

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,
CAPITAL INTENSITY, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK**

(Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Dita Indriyani Dewi
40011422650015

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Dita Indriyani Dewi

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650015

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,
CAPITAL INTENSITY, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer*
Non-Cyclical yang Terdaftar di BEI Tahun 2021 –
2023)

Semarang, 11 Maret 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Dra. Naili Farida M.Si.

NIP 196204121989022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dita Indriyani Dewi
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650015
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,
CAPITAL INTENSITY, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer*
Non-Cyclical yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-
2023).

Telah dinyatakan lulus pada tanggal : 25 Mei 2026

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si. (.....)
2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. (.....)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Dita Indriyani Dewi, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana 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 meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja ataupun 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 universitas batal saya terima.

Semarang, 11 Maret 2026

Yang membuat pernyataan,



Dita Indriyani Dewi

NIM. 40011422650015

ABSTRACT

This study aims to analyze the effects of liquidity, profitability, capital intensity, and firm size on tax aggressiveness among companies in the non-cyclical consumer sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. Tax aggressiveness is measured using the Effective Tax Rate (ETR). The research approach is quantitative, utilizing secondary data in the form of annual financial statements. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 30 companies with a total of 90 observations over three years. Data analysis was conducted using descriptive statistics, classical assumption tests, and panel data regression using the Common Effect Model in Stata 17.

The results indicate that, simultaneously, liquidity, profitability, capital intensity, and firm size have a significant effect on tax aggressiveness. Partially, profitability has a significant positive effect on tax aggressiveness. Liquidity and capital intensity do not affect tax aggressiveness. Firm size has a significant negative effect on tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Profitability, Capital Intensity, Firm Size, Tax Aggressiveness, Stata 17

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh likuiditas, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Agresivitas pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Pendekatan penelitian adalah kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling, diperoleh 30 perusahaan dengan total 90 observasi selama tiga tahun. Analisis data dilakukan dengan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan regresi data panel menggunakan model *Common Effect Model* menggunakan Stata 17.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan likuiditas, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara parsial, profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Likuiditas dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Likuiditas, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak, Stata 17

KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023)" dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini penulis susun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan dalam Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis sepenuhnya sadar bahwa perjalanan sejak awal perkuliahan hingga selesainya tugas akhir ini merupakan sebuah proses yang tidak mudah dan penuh tantangan. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan moril maupun materi dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa syukur, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan fasilitas dan lingkungan akademik yang mendukung selama masa studi penulis.
2. Apip, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro atas kebijakan dan arahnya yang membantu kelancaran studi mahasiswa.
3. Prof. Dr. Dra. Naili Farida M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk

memberikan arahan, masukan, serta kritik yang sangat berharga bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Semua Dosen Departemen Bisnis dan Keuangan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberi ilmu pengetahuan kepada penulis ketika berkuliah di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
5. Kepada kedua orang tua tercinta, yang telah mencurahkan kasih sayang tanpa batas, merelakan segalanya dengan penuh keikhlasan, dan tak pernah lelah memanjatkan doa tulus demi melihat penulis meraih keberhasilan. Semoga setiap tetes keringat dan air mata yang telah Bapak dan Ibu persembahkan menjadi pahala yang mengalir tanpa henti.
6. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman Mahasiswa Akuntansi Perpajakan Angkatan 2022, khususnya kelas A, yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan, dukungan, serta berbagai ilmu dan pengalaman yang telah dibagikan. Kehadiran kalian sebagai teman diskusi yang solutif dan saling menguatkan sangat berarti bagi penulis, terutama dalam menghadapi berbagai tantangan selama menjalani dunia perkuliahan.
7. Penulis turut mengucapkan terima kasih kepada sahabat sejak masa SD yang tergabung dalam Grup “PearlXo”, yaitu Sasa dan Dila, yang hingga saat ini tetap bersama penulis, selalu mendengarkan keluh kesah, memberikan motivasi, serta menjadi tempat berbagi selama proses penyusunan skripsi ini.

8. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman seperjuangan selama masa perkuliahan yang tergabung dalam Grup “Urep Wong 3”, “Kita Semua Teman”, “Fanbase Mami Yati”, “Pertamina”, dan “Semua Lancar Jaya” yang telah memberikan banyak bantuan, dukungan, serta kebersamaan kepada penulis selama menjalani perkuliahan. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, bertukar semangat, dan menemani penulis untuk terus berkembang bersama dari semester satu hingga semester delapan ini.
9. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada idol favorit penulis, yaitu NCT khususnya NCT Dream, yang secara tidak langsung telah menjadi sumber semangat, hiburan, dan kekuatan bagi penulis selama menjalani masa-masa sulit dalam kehidupan. Melalui karya, musik, dan berbagai hal yang dibagikan, penulis merasa lebih kuat untuk bangkit dan bertahan di saat keadaan terasa berat, terutama ketika setiap orang sedang berjuang dengan masalahnya masing-masing.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Terakhir, penulis juga ingin menyampaikan apresiasi dan terima kasih kepada diri sendiri yang telah mampu bertahan, berjuang, dan menyelesaikan skripsi ini hingga akhir. Terima kasih karena tidak menyerah di tengah rasa lelah, tekanan, serta berbagai hambatan yang dihadapi selama proses penyusunan skripsi. Semoga segala usaha, doa, dan perjuangan yang

telah dilalui dapat menjadi langkah awal menuju masa depan yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan dan pengembangan untuk penelitian selanjutnya.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi positif dalam pengembangan ilmu akuntansi perpajakan, khususnya yang berkaitan dengan topik penelitian yang dibahas. Penulis juga berharap penelitian ini dapat menjadi referensi dan sumber pembelajaran bagi mahasiswa, praktisi, maupun pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Semarang, 11 Maret 2026

Penulis,



Dita Indriyani Dewi

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Agresivitas Pajak.....	15
2.1.3 Likuiditas	16
2.1.4 Profitabilitas	18

2.1.5	<i>Capital Intensity</i>	20
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	21
2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
2.3	Kerangka Konseptual	26
2.4	Hipotesis.....	27
2.4.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	27
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	29
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Populasi dan Sampel	33
3.1.1	Populasi.....	33
3.1.2	Sampel.....	33
3.2	Definisi Operasional Variabel	34
3.2.1	Variabel Dependen (Y).....	34
3.2.2	Variabel Independen (X)	35
3.2.2.1	Likuiditas	35
3.2.2.2	Profitabilitas	36
3.2.2.3	<i>Capital Intensity</i>	36
3.2.2.4	Ukuran Perusahaan.....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data	37
3.4	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5	Teknik Analisis Data	38

3.5.1	Statistik Deskriptif	38
3.5.2	Estimasi Model Regresi Data Panel	38
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	41
3.5.3.1	Uji Normalitas	41
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas	42
3.5.3.3	Uji Heteroskedastisitas	42
3.5.3.4	Uji Autokorelasi	42
3.5.4	Uji Hipotesis	43
3.5.4.1	Uji Signifikansi Parameter Stimulan (Uji F).....	43
3.5.4.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	43
3.5.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Statistik Deskriptif	47
4.3	Hasil Analisis Data	50
4.3.1	Estimasi Model Data Panel	50
4.3.2	Persamaan Regresi Data Panel.....	52
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	53
4.3.3.1	Uji Normalitas	53
4.3.3.2	Uji Multikolinearitas	54
4.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas	55
4.3.3.4	Uji Autokorelasi	55
4.3.4	Uji Hipotesis	56

4.3.4.1	Uji Signifikansi Parameter Stimulan (Uji F).....	56
4.3.4.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
4.3.4.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	57
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	58
4.4.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak.....	59
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	61
4.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	62
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.....	63
BAB V PENUTUP		65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan dan Saran	67
5.2.1	Keterbatasan.....	67
5.2.2	Saran.....	67
5.3	Implikasi.....	68
5.3.1	Implikasi Teoritis.....	68
5.3.2	Implikasi Praktis	69
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	27
---	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia	2
Tabel 1.2 ETR Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclical</i>	4
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	34
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	46
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Chow	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	51
Tabel 4.6 Hasil Model <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Skewness-Kurtosis Test</i>	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.10 Hasil <i>Run Test</i>	56
Tabel 4.11 Hasil Signifikansi Parameter Stimulan Uji F	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	57
Tabel 4.14 Interpretasi Hasil	59