

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2022-2024**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi

**Oleh:**

**ANISA YOGI MARLIANA**

**NIM.2110313220067**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2025**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN PERTUMBUHAN  
PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2022-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**ANISA YOGI MARLIANA  
NIM.2110313220067**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 03 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

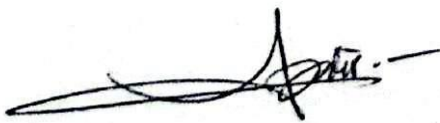
**Dosen Pembimbing,**



**Muhammad Yasin, SE, MSA  
NIP. 19931213 201903 1 012**

**Dosen Penguji I,**

**Dosen Penguji II,**



**Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19641231 199412 1 001**



**Norlena, SE, MSA, Ak, CA  
NIP. 19670429 199503 2 001**

**Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi**



**Alfian, SE, M.Si, AK, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001**


**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**

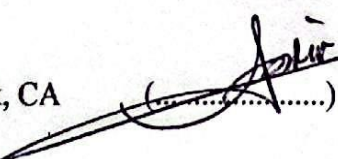
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Anisa Yogi Marliana  
NIM : 2110313220067  
Jurusan : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : 03 Juli 2025

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Muhammad Yasin, SE, MSA (..........)

Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA (..........)

Penguji II : Norlena, SE, MSA, Ak, CA (..........)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama Mahasiswa : Anisa Yogi Marlina  
NIM : 2110313220067  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.

Hari, Tanggal Ujian : Kamis, 03 Juli 2025

Waktu, Tempat : 10.00-12.00, Ruang Kelas C-6

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Muhammad Yasin, SE, MSA  
NIP. 19931213 201903 1 012

Banjarmasin, 03 Juli 2025  
Mahasiswa



Anisa Yogi Marlina  
NIM. 2110313220067

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, AK, CA, CPS (Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 03 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Anisa Yogi Marlina

NIM.2110313220067

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim, Alhamdulillah rabbil 'alamin*, segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat, kasih sayang, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”** yang disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti menyadari bahwa dalam proses menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga selesai tidak terlepas dari bantuan moral dan materiil, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE. M.Si selaku Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Bapak Muhammad Yasin, SE, MSA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan dukungan, serta bimbingan kepada peneliti selama mengerjakan skripsi hingga selesainya

skripsi ini. Terima kasih banyak bapak, semoga diberikan kesehatan selalu dan dimudahkan segala urusan di dunia dan di akhirat.

5. Bapak Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, dan masukan kepada peneliti dalam perbaikan dan penyusunan skripsi.
6. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, dan masukan kepada peneliti dalam perbaikan dan penyusunan skripsi.
7. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani perkuliahan.
8. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat kepada peneliti selama menempuh studi perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Seluruh Staf Administrasi dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak bantuan kepada peneliti.
10. Kepada kedua orang tua peneliti, Bapak Raharjo dan Ibu Lasmini. Terima kasih telah berjuang dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk peneliti. Khusus kepada Bapak, cinta pertama, panutan, dan rumah ternyaman bagi peneliti. Terima kasih atas segala bentuk dukungan dan kerja keras yang tanpa lelah bapak berikan. Terima kasih telah menjadi sosok yang mengajarkan arti tanggung jawab, keteguhan, dan kasih sayang yang besar. Untuk Ibu, terima kasih atas setiap doa yang tak henti-hentinya mengiringi

langkah peneliti. Terima kasih atas cinta yang tak terbatas, serta kesabaran yang menjadi pelita dalam setiap perjalanan hidup peneliti. Terima kasih juga kepada adik peneliti, Muhammad Yoga Rizqullah. Semoga kesuksesan selalu menyertaimu.

11. Kepada sahabat-sahabat terkasih: Jannatul Maiyah, Annestasia, dan Eka Septiyani. Terima kasih telah menjadi tempat berbagi cerita, tempat berteduh saat lelah, dan menjadi sumber semangat untuk peneliti. Terima kasih atas kesediaannya untuk selalu direpotkan, atas waktu yang kalian luangkan, dan atas tawa yang tak pernah pelit dibagikan. Semoga segala impian, doa, dan harapan bisa segera menjadi kenyataan.

12. Untuk sahabat-sahabat seperjuangan selama masa kuliah: Cecilia Maulida Salsabila, Nur Rismayanti, Yulia Herlina, Ratu Humaira, Ainoor Rahimah, Marlina Fitriani Hartati. Terima kasih atas segala bentuk kebersamaan, dukungan, bantuan, dan doa yang telah kalian berikan. Kalian tidak hanya menjadi teman belajar dan diskusi, tapi juga menjadi keluarga yang selalu ada di saat dibutuhkan. Semoga kita semua diberikan kelancaran dalam meraih cita-cita, serta tetap menjalin silaturahmi kedepannya.

13. Seluruh kerabat, rekan, serta pihak-pihak yang juga telah banyak membantu dan memberikan dukungan serta dukungan kepada peneliti yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Sebagai penutup, peneliti mendoakan agar segala kebaikan yang diberikan oleh semua pihak yang telah berkontribusi mendapatkan balasan yang terbaik dari Allah SWT. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih belum sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki.

Oleh karena itu, peneliti sangat membuka diri terhadap saran, masukan, serta kritik yang membangun. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi sumber wawasan yang berguna, serta dapat dijadikan referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Banjarmasin, 03 Juli 2025  
Peneliti

Anisa Yogi Marlina  
NIM. 2110313220067

## ABSTRACT

Anisa Yogi Marliana (2025). *The Effect of Profitability, Liquidity, and Sales Growth on Tax Aggressiveness in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2022–2024.*

Advisor: Muhammad Yasin, SE, MSA.

*Tax aggressiveness is a tax planning strategy aimed at reducing taxable income. This study aims to analyze the effects of profitability, liquidity, and sales growth on tax aggressiveness. The independent variables in this research are profitability, liquidity, and sales growth, while the dependent variable is tax aggressiveness, measured using CETR (Cash Effective Tax Rate).*

*The study population comprises energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2022 to 2024, totaling 90 companies. Samples were selected using the purposive sampling method, resulting in 51 research samples. After eliminating outlier data, the final sample size was 32. Secondary data were obtained from company financial reports published on the Indonesia Stock Exchange's official website. Analysis was conducted using multiple linear regression through IBM SPSS Statistics 26.*

*The results indicate that profitability has a significant effect on tax aggressiveness. While, liquidity and sales growth do not affect tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Tax Aggressiveness, Profitability, Liquidity, Sales Growth.*

## ABSTRAKSI

Anisa Yogi Marlina (2025). Pengaruh Profitabilitas Likuiditas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.

Pembimbing: Muhammad Yasin, SE, MSA

Agresivitas pajak merupakan strategi perencanaan pajak yang bertujuan untuk mengurangi laba kena pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis profitabilitas, likuiditas dan pertumbuhan penjualan terhadap agresivitas pajak. Variabel independen dalam penelitian ini menggunakan profitabilitas, likuiditas dan pertumbuhan penjualan. Sedangkan variabel dependen menggunakan agresivitas pajak yang kemudian diukur menggunakan CETR.

Populasi yang diteliti adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024 dengan total 90 perusahaan. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* sehingga total sampel penelitian adalah 51 dan setelah eliminasi data *outlier*, total sampel menjadi 32. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Analisis dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda melalui program IBM SPSS *Statistics* 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan likuiditas dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	17
1.3. Tujuan Penelitian.....	17
1.4. Manfaat Penelitian.....	18
1.5. Sistematika Pembahasan .....	18
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>21</b>
2.1 Landasan Teori .....	21
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	21
2.1.2 Pajak.....	22
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	30
2.1.4 Profitabilitas .....	34
2.1.5 Likuiditas .....	38
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan.....	43
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	44
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..</b>	<b>51</b>
3.1 Kerangka Konseptual .....	51
3.2 Hipotesis Penelitian .....	53
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	53
3.2.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	55
3.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak.....	56
<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	58

4.2	Jenis Penelitian .....	58
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian.....	58
4.4	Unit Analisis.....	58
4.5	Populasi dan Sampel .....	59
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	61
4.6.1	Variabel Dependen.....	61
4.6.2	Variabel Independen .....	62
4.7	Teknik Pengumpulan Data .....	64
4.8	Teknik Analisis Data .....	64
4.8.1	Statistik Deskriptif .....	65
4.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	65
4.8.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.8.4	Uji Kesesuaian Model (Uji Hipotesis).....	69
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>		<b>72</b>
5.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	72
5.1.1.	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	72
5.1.2.	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	77
5.1.3.	Gambaran Umum Kondisi Keuangan Sampel Penelitian .....	80
5.2.	Hasil dan Analisis.....	86
5.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	86
5.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	91
5.2.3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	96
5.2.4.	Uji Kesesuaian Model (Uji Hipotesis).....	98
5.3.	Hasil dan Pembahasan .....	102
5.3.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	103
5.3.2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	105
5.3.3.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak ...	106
5.4.	Implikasi Hasil Penelitian .....	109
5.4.1.	Implikasi Teoritis .....	109
5.4.2.	Implikasi Praktis .....	110
5.5.	Keterbatasan Penelitian .....	111
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>112</b>
6.1.	Kesimpulan Penelitian.....	112
6.2.	Saran Penelitian .....	114
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>115</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>119</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) .....	2
Tabel 1.2 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak (Triliun Rupiah).....	3
Tabel 1.3 Kontribusi Sektor Usaha Terhadap Penerimaan Pajak Sektor Tahun 2023.....	10
Tabel 1.4 Penerimaan PPh Migas Tahun 2022-2024 (dalam Triliun Rupiah).....	11
Tabel 2.1 Alat Ukur Agresivitas Pajak .....	33
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	44
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	60
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	61
Tabel 4. 3 Kriteria Durbin-Watson (DW test) .....	66
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia .....	73
Tabel 5. 2 Ringkasan Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	77
Tabel 5. 3 Perolehan Laba dan Pajak yang Dibayar Sampel Penelitian .....	80
Tabel 5. 4.....	82
Tabel 5. 5 Total Pendapatan Tahun Sekarang dan Tahun Sebelumnya Sampel Penelitian.....	84
Tabel 5. 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	87
Tabel 5. 7 Hasil Uji Normalitas K-S (Data Awal) .....	91
Tabel 5. 8 Hasil Uji Normalitas K-S (Setelah Penghapusan Data Outlier) .....	92
Tabel 5. 9 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....	93
Tabel 5. 10 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (setelah Chocrane-Orcutt)...	94
Tabel 5. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	95
Tabel 5. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	96
Tabel 5. 13 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	97
Tabel 5. 14 Uji Koefisien Determinasi .....	98
Tabel 5. 15 Hasil Uji Statistik F.....	99
Tabel 5. 16 Hasil Uji Statistik t.....	100
Tabel 5. 17 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	102
Tabel 5. 18 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	103

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	53
Gambar 3 2 Model Penelitian .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Agresivitas Pajak (Y) .....	120
Lampiran 2 Perhitungan Profitabilitas (X1).....	121
Lampiran 3 Perhitungan Likuiditas (X2).....	122
Lampiran 4 Perhitungan Pertumbuhan Penjualan (X4) .....	123
Lampiran 5 Tabulasi Data Input SPSS .....	124
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	125
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Durbin Watson .....	129
Lampiran 8 Tabel Titik Kritis Distribusi F .....	130