

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *kualitas audit eksternal*, *ukuran perusahaan*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak dengan *Effective Tax Rate (ERT)* sebagai pengukur tingkat agresivitas pajak. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari website *Indonesia Stock Exchange (IDX)* dan diolah menggunakan SPSS 25. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Sampel penelitian diambil menggunakan metode *Purposive Sampling* dan diperoleh sebanyak 12 perusahaan yang diamati selama 5 tahun sehingga jumlah data penelitian yang diolah sebagai 60 data. Teknik data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Kualitas Audit Eksternal tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (2) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak. (3) Capital Intensity berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci : Agresivitas Pajak, Kualitas Audit Eksternal, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of external audit quality, company size, and capital intensity on tax aggressiveness with the Effective Tax Rate (ERT) as a measure of the level of tax aggressiveness. This type of research is quantitative research using secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website and processed using SPSS 25. The population in this research is food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2017-2021 period. The research sample was taken using the Purposive Sampling method and obtained 12 companies which were observed for 5 years so that the total research data processed was 60 data. The data technique used is multiple linear regression analysis. The results of this research show that: (1) External Audit Quality does not have a significant effect on Tax Aggressiveness. (2) Company size has a positive and significant effect on Tax Aggressiveness. (3) Capital Intensity has a negative and significant effect on Tax Aggressiveness.

Keywords : Tax Aggressiveness, External Audit Quality, Company Size, Capital Intensity



UNIVERSITAS
MERCU BUANA