

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

(Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-Sektor
Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024)



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:
Farah Alvionita Amara
40011422650175

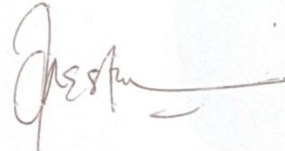
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Farah Alvionita Amara
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650175
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan
Leverage Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi pada Perusahaan Consumer Non-
Cyclical Sub-Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode
2021-2024).

Semarang, 18 Juni 2024.

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Farah Alvionita Amara
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650175
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan
Leverage Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi pada Perusahaan Consumer Non-
Cyclical Sub-Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode
2021-2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal:

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. (.....)
2. Rinti Dwijyantie, M.Ak. (.....)
3. Aryo Bimo Setya Permana, M.A. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Farah Alvionita Amara, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024)”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi 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 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, 11 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Farah Alvionita Amara

NIM. 40011422650175

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor consumer non-cyclicals sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Penelitian ini dilandasi oleh teori keagenan yang menjelaskan adanya konflik kepentingan antara manajemen sebagai *agent* dan pemilik perusahaan sebagai *principal* dalam pengelolaan kewajiban perpajakan. Populasi penelitian ini adalah 103 perusahaan dengan sampel sebanyak 50 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling, sehingga diperoleh 189 data observasi setelah eliminasi outlier. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, dan leverage masing-masing berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara simultan, ketiga variabel tersebut mampu menjelaskan 94,6% variasi agresivitas pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Agresivitas Pajak, *Effective Tax Rate*

ABSTRACT

This study aims to analyze and empirically test the effects of profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness among manufacturing companies in the non-cyclical consumer sector's food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. This study is grounded in agency theory, which explains the conflict of interest between management as the agent and company owners as the principal in the management of tax obligations. The study population consists of 103 companies, with a sample of 50 companies selected using purposive sampling, resulting in 189 observations after outlier elimination. The analysis method used is multiple linear regression analysis with the assistance of IBM SPSS 26. The results show that profitability, liquidity, and leverage each have a positive and significant effect on tax aggressiveness. Simultaneously, these three variables explain 94.6% of the variation in tax aggressiveness.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Leverage, Tax Aggressiveness, Effective Tax Rate*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Consumer Non-Cyclical Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)**" dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan keterbatasan, namun berkat bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan

bimbingan serta arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
6. Kepada kedua orang tua tercinta, terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga papah dan mamah sehat, panjang umur, dan bahagia selalu.
7. Kepada Muhammad Zidan Azmi Darmawan, seseorang yang selalu ada untuk saya, terima kasih telah sabar menemani setiap proses yang saya lalui selama ini, memberikan dukungan tanpa henti, memberikan semangat, dan selalu meyakinkan saya bahwa saya bisa mencapai impian-impian saya.
8. Kepada Luthfiah, Rara, Ersya, dan Alya sebagai sahabat penulis sejak awal perkuliahan hingga detik ini. Terima kasih sudah selalu saling mendukung dan saling bersama. Meskipun setelah ini akan menjalani kehidupan masing-masing yang berbeda, kesibukan yang berbeda, dan mungkin berada di kota yang berbeda, semoga pertemanan ini selalu terjaga selamanya.

9. Kepada Alda dan Aurel yang menemani penulis sejak SMP, terima kasih banyak atas kehadiran kalian memberikan warna dan kenangan yang tidak akan dilupakan oleh penulis. Walaupun saat ini sibuk dengan kesibukannya masing-masing dan sudah tidak sesering dulu untuk saling bertukar kabar satu sama lain, namun kalian akan selalu ada di hati penulis.
10. Kepada Nadya, Nanda, dan Ika, terima kasih banyak sudah mewarnai hari-hari penulis dan membuat semua perjalanan kuliah ini menjadi terasa lebih seru dan indah, sukses selalu untuk kalian.
11. Kepada Fauzia, Laras, Arya, Alam, dan Revival sebagai sahabat penulis dari SMA, terima kasih atas semua kenangan dan tawa yang pernah kita ciptakan bersama. Meskipun jalan kita kini berbeda-beda, kalian tetap menjadi bagian dari cerita yang penulis syukuri.
12. Kepada Azkiya, Hanif, dan Bu Sinta sebagai teman penulis selama di kantor, terima kasih atas kehangatan dan kebersamaan yang penulis rasakan selama bekerja bersama. Terima kasih kalian sudah hadir sebagai teman yang membuat hari-hari di kantor terasa lebih ringan dan menyenangkan serta mendukung penulis untuk terus melangkah dan tidak menyerah dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman KKN Dusun Macanan, Reny, Fathin, Dwi, Mery, Devi, Vatar, Rama, Abyan, dan Keluarga Mas Danang. Terima kasih atas cerita-cerita indah, kenangan manis, pengalaman yang sangat berkesan, serta dukungannya selama masa KKN.

14. Kepada ponakan penulis Ryuga dan Qia, yang sudah penulis anggap sebagai adik kandung sendiri. Terima kasih karena sudah menemani dan menghibur ketika penulis sedang menyusun skripsi di rumah, menjadi teman bermain penulis sehingga penulis tidak merasa kesepian.
15. Teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
16. Terakhir, kepada diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih telah berhasil mengendalikan diri dari berbagai tekanan yang terjadi pada perjalanan semua ini dan memilih untuk tidak menyerah.
- Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan rendah hati menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini ke depannya.

Semarang, 11 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Farah Alvionita Amara

NIM. 40011422650175

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1. Kegunaan Teoritis	7
1.3.2. Kegunaan Praktis.....	7
1.4. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN LITERATUR	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori <i>Agency</i>	10
2.1.2. Agresivitas Pajak.....	12
2.1.3. Profitabilitas	12
2.1.4. Likuiditas.....	13
2.1.5. <i>Leverage</i>	14
2.2. Penelitian Terdahulu	15
2.3. Kerangka Konseptual	18
2.3.1. Kerangka Pemikiran	18
2.4. Hipotesis	19
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	19
2.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	22

BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Definisi Operasional Variabel	25
3.1.1. Variabel Dependen	25
3.1.2. Variabel Independen.....	26
3.2. Populasi dan Sampel	28
3.2.1. Populasi.....	28
3.2.2. Sampel.....	28
3.3. Jenis dan Sumber Data	29
3.3.1. Jenis Data	29
3.3.2. Sumber Data.....	29
3.4. Metode Pengumpulan Data	30
3.5. Metode Analisis Data	30
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	31
3.5.3. Uji Hipotesis.....	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1. Gambaran Umum	35
4.2. Statistik Deskriptif.....	36
4.3. Hasil Analisis Data.....	37
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	38
4.3.2. Uji Hipotesis.....	41
4.4. Interpretasi Hasil dan Pembahasan	47
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	47
4.4.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	49
4.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	50
BAB V PENUTUP.....	53
5.1. Kesimpulan	53
5.2. Keterbatasan dan Saran	54
5.2.1. Keterbatasan	54
5.2.2. Saran.....	55
5.3. Implikasi	56
5.3.1. Implikasi Teoritis	56
5.3.2. Implikasi Praktis.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	58

Lampiran	62
-----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Hasil Analisis Uji Normalitas.....	38
Tabel 4.4 Hasil Analisis Uji Multikolinearitas	39
Tabel 4.5 Hasil Analisis Uji Heteroskedastisitas.....	40
Tabel 4.6 Hasil Analisis Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4.7 Hasil Analisis Uji Regresi Linear Berganda.....	42
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi.....	43
Tabel 4.9 Hasil Analisis Uji Statistik F	44
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji Statistik t	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	19
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical Sub-Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2021-2024	62
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical Sub-Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2021-2024	65
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variabel Independen	67
Lampiran 4 Output SPSS Sebelum Transform Log.....	75
Lampiran 5 Output SPSS Sesudah Transform Log	79