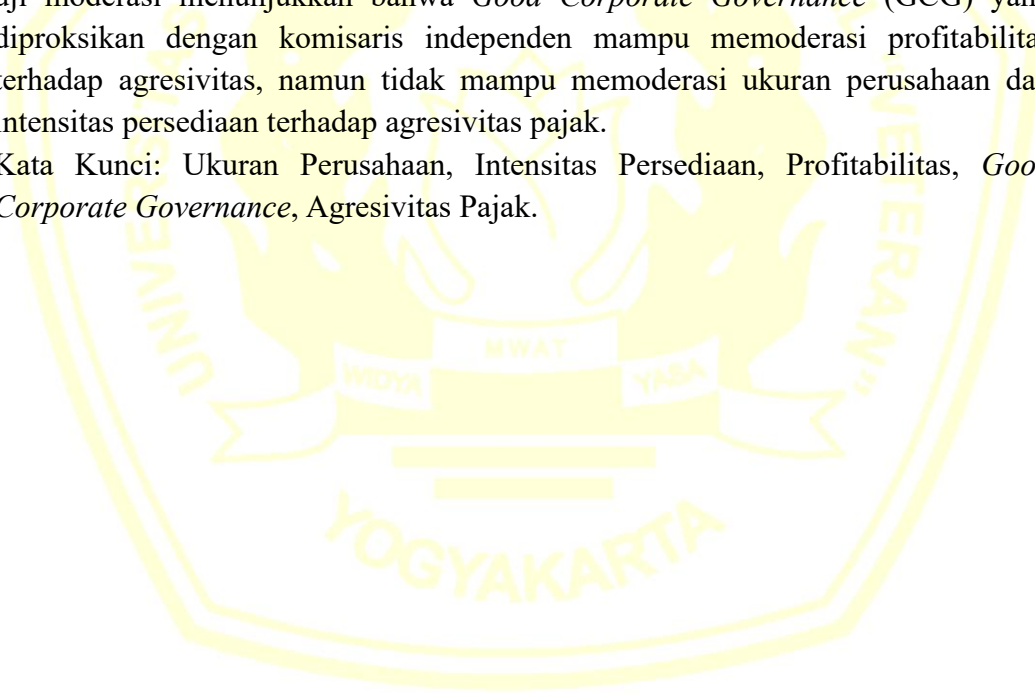


## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, intensitas persediaan, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak, serta menguji *Good Corporate Governance* (GCG) sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh sebanyak 202 data observasi yang diolah menggunakan SPSS 26. Analisis data dilakukan dalam dua tahap. Tahap pertama menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda untuk menguji pengaruh variabel independen. Tahap kedua menggunakan Uji Nilai Selisih Mutlak untuk menguji efek moderasi dengan mengonversi variabel ke dalam skor standarisasi (*z-score*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak (semakin tinggi laba, semakin rendah ETR/semakin agresif). Hasil uji moderasi menunjukkan bahwa *Good Corporate Governance* (GCG) yang diprosikan dengan komisaris independen mampu memoderasi profitabilitas terhadap agresivitas, namun tidak mampu memoderasi ukuran perusahaan dan intensitas persediaan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Intensitas Persediaan, Profitabilitas, *Good Corporate Governance*, Agresivitas Pajak.



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and obtain empirical evidence regarding the influence of company size, inventory intensity, and profitability on tax aggressiveness, as well as to examine the role of Good Corporate Governance (GCG) as a moderating variable. The population in this study consists of companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022-2024. The sampling technique used purposive sampling, resulting in 202 observations processed using SPSS 26. Data analysis was conducted in two stages. The first stage used Multiple Linear Regression Analysis to test the influence of independent variables. The second stage used the Absolute Difference Test to examine the moderating effect by converting variables into standardized scores (z-scores). The results of this study indicate that firm size and inventory intensity do not influence tax aggressiveness. Profitability has a positive effect on tax aggressiveness (the higher the profit, the lower the ETR/the more aggressive). The moderation test results show that Good Corporate Governance (GCG), proxied by independent commissioners, can moderate profitability on tax aggressiveness, but cannot moderate company size and inventory intensity on tax aggressiveness.*

*Keywords: Company Size, Inventory Intensity, Profitability, Good Corporate Governance, Tax Aggressiveness.*

