

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN KOMISARIS  
INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dalam sektor Consumer  
Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode  
2022-2025)



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun Oleh:

**AZZAHRA GALUH PUTRI ADIAN**  
**40011422650320**

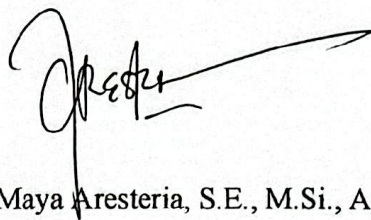
**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN**  
**SEKOLAH VOKASI**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Azzahra Galuh Putri Adian  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650320  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dalam sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2022-2025)

Semarang, 6 Agustus 2026

Dosen Pembimbing



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

NIP. 19870712201903201

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Azzahra Galuh Putri Adian  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650320  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dalam sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2022-2025)

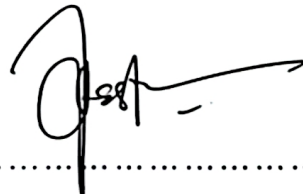
Telah dinyatakan lulus pada tanggal

28 September 2026

Tim Penguji

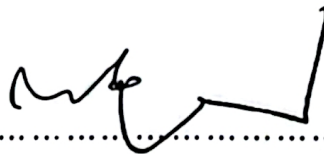
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

(.....)



2. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si.

(.....)



3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc

(.....)



## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Azzahra Galuh Putri Adian, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur dalam sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2022-2025) 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, 6 Agustus 2026

Yang membuat Pernyataan,



Azzahra Galuh Putri Adian

NIM. 40011422650320

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2025. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 51 perusahaan dengan total 204 observasi yang memenuhi kriteria penelitian. Agresivitas pajak diproksikan menggunakan Effective Tax Rate (ETR), profitabilitas menggunakan Return on Assets (ROA), leverage menggunakan Debt to Asset Ratio (DAR), ukuran perusahaan menggunakan logaritma natural total aset (SIZE), dan komisaris independen diukur berdasarkan proporsi jumlah komisaris independen terhadap total anggota dewan komisaris. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak STATA 17. Berdasarkan hasil pemilihan model, Random Effect Model (REM) digunakan sebagai model estimasi akhir dengan cluster-robust standard errors pada tingkat perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan leverage, ukuran perusahaan, dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara simultan, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, komisaris independen.

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, firm size, and independent commissioners on tax aggressiveness in Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2025 period. This study employs a quantitative method with purposive sampling, resulting in 51 companies with a total of 204 observations that met the research criteria. Tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), profitability is measured by Return on Assets (ROA), leverage is measured by the Debt to Asset Ratio (DAR), firm size is measured by the natural logarithm of total assets (SIZE), and independent commissioners are measured by the proportion of independent commissioners to the total number of board commissioners. Data analysis was conducted using panel data regression with STATA 17. Based on the model selection tests, the Random Effect Model (REM) was selected as the final estimation model with cluster-robust standard errors at the company level. The results show that profitability has a significant effect on tax aggressiveness, while leverage, firm size, and independent commissioners have no significant effect on tax aggressiveness. Simultaneously, profitability, leverage, firm size, and independent commissioners have a significant effect on tax aggressiveness.*

*Keywords: tax aggressiveness, profitability, leverage, firm size, independent commissioners.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan rida-Nya sehingga skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak" dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan syarat kelulusan dari Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa selama menempuh studi hingga proses penyusunan skripsi ini telah banyak memperoleh bantuan, doa, dukungan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Allah Swt. atas segala rahmat, hidayah, serta rida-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan, fasilitas, dan dukungan selama proses studi hingga penyusunan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Apip. S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membimbing dan memberikan arahan selama proses perkuliahan maupun dalam penyelesaian tugas akhir ini.
4. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu, dan memberikan masukan, bimbingan,

nasihat, serta motivasi secara sabar dengan penuh dedikasi selama proses penyusunan tugas akhir ini. Segala masukan dan ilmu yang diberikan sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Dosen, Staf dan Karyawan Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Terima kasih atas segala bimbingan, pengetahuan, dan ilmu yang diberikan kepada penulis selama masa kuliah.
6. Ibu penulis yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan moril dan materil, serta motivasi selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
7. Adik penulis, Ega Abirhama, yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat penulis yaitu Okta Anggraini, Farah Fatika, Nanda Revi Saputri, Nindyagina, serta Clarita Rizki yang selalu siap menghibur, menemani dalam suka dan duka serta siap mendengarkan keluh kesah penulis selama proses perkuliahan dan proses penyusunan skripsi.
9. Seseorang yang tidak dapat penulis sebutkan namanya, yang telah menjadi tempat berbagi cerita, menemani setiap proses penyusunan skripsi, serta memberikan dukungan, doa, dan semangat tanpa henti. Terima kasih atas waktu, perhatian, dan kehadiran yang begitu berarti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
10. Diri penulis sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses perkuliahan hingga

penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala usaha, kerja keras, dan ketekunan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Semoga setiap proses yang telah dilalui menjadi pengalaman berharga untuk menghadapi tantangan di masa yang akan datang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, khususnya bagi penulis, civitas akademika, serta pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 6 Agustus 2026



Azzahra Galuh Putri Adian

NIM. 40011422650320

## 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.....                                    | x   |
| DAFTAR TABEL .....                                 | xiv |
| DAFTAR GAMBAR .....                                | xv  |
| LAMPIRAN .....                                     | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN .....                            | 1   |
| 1.1 Latar Belakang .....                           | 1   |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                          | 11  |
| 1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian..... | 12  |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian .....                      | 12  |
| 1.3.2 Kegunaan Penelitian .....                    | 13  |
| 1.4 Sistematika Penulisan.....                     | 14  |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                       | 16  |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....                    | 16 |
| 2.1.1 Landasan Teori .....                                           | 16 |
| 2.1.2 Penelitian Terdahulu .....                                     | 33 |
| 2.2 Kerangka Pemikiran .....                                         | 39 |
| 2.3 Hipotesis .....                                                  | 42 |
| 2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....       | 42 |
| 2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak .....             | 44 |
| 2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....    | 45 |
| 2.3.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak ..... | 46 |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                      | 48 |
| 3.1 Populasi dan Sampel .....                                        | 48 |
| 3.1.1 Populasi .....                                                 | 48 |
| 3.1.2 Sampel .....                                                   | 48 |
| 3.2 Definisi Operasional Variabel .....                              | 49 |
| 3.2.1 Variabel Dependen (Y) .....                                    | 50 |
| 3.2.2 Variabel Independen (X) .....                                  | 51 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                      | 54 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data .....                                    | 54 |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....                                       | 55 |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif .....                                     | 56 |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 3.5.2 Analisis Regresi Data Panel.....                               | 56 |
| 3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....                       | 58 |
| 3.5.4 Uji Diagnostik Model .....                                     | 59 |
| 3.5.5 Estimasi Model Akhir.....                                      | 60 |
| 3.5.6 Uji Hipotesis .....                                            | 60 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                    | 63 |
| 4.1 Gambaran Umum .....                                              | 63 |
| 4.2 Statistika Deskriptif .....                                      | 65 |
| 4.3 Analisis Data .....                                              | 67 |
| 4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....                       | 68 |
| 4.3.2 Uji Diagnostik Model .....                                     | 70 |
| 4.3.3 Estimasi Model Akhir.....                                      | 72 |
| 4.3.4 Uji Hipotesis .....                                            | 73 |
| 4.4 Pembahasan .....                                                 | 76 |
| 4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....        | 77 |
| 4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....       | 78 |
| 4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak .....    | 80 |
| 4.4.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak ..... | 82 |
| BAB V PENUTUP.....                                                   | 84 |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                  | 84 |

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 5.2 Keterbatasan dan Saran .....   | 85 |
| 5.2.1 Keterbatasan Penelitian..... | 85 |
| 5.2.2 Saran .....                  | 85 |
| 5.3 Implikasi .....                | 86 |
| 5.3.1 Implikasi Teoritis.....      | 86 |
| 5.3.2 Implikasi Praktis .....      | 86 |
| DAFTAR PUSTAKA .....               | 88 |
| LAMPIRAN.....                      | 89 |

## **DAFTAR TABEL**

|                                                                                       |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                                                 | 36 |
| Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....                                   | 63 |
| Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sesuai Kriteria .....                                    | 64 |
| Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif .....                                        | 65 |
| Tabel 4. 4 Hasil Chow Test.....                                                       | 68 |
| Tabel 4. 5 Hasil Hausman Test .....                                                   | 69 |
| Tabel 4. 6 Hasil Lagrange Multiplier (LM)Test .....                                   | 70 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....                                           | 70 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                               | 71 |
| Tabel 4. 9 Hasil Estimasi Random Effect Model dengan Cluster Standard Errors<br>..... | 72 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial .....                                                   | 74 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Simultan.....                                                   | 75 |
| Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                                     | 76 |
| Tabel 4. 13 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....                                 | 76 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian ..... | 42 |
|---------------------------------------|----|

## **LAMPIRAN**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                          | 90 |
| Lampiran 2 Hasil Regresi Common Effect Model .....                        | 90 |
| Lampiran 3 Hasil Regresi Fixed Effect Model .....                         | 90 |
| Lampiran 4 Hasil Regresi Random Effect Model.....                         | 91 |
| Lampiran 5 Hasil Hausman Test.....                                        | 92 |
| Lampiran 6 Hasil LM Test.....                                             | 92 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas .....                              | 92 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....                                   | 93 |
| Lampiran 9 Hasil Estimasi REM dengan Cluster-Robust Standard Errors ..... | 93 |