan, semakin banyak aktivitas dan semakin besar pula keuntungan yang diperoleh sehingga beban pajak menjadi lebih besar akibat laba dan tarif pajak yang besar. Selain itu, perusahaan yang termasuk ke dalam perusahaan besar biasanya memiliki sarana yang memadai untuk mengendalikan beban pajak mereka untuk melakukan agresivitas pajak. Berdasarkan *slippery slope theory* dalam iklim pajak antagonistik, ketika otoritas pajak berkomunikasi dengan sikap "*cops and robbers*", wajib pajak akan berusaha memaksimalkan keuntungan untuk dirinya sendiri dan hanya mematuhi jika terpaksa. Dalam hal ini, semakin besar ukuran perusahaan mengakibatkan wajib pajak cenderung melakukan agresivitas pajak karena pengenaan tarif pajak yang besar mempengaruhi beban pajak yang dipungut oleh pemerintah atas laba yang dihasilkan dan berdampak pada profitabilitas perusahaan. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₃ Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Besar kecilnya suatu perusahaan sering dikaitkan dengan besar kecilnya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan tersebut. Perusahaan besar yang memiliki hutang yang besar cenderung lebih berhati-hati dalam melakukan penghindaran terhadap pajak agar hal tersebut tidak menjadi sorotan pemerintah. Perusahaan besar akan menjadi sorotan pemerintah, sehingga akan menimbulkan kecenderungan para manajer perusahaan untuk lebih berhati-hati dalam melakukan penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan, maka perusahaan akan lebih mempertimbangkan risiko dalam hal mengelolah beban pajaknya. Perusahaan besar lebih memanfaatkan pembiayaan yang berasal dari hutang perusahaan dari pada menggunakan sumber daya Perusahaan. Dari uraian tersebut, maka hipotesis yang terbentuk sebagai berikut :

H₄ Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak.

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

METODE PENELITIAN

Metodologi penelitian yang diterapkan dalam riset ini merupakan pendekatan kuantitatif asosiatif, dimana memiliki tujuan untuk memahami keterkaitan atau pengaruh antara variabel-variabel yang diteliti (Sugiyono, 2018). Jika suatu penelitian bersifat asosiatif, tujuannya adalah untuk memahami hubungan antara dua variabel atau lebih, sehingga dapat membentuk suatu teori yang mampu menjabarkan, memprediksi, dan mengatur suatu fenomena. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah populasi perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 berdasarkan situs www.idx.com. Sedangkan sampel yang digunakan dipenelitian ini ditentukan dengan menggunakan teknik penarikan *purposive sampling*, yaitu teknik pengambilan sampel dengan pertimbangan tertentu dengan tujuan agar diperoleh sampel yang sesuai dengan kriteria yang ditentukan adalah 1) Perusahaan menerbitkan atau mempublikasikan laporan tahunan (*Annual Report*) perusahaan selama periode pengamatan selama 2018-2022. 2) Perusahaan yang tidak mengalami kerugian. Analisis data dilakukan menggunakan Statistik deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Regresi Berganda, Uji Hipotesis dan Koefisien Determinasi. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program *software SPSS (Statistic Package for the Social Sciens)* versi 24.00.

Adapun pengukuran variabel dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

Varibel dependen

Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak. Agresivitas pajak adalah tindakan yang tidak hanya berasal dari ketidakpatuhan para wajib pajak terhadap peraturan perpajakan, tetapi juga berasal dari kegiatan penghematan yang sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam penelitian ini agresivitas pajak perusahaan diukur dengan Effective Tax Rates (ETR) yang mengadopsi pengukuran yang dilakukan oleh (Mustika, 2017) yaitu::

$$ETR = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

Varibel independen

Dalam penelitian ini, terdapat dua variabel independen yang ingin diuji, yaitu:

Profitabilitas

Dalam penelitian ini, profitabilitas diukur dengan menggunakan *Return on Assets*, yang digunakan untuk seberapa banyak laba bersih yang diperoleh dari seluruh kekayaan yang dimiliki perusahaan, maka dari itu digunakan angka laba setelah pajak dan rata-rata kekayaan perusahaan dan juga merupakan pengukuran kemampuan perusahaan secara keseluruhan didalam menghasilkan keuntungan dengan jumlah aktiva yang tersedia didalam perusahaan. Menurut (Ammy, 2023) rumus *Return on Assets* adalah:

$$ROA = \frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Total Aktiva}}$$

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

Leverage

leverage diukur dengan *Debt to Assets Ratio*, yaitu jumlah utang yang dimiliki perusahaan untuk pembiayaan dan dapat mengukur besarnya aktiva yang dibiayai utang. Adapun rumus untuk *leverage* menurut (Abdullah, 2020) adalah sebagai berikut:

$$\text{DAR} = \frac{\text{Total Kewajiban Jangka Panjang}}{\text{Total Aset Perusahaan}}$$

Varibel moderator

Variabel moderator dalam penelitian ini adalah ukuran Perusahaan. Ukuran perusahaan (*company size*) yaitu besar atau kecilnya perusahaan yang tercermin dari total asetnya. Menurut (Selviani et al., 2019) tentang cara perhitungan ukuran perusahaan adalah ln (Total Aset).

HASIL DAN PEMBAHASAN

Statistik deskriptif yang akan dan dapat menyampaikan gambaran nilai minimum, nilai maksimum, nilai rata-rata, serta standar deviasi masing-masing variabel disajikan pada Tabel 1.

Tabel 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	115	.00	.23	.0758	.05566
Leverage	115	.09	.64	.3579	.15246
Agresivitas pajak	115	.03	1.00	.2686	.13413
Ukuran Perusahaan	115	12.67	19.01	15.3336	1.79109
Valid N (listwise)	115				

Pada Tabel 1 Terlihat jelas hasil Statistik Deskriptif dari rata-rata, min, max dan standar deviation. Selanjutnya Hasil Uji Normalitas disajikan pada Tabel 2.

Tabel 2 Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		115
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.12785110
Most Extreme Differences	Absolute	.188
	Positive	.188
	Negative	-.145
Test Statistic		.188
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^c
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

Salah satu uji statistik yang dapat digunakan untuk menguji normalitas residual adalah uji statistik *Kolmogrov Smirnov (K-S)*. Nilai masing-masing variabel yang telah memenuhi standar yang telah ditetapkan dapat dilihat pada baris *Asymp. Sig. (2-tailed)* dari baris tersebut nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar 0,118. Ini menunjukkan variabel berdistribusi secara normal. Selanjutnya Hasil Uji Multikoleneritas disajikan pada Tabel 3.

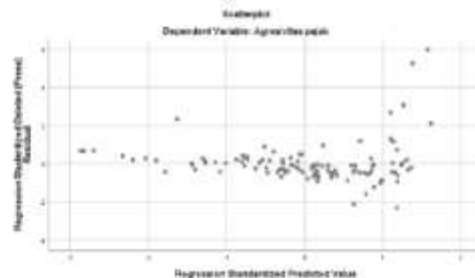
Tabel 3 Hasil Uji Multikoleneritas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Profitabilitas	.837	1.195
	Leverage	.837	1.195

a. Dependent Variable: Agresivitas pajak

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat dilihat bahwa variabel profitabilitas memiliki nilai tolerance sebesar $0.837 > 0.10$ dan nilai VIF sebesar $1.195 < 10$. Variabel *leverage* memiliki nilai tolerance sebesar $0.837 > 0.10$ dan nilai VIF sebesar $1.195 < 10$. Dari masing-masing variabel memiliki nilai tolerance > 0.1 dan nilai VIF < 10 , dengan demikian dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi gejala multikolinearitas dalam penelitian ini. Selanjutnya Hasil Uji Heteroskedastisitas disajikan pada gambar 2.

Gambar 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas



Berdasarkan hasil pengolahan data yang telah dilakukan, dapat diketahui bahwa data (titik-titik) menyebar secara merata di atas dan di bawah garis nol, tidak berkumpul di satu tempat, serta tidak membentuk satu pola tertentu sehingga dapat disimpulkan bahwa pada uji regresi ini tidak terjadi heterokedastisitas. Selanjutnya Hasil Uji koefisien determinasi disajikan pada Tabel 4.

Tabel 4 Hasil Uji Koefesioen Determinasi

Model Summary ^a				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.302 ^a	.091	.075	.12899
a. Predictors: (Constant), Leverage, Profitabilitas				
b. Dependent Variable: Agresivitas pajak				

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat dilihat bahwa nilai dari R square sebesar 0.091 yang berarti 9.1% dan hal ini menyatakan bahwa variabel profitabilitas dan leverage sebesar 9.1% untuk mempengaruhi variabel agresivitas pajak. Selanjutnya selisih 100% - 9.1% = 90.9%. hal ini menunjukkan 90.9% tersebut adalah variabel lain yang tidak berkontribusi terhadap penelitian Agresivitas pajak. Selanjutnya Hasil Uji hipotesis disajikan pada Tabel 4.

Tabel 4 Hasil Uji Hipotesis

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.317	.046		6.931	.000
	Profitabilitas	-2.179	2.383	-.904	-.915	.362
	Leverage	.421	.460	.479	.916	.362
	Moderasi1	.097	.156	.619	.624	.534
	Moderasi2	-.026	.029	-.521	-.923	.358
a. Dependent Variable: Agresivitas pajak						

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti tinggi rendahnya nilai profitabilitas pada suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak yang terjadi pada perusahaan tersebut. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak ditolak. Dengan demikian, tinggi rendahnya nilai profitabilitas tidak akan mempengaruhi tinggi rendahnya tingkat agresivitas pajak pada suatu perusahaan. Sehingga nilai profitabilitas suatu perusahaan tidak dapat digunakan untuk memprediksi tingkat agresivitas pajak pada perusahaan tersebut. Penelitian ini sejalan dengan penelitian (Sanjaya, 2022; Sembiring, 2022) yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Hal ini berarti tinggi rendahnya nilai leverage pada suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap tingkat agresivitas pajak yang

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

terjadi pada perusahaan tersebut. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa leverage berpengaruh terhadap agresivitas pajak ditolak. Dimana perusahaan tidak memanfaatkan utang untuk melakukan agresivitas pajak. Hal ini menunjukkan bahwa sumber pendanaan perusahaan yang digunakan lebih banyak berasal dari modal sendiri daripada dana pinjaman dari luar atau utang. Sehingga, beban bunga menjadi sedikit dan tidak dapat dimanfaatkan untuk mengurangi penghasilan kena pajak perusahaan. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Maulana, 2020; Mustika, 2017; Tiaras & Wijaya, 2015) yang menyatakan bahwa leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi tersebut mengindikasikan bahwa dengan semakin besarnya ukuran perusahaan akan mengurangi agresivitas pajak pada perusahaan tersebut, meskipun memiliki nilai profitabilitas yang tinggi sekalipun. Hal tersebut disebabkan karena berdasarkan teori biaya politik perusahaan besar cenderung akan mendapat pengawasan lebih dari pemerintah untuk dikenakan pembayaran pajak yang sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Hal ini sejalan penelitian dari (Fitri & Munandar, 2018) menyimpulkan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uji hipotesis yang telah dilaksanakan, dapat diketahui bahwa ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, hipotesis yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya suatu perusahaan sering dikaitkan dengan besar kecilnya jumlah hutang yang dimiliki perusahaan tersebut, karena semakin besar suatu perusahaan akan membuat perusahaan lebih memilih melakukan pembiayaan dengan menggunakan sumberdaya operasionalnya.

KESIMPULAN

Melalui hasil analisis dan pembahasan yang telah diuraikan dalam bab sebelumnya, maka dapat diambil beberapa kesimpulan adalah profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak.

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

Daftar Pustaka

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi & Bisnis*, 20(1), 16-22.
- Allo, M. R., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(1), 647-657. <https://doi.org/10.35794/emba.v9i1.32434>
- Ammy, B. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Studia Economica: Jurnal Ekonomi Islam*, 9(1), 79-91. <http://jurnal.uinsu.ac.id/index.php/studiaeconomica>
- Antari, N. K. D. P., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2022). Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2004-2014. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i08.p04>
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228-241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Endaryati, E., Subroto, V. K., & Wahyuning, S. (2021). Likuiditas, Return on Assets, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 283-296.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63-75. <https://doi.org/10.21512/bbr.v9i1.3672>
- Hanum, Z. (2019). *Pengantar Perpajakan* (Perdana Mulya Sarana (ed.)).
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 479-487.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/>
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS (Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis)*, 13(2), 157-168.
- Hidayati, F. (2021). Ukuran perusahaan, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak. *Review Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25-35.
- Irman, M., Lim, S., Suriyanti, L. H., & Diana, H. (2023). Determinants Of Tax Aggressiveness In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Procuratio: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(2), 209-224.
- Kurniawan, E., & Ardini, L. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*,

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

8(1), 1-11.

- Lestari, G. A. W., & Putri, A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Universitas Udayana*, 18(3), 2302-8556.
- Luke, L., & Zulaikha, Z. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 13(1), 80-96. <https://www.neliti.com/publications/73513/analisis-faktor-yang-mempengaruhi-agresivitas-pajak-studi-empiris-pada-perusahaan>
- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry, J. (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*, 23(1), 1-10. <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v23i1.5854>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155-163.
- Mustika, M. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1886-1900.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23-40.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134-147.
- Purba, C. V. J., & Kuncahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 3(2), 158-174.
- Rahmadani, R., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 375-392.
- Ritonga, P. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Pendanaan Eksternal Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JAAK: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer*, 3(1), 1-9.
- Sanjaya, S. (2022). Analisis Determinan yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional Multidisiplin Ilmu*, 3(1), 265-281.
- Saragih, F., Nainggolan, E. P., & Harahap, H. F. (2023). Determinant factors of Tax Avoidance in Manufacturing Companies on the Indonesian Stock Exchange. *Proceeding Medan International Conference Economics and Business*, 1(1), 2497-2508.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 2(5), 1-15.
- Sembiring, M. (2022). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance (Empirical

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1580 - 1600 P-ISSN 2656-2871 E-ISSN 2656-4351

DOI: 10.47467/alkharaj.v6i5.2252

- Studies on Chemical and Basic Industrial Companies listed on the IDX). *Journal of International Conference Proceedings (JICP)*, 5(2), 599-610. <https://www.ejournal.aibpmjournals.com/index.php/JICP>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380-397. doi:10.24912/ja.v19i3.87
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political Connections, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 242-251. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053>
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980-2008.
- Wulandari, W., Ratih, T., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 21(1), 102-115.
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics, and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *ECo-Fin*, 1(1), 1-11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017). *Jurnal Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 105-120. <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/about>

Al_Kharaj_2252_V6N5 Umi Elsa

ORIGINALITY REPORT

17 %

SIMILARITY INDEX

10%

INTERNET SOURCES

10%

PUBLICATIONS

14%

STUDENT PAPERS

4%

PRIMARY SOURCES

1

Nindiana Okta Auliya, Juli Ratnawati, Enny Susilowati Mardjono, Ratna Herawati.
"Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, dan Sales Growth terhadap
Tax Avoidance", Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 2024
Publication

2

Submitted to Universitas Bengkulu
Student Paper

2%

3

repository.upstegal.ac.id
Internet Source

2%

4

Submitted to Universitas Pamulang
Student Paper

1%

5

Submitted to Politeknik Negeri Bandung
Student Paper

1%

6

Submitted to Universitas Negeri Semarang
Student Paper

1%

Submitted to KYUNG HEE UNIVERSITY

1

8

16

9

17

10

11

12

13

14

15

Kadek
Emayanti,
Ni Ketut
Muliati.
"PENGARUH
UKURAN
PERUSAHAA
N, KOMITE
AUDIT DAN
LEVERAGE
TERHADAP
INTEGRITA
S LAPORAN
KEUANGAN
", Hita
Akuntansi
dan
Keuangan,
2020
Publication

123dok.com
Internet
Source

Submitted
to
University
of Central
Florida
Student
Paper

Submitted
to
Universitas
Diponegoro
Student
Paper

e-

journal.pmu
user.a.org
Internet
Source

Student Paper

Submitted to Universitas Nasional

Student Paper

journal.pnm.ac.id

Internet Source

1%

Submitted to
Sriwijaya
University

Student
Paper

1%

1%

<1%

journal.kopi
n.ac.id

Internet
Source

<1%

<1%

Submitted to
Universitas

Islam
Lamongan

<1%

<1%

<1%

<1%



18

Andry Rusdiyanto. "ANALISIS FAKTOR- FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP TIDAK TERCAPAINYA WAKTU PELAKSANAAN PEKERJAAN PROYEK PEMBANGUNAN JALUR GANDA KERETA API LINTAS SELATAN JAWA KM.64+200 S.D KM. 67+000 ANTARA MOJOKERTO-JOMBANG", JURNAL DAKTILITAS, 2021
Publication

<1%

etheses.uin-malang.ac.id
Internet Source

Al Iman Bokingo, Sarjan Mile, Muhammad Faisal Lutfi Amri, Rosbin Pakaya.
"Pengaruh Latihan Kekuatan Otot Lengan terhadap Ketepatan Smash dalam Permainan Bola VoliSMAN 1 Wonosari", Jambura Arena Sport, 2024
Publication

19

<1%

20

<1%

Exclude quotes On

Exclude matches Off

Exclude bibliography On

Al_Kharaj_2252_V6N5 Umi Elsa

PAGE 1

PAGE 2

PAGE 3

PAGE 4

PAGE 5

PAGE 6

PAGE 7

PAGE 8

PAGE 9

PAGE 10

PAGE 11

PAGE 12

PAGE 13

SERTIFIKAT

Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi Republik Indonesia



Kutipan dari Keputusan Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi, Riset dan Teknologi
Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, dan Teknologi Republik Indonesia

Nomor 225/E/KPT/2022

Peringkat Akreditasi Jurnal Bniah periode III Tahun 2022

Nama Jurnal Bniah

Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

E-ISSN: 26564351

Penerbit: Pusat Riset dan Kajian Strategis (PRKS) Fakultas Syariah IAI Nasional Las Raha

Ditetapkan Sebagai Jurnal Bniah

TERAKREDITASI PERINGKAT 4

Akreditasi Berlaku selama 5 (lima) Tahun, yaitu
Volume 5 Nomor 2 Tahun 2023 sampai Volume 10 Nomor 1 Tahun 2028

Jakarta, 07 Desember 2022

Pt. Direktur Jenderal Pendidikan Tinggi,
Riset, dan Teknologi



Prof. b. Nizam, M.Sc., D.K., Ph.D., IPU, ASEAN Eng
NIP. 19610706198701001



Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Vol 6 No 5 (2024) 1500 - 1600 P-ISSN 2656-2073 E-ISSN 2656-4351
DOI: 10.47467/al-kharaj.v6i5.2252

Jalan Raya Panda Pajineran No 41 Sukahati, Cikarang, Bogor 15816

Letter of Acceptance
No: 930/LnA-Al-Kharaj/IV/2024

Manajemen Jurnal
Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah

Dengan ini menyatakan bahwa naskah berjudul:

**Peran Moderasi ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI**

Umni Elsa Bosa¹, Masta Sembiring²,

^{1,2} Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
umniekarsa11@gmail.com¹ mastasembiring@umstu.ac.id²

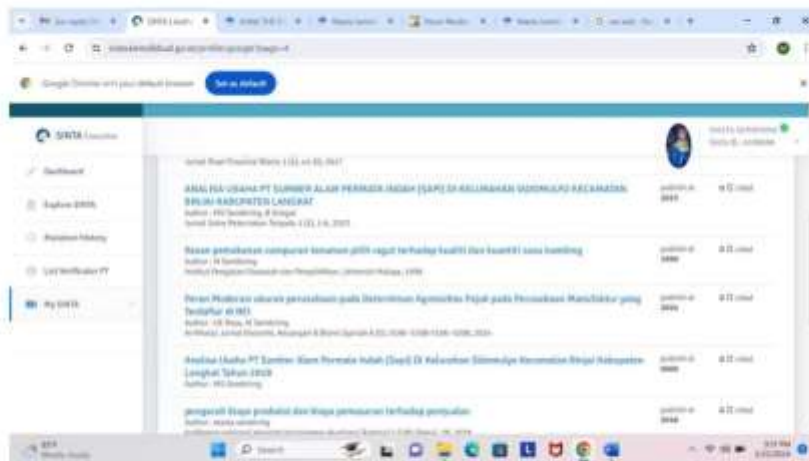
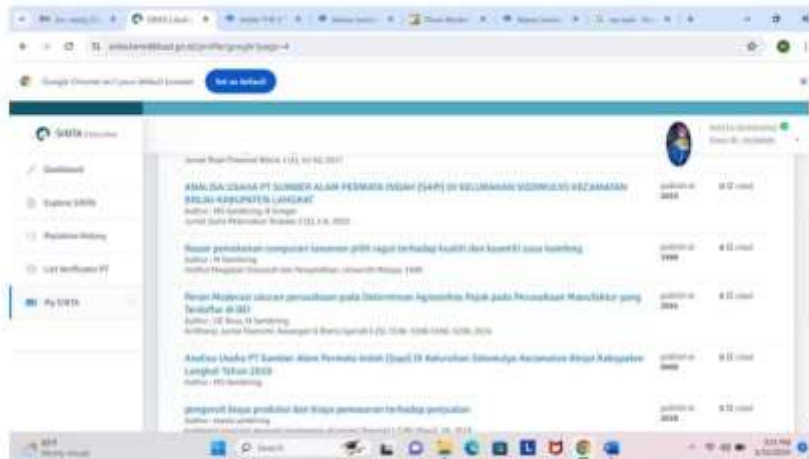
Berdasarkan hasil review, artikel tersebut dinyatakan DITERIMA untuk dipublikasikan di Jurnal Al-Kharaj (Sinta 4) untuk Volume 6 Nomor 5 2024 Artikel tersebut tersedia secara online mulai 28 April 2024 di <https://journal-iaaroba.com/ojs/index.php/AlKharaj>

Demikian informan ini disampaikan, dan atas perhatiannya, diucapkan terima kasih.

Bogor, 06 April 2024
Hormat kami,



Ir. H. Dedi Jusuedi M.Si
Editor in Chief Al-Kharaj





MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI MUHAMMADIYAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA UTARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jl. Kapten Mukhtar Basri No. 3, Medan, Telp. 061-6624567, Kode Pos 20238

PERMOHONAN JUDUL PENELITIAN

No. Agenda: /JDL/SKR/AKT/FEB/UMSU/25/11/2023

Kepada Yth.
Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
di Medan

Medan, 25/11/2023

Dengan hormat,
Saya yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : UMMI ELSA ROSA
NPM : 2005170057
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan

Dalam rangka proses penyusunan skripsi, saya bermohon untuk mengajukan judul penelitian berikut ini:

Identifikasi Masalah : 1. Adanya kesalahan pencatatan dan penyctoran pajak penghasilan pasal 21 atas gaji pegawai. 2. Adanya keterlambatan atau ketidaktepatan dalam pelaporan pajak

Rencana Judul : 1. Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 atas Gaji Pegawai
2. Analisis Akuntansi Pajak Penghasilan Badan pada PT.
3. Analisis Penerapan Akuntansi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) pada PT.

Objek/Lokasi Penelitian : PT. Timbang Deli Indonesia Verdant Bioscience

Demikianlah permohonan ini saya sampaikan. Atas perhatiannya saya ucapkan terimakasih.

Hormat Saya
Pemohon

(UMMI ELSA ROSA)

PERSETUJUAN JUDUL PENELITIAN

Nomor Agenda: /JDL/SKR/AKT/FEB/UMSU/25/11/2023

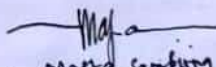
Nama Mahasiswa : UMMI ELSA ROSA
NPM : 2005170057
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Perpajakan
Tanggal Pengajuan Judul : 25/11/2023
Nama Dosen pembimbing¹⁾ : Musta Sembiring, S.E., M.Ak
Judul Disetujui²⁾ : PERAN MODERASI UKURAN PERLUKHAAN PADA DETERMINAN ADEKVITASI PAJAK PADA PERLUKHAAN MANUFATUR YANG TERDAPAT DI BEI

Disahkan oleh:
Ketua Program Studi Akuntansi


(Dr. Zulia Hanum, S.E., M.Si.)

Medan,

Dosen Pembimbing


(Musta Sembiring)

Keterangan:
*) Ditisi oleh Pimpinan Program Studi
**) Ditisi oleh Dosen Pembimbing
setelah diteliti oleh Prodi dan Dosen Pembimbing, scan foto dan uploadlah lembar ini ke-2 ini pada form online "Upload pengesahan Andel Skripsi"

FORMULIR KETERANGAN

Nomor : Form-Riset-01128/BELPSR/05-2024
Tanggal : 13 Mei 2024
Kepada Yth. : Dr. H. Januri, SE, MM, M.Si, CMA
Dekan
Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara
Alamat : Jalan Kapten Mucthar Bauri No. 3 Medan

Dengan ini kami menerangkan bahwa mahasiswa di bawah ini:

Nama : Umami Elsa Rosa
NIM : 2005170057
Jurusan : Akuntansi

tidak menggunakan data yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk penyusunan skripsi dengan judul "Peran Moderasi Ukuran Perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia"

Selanjutnya mohon untuk mengirimkan 1 (satu) copy skripsi tersebut sebagai bukti bagi kami dan untuk melengkapi Referensi Penelitian di Pasar Modal Indonesia.

Hormat kami,



IDX
Indonesia Stock Exchange
Bursa Efek Indonesia

M. Pintor Navution
Kepala Kantor

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama : Ummi Elsa Rosa
Tempat dan tanggal lahir : Lokasi, 26-10-2000
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : JL.Lokasi
Anak Ke : 4 dari 4 bersaudara
Email : umielsarosal1@gmail.com

Nama Orang Tua

Nama Ayah : Suyadi
Nama Ibu : Rosnawati
Alamat : JL.Lokasi

Pendidikan Formal

1. SD NEGERI 13 PINGGIR 2007-2013
2. SMP NEGERI 05 PINGGIR 2013-2016
3. SMA NEGERI 1 PINGGIR 2016-2019
4. Tahun 2020-2024, tercatat sebagai Mahasiswa pada Fakultas Ekonomi Dan Bisni Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara

Medan, 11 juni 2024



UMMI ELSA ROSA

