

ABSTRAK

Dharmayasa, I Putu Agus (2025), *Pengaruh Kepemilikan Saham Publik, Capital Intensity dan Umur Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi*. Tesis, Program Studi Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing 1: Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., dan Pembimbing II: Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.

Kata-kata kunci: agresivitas pajak, kepemilikan saham publik, capital intensity, umur perusahaan dan ukuran perusahaan

Penelitian ini diarahkan untuk menelaah secara mendalam bagaimana pengaruh kepemilikan saham oleh publik, tingkat intensitas penggunaan modal, serta umur perusahaan terhadap kecenderungan perilaku agresif dalam manajemen pajak. Penelitian ini turut mempertimbangkan peran ukuran perusahaan sebagai variabel yang memoderasi hubungan tersebut. Kajian ini difokuskan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam kurun waktu 2021 hingga 2023. Dari total populasi sebanyak 171 perusahaan manufaktur, dipilih 36 entitas melalui metode purposive sampling, menghasilkan 108 unit observasi dari laporan keuangan selama tiga tahun berturut-turut. Analisis data dilakukan dengan pendekatan Moderated Regression Analysis (MRA) menggunakan data panel, yang diolah melalui perangkat lunak STATA. Hasil yang diperoleh memperlihatkan bahwa partisipasi publik dalam kepemilikan saham dan usia perusahaan secara signifikan berkorelasi negatif terhadap tindakan agresif dalam pengelolaan pajak. Sebaliknya, intensitas modal justru menunjukkan asosiasi positif dan signifikan. Lebih lanjut, variabel ukuran perusahaan terbukti memiliki peran memperkuat dampak negatif kepemilikan saham publik dan umur perusahaan terhadap agresivitas pajak, serta melemahkan dampak positif dari intensitas modal terhadap strategi penghindaran pajak yang agresif.

ABSTRACT

Dharmayasa, I Putu Agus (2025), *The Influence of Public Share Ownership, Capital Intensity, and Firm Age on Tax Aggressiveness with Firm Size as a Moderator.* Thesis, Accounting Study Program, Postgraduate Program, Ganesha Education University.

This thesis has been approved and checked by Supervisor I: Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si., dan Supervisor II: Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.

Keywords: tax aggressiveness, public share ownership, capital intensity, firm age, and firm size

This study is aimed at thoroughly examining the influence of public share ownership, capital intensity, and firm age on the tendency toward aggressive tax management behavior. The research also takes into account the moderating role of firm size in these relationships. The focus of the study is on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period from 2021 to 2023. From a total population of 171 manufacturing firms, 36 entities were selected using a purposive sampling method, resulting in 108 financial statement observations over a three-year period. Data were analyzed using a Moderated Regression Analysis (MRA) approach with panel data, processed through STATA software. The findings reveal that public ownership and firm age are significantly and negatively associated with aggressive tax practices. In contrast, capital intensity demonstrates a significant and positive association. Furthermore, firm size is found to strengthen the negative impact of public share ownership and firm age on tax aggressiveness, while weakening the positive effect of capital intensity on aggressive tax avoidance strategies.