

PENGARUH RASIO PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Salsabila Rahma Maulida
40011421650134

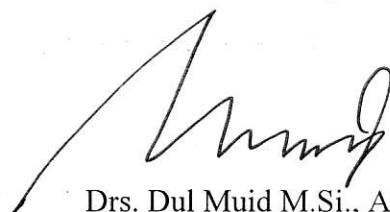
**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
FAKULTAS SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Salsabila Rahma Maulida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650134
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada
Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Semarang, 25 Agustus 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Salsabila Rahma Maulida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650134
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada
Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Telah dinyatakan **LULUS** ujian pada tanggal 15 September 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid M.Si., Akt.

(.....)

2. Rifki Adhi Prasetyo S.E., M.Ak.

(.....)

3. Diva Ayu Imanda Sari S.E., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Salsabila Rahma Maulida, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023), yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau sebagian meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,



Salsabila Rahma Maulida

NIM. 40011421650134

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Sampel penelitian terdiri dari 12 perusahaan yang dipilih melalui metode *purposive sampling* dengan total 60 observasi. Analisis dilakukan dengan regresi linier berganda menggunakan aplikasi SPSS versi 26. Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA), likuiditas menggunakan *Current Ratio* (CR), dan *leverage* menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), sedangkan agresivitas pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: profitabilitas, likuiditas, *leverage*, agresivitas pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness in transportation and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The research sample consists of 12 companies selected through purposive sampling with a total of 60 observations. The data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS 26. Profitability was measured using Return on Assets (ROA), liquidity using Current Ratio (CR), and leverage using Debt to Equity Ratio (DER), while tax aggressiveness was proxied by the Effective Tax Rate (ETR). The results show that profitability and liquidity have a significant negative effect on tax aggressiveness, while leverage has no significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: profitability, liquidity, leverage, tax aggressiveness

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi dan Logistik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2023)”**. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan Program Diploma IV pada Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan tugas akhir.
5. Kedua orang tua penulis, Ibu Lukitowati Dirgantoro dan Bapak Indro Martono. Terima kasih atas semua dukungan, doa, motivasi, dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis selama ini. Semoga ibu dan bapak selalu dalam lindungan Allah.
6. Kakak dan adik penulis, yang telah memberikan dorongan dan juga bantuan yang tak terhingga kepada penulis,
7. Sahabat penulis, Irna dan Vio. Terima kasih atas kebersamaan dan dukungan tulus dalam proses penulisan tugas akhir ini.

8. Semua teman-teman penulis, Hana, Afifah, Caca, Deva, Sepanya, dan Aisya. Terima kasih telah mengisi hari-hari penulis baik selama perkuliahan maupun selama proses penulisan tugas akhir hingga saat ini.
9. Semua teman-teman S.Tr Akuntansi Perpajakan 2021 serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan semangat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan tugas akhir ini.

Penulis berharap ucapan penulis dapat mewakili rasa terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan selama penulis menyusun tugas akhir. Penulis juga menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, dengan rendah hati, penulis ingin menyatakan bahwa penulis terbuka untuk mendengarkan kritik maupun saran yang membangun untuk menghasilkan karya yang lebih baik. Semoga penelitian ini bermanfaat serta dapat menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca.

Semarang, 25 Agustus 2025

Penulis,



Salsabila Rahma Maulida

NIM. 40011421650134

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.4 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	19
2.1.3 Profitabilitas	21
2.1.4 Likuiditas	23
2.1.5 <i>Leverage</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	32

BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Definisi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	34
3.1.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	35
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.2.1 Populasi	37
3.2.2 Sampel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data.....	39
3.4 Metode Pengumpulan Data	40
3.5 Metode Analisis Data	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.3 Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2 Analisis Data	49
4.2.1 Analisis Deskriptif	49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.3 Uji Hipotesis	57
4.3 Interpretasi Hasil	63
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	63
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	66
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71

LAMPIRAN.....	79
---------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019 – 2023.....	2
Tabel 1. 2 Rata-rata Rasio Keuangan Sektor Transportasi Periode 2019-2023.....	11
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4. 1 Hasil Eliminasi Sampel Penelitian.....	48
Tabel 4. 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Park)	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi (Cochrane-Orcutt).....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	29
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Grafik P-Plot	52
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatterplot.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	79
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan ROA	80
Lampiran 3 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan CR.....	82
Lampiran 4 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan DER.....	84
Lampiran 5 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan ETR	86
Lampiran 6 Tabulasi Data.....	88
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	90
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	90
Lampiran 9 Hasil Uji Normalitas (Grafik P-Plots)	91
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinearitas	91
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Park).....	92
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	92
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi	93
Lampiran 14 Hasil Uji Autokorelasi (Cochrane Orcutt).....	93
Lampiran 15 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	93
Lampiran 16 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	94
Lampiran 17 Hasil Uji F	94
Lampiran 18 Hasil Uji t.....	94