

**SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK: STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021–2024**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**AHMAD FAUZI**

**NIM. 221031210030**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2026**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK: STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021–2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**AHMAD FAUZI**

**NIM: 2210313210030**

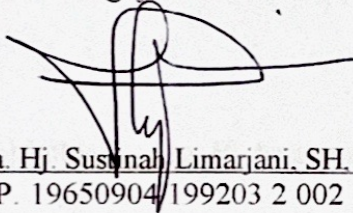
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 12 Januari 2026 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Pembimbing



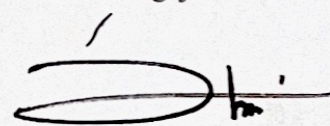
Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA  
NIP. 19640611 199203 2 002

Penguji I



Dra. Hj. Susannah Limarjani, SH, MM, Ak, CA  
NIP. 19650904 199203 2 002

Penguji II



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

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S-1 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**

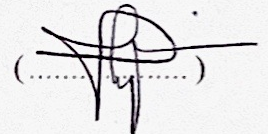
Nama : Ahmad Fauzi  
NIM : 2210313210030  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2021-2024  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 12 Januari 2026  
Waktu, Tempat : 11.00 – 13.00, Ruang Ujian 2 Gedung PG

**Tim Penguji:**

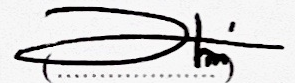
Pembimbing : Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA



Penguji I : Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA



Penguji II : Norlena, SE, MSA, Ak, CA



## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

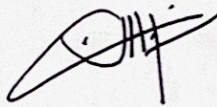
Nama : Ahmad Fauzi  
NIM : 2210313210030  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2024  
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 12 Januari 2026  
Waktu, Tempat : 11.00 – 13.00 WITA & Ruang Ujian 2 Gedung PG

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.


Banjarmasin, 14 Januari 2026

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



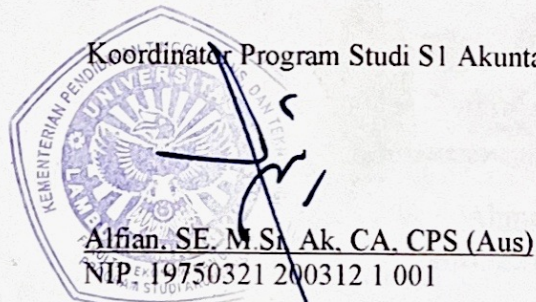
Dra. Hj. Isnawati, MM. Ak. CA  
NIP. 19640611 199203 2 002

Mahasiswa



Ahmad Fauzi  
NIM. 2210313210030

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



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

## PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ahmad Fauzi  
NIM : 2210313210030  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Lambung Mangkurat  
Judul : Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2024

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya sendiri, kecuali dicantumkan sebagai kutipan/acuan dalam naskah dengan disebutkan sumber kutipan/acuan.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil jiplakan, plagiat, maupun manipulasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan tanpa paksaan dari siapapun.

Banjarmasin, 14 Januari 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Ahmad Fauzi

NIM. 2210313210030

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, sebab penulis percaya bahwa hanya kemurahannya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun skripsi yang disusun berjudul "**Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2021-2024**". Penulisan ini telah diselesaikan oleh peneliti dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Dalam menyelesaikan Skripsi ini, peneliti mendapatkan berbagai pengalaman, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak. Karena hal tersebut dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan Terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

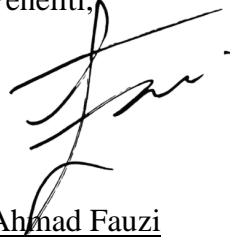
1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Ibu Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan ilmu, arahan, saran, bantuan, motivasi, dan bimbingan dalam penyusunan Skripsi ini
5. Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA dan Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Ibu Dra. Nor Hikmah, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan saran untuk menjalani perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
8. Seluruh staf FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan Skripsi.
9. Kepada orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, motivasi, memberikan perhatian serta dukungan moril maupun materiil dalam menempuh studi ini.
10. Seluruh teman jurusan akuntansi angkatan 2022 yang telah membantu peneliti dalam perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
11. Pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu-persatu dalam pembuatan skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kelemahan serta jauh dari sempurna. Untuk itu peneliti bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Banjarmasin, 12 Januari 2026

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ahmad Fauzi', written over a horizontal line.

Ahmad Fauzi

NIM.2210313210030

## ABSTRACT

Ahmad Fauzi (2026). The Effect of Liquidity, Leverage, Profitability, and Firm Size on Tax Aggressiveness: An Empirical Study on Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 Period.

Advisor: Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA

This study aims to examine the effect of Liquidity, Leverage, Profitability, and Firm Size on Tax Aggressiveness in Food and Beverage subsector companies listed on the IDX for the 2021-2024 period.

This is a quantitative study. The population in this study comprises food and beverage subsector companies listed on the IDX during the 2021-2024 period. The sample used consists of 40 food and beverage subsector companies listed on the IDX for the 2021-2024 period, selected using the purposive sampling method, resulting in a total sample of 160 data points. The tax aggressiveness variable is measured using ETR. The data used in this study is secondary data, analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 27.

The test results indicate that: (1) Liquidity has no effect on tax aggressiveness; (2) Leverage has no effect on tax aggressiveness; (3) Profitability has an effect on tax aggressiveness; and (4) Firm size has no effect on tax aggressiveness.

**Keywords:** Tax Aggressiveness, Liquidity, Leverage, Profitability, Firm Size.

## ABSTRAKSI

Ahmad Fauzi (2026). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024.

Pembimbing: Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh dari likuiditas, leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Periode 2021-2024.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Periode 2021-2024. Sampel yang digunakan sebanyak 40 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2024 yang dipilih dengan metode *purposive sampling*, dan jumlah data sampel adalah 160 data. Variabel agresivitas pajak diukur dengan ETR. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, data dianalisis menggunakan regresi linier berganda dengan menggunakan *IBM SPSS Statistic 27*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: (1) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (2) Leverage tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (3) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (4) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

## 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>PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	12
1.3    Tujuan.....	13
1.4    Manfaat Penelitian.....	13
1.5    Sistematika Pembahasan .....	15
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>17</b>
2.1    Landasan Teori .....	17
2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	17
2.1.2    Pajak.....	19
2.1.2.1    Pengertian Pajak.....	19
2.1.2.2    Fungsi Pajak .....	20
2.1.2.3    Sistem Pemungutan Pajak .....	21
2.1.2.4    Hambatan dalam Pemungutan Pajak.....	22
2.1.3    Manajemen Perpajakan .....	24
2.1.4    Faktor-faktor yang mendasari Agresivitas Pajak .....	25
2.1.5    Agresivitas Pajak.....	27
2.1.5.1    Pengertian Agresivitas Pajak .....	27

2.1.5.2	Pengukuran Agresivitas Pajak.....	29
2.1.5.3	Teknik-teknik Agresivitas Pajak.....	31
2.1.5	Likuiditas.....	35
2.1.6	Leverage.....	37
2.1.7	Profitabilitas.....	39
2.1.8	Ukuran Perusahaan.....	41
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	42
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN. 47</b>		
3.1	Kerangka Koseptual.....	47
3.2	Hipotesis.....	52
3.2.1	Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3.2.2	Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	52
3.2.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....	53
3.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak.....	54
3.3	Model Penelitian.....	55
<b>BAB IV METODE PENELITIAN ..... 56</b>		
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	56
4.2	Jenis Penelitian.....	56
4.3	Tempat dan Lokasi Penelitian.....	56
4.4	Unit Analisis.....	57
4.5	Populasi dan Sampel.....	57
4.5.1	Populasi.....	57
4.5.2	Sampel.....	57
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	61
4.6.1	Agresivitas Pajak (Y).....	61
4.6.2	Likuiditas (X1).....	62
4.6.3	Leverage (X2).....	63
4.6.4	Profitabilitas (X3).....	64
4.6.5	Ukuran Perusahaan (X).....	64
4.7	Teknik Pengumpulan Data.....	65
4.8	Teknik Analisis Data.....	65
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	66

4.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	66
4.8.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
4.8.4	Uji Kesesuaian Model .....	70
4.8.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
4.8.4.2	Uji Statistik F .....	70
4.8.5	Uji Hipotesis .....	70
<b>BAB V</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>72</b>
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	72
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	72
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	76
5.2	Hasil dan Analisis.....	80
5.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	80
5.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	81
5.2.2.1	Uji Normalitas .....	81
5.2.2.2	Uji Multikolinearitas .....	84
5.2.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	84
5.2.2.4	Uji Auto Korelasi .....	86
5.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	87
5.2.4	Uji Kesesuaian Model .....	89
5.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi .....	89
5.2.4.2	Uji Statistik F .....	90
5.2.5	Uji Hipotesis .....	91
5.2.6	Pembahasan Hasil .....	93
5.2.6.1	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak .....	93
5.2.6.2	Pengaruh Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.....	95
5.2.6.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	97
5.2.6.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak .....	99
5.3	Implikasi Hasil Penelitian .....	102
5.3.1	Implikasi Teoritis .....	102
5.3.2	Implikasi Praktis .....	103
5.4	Keterbatasan Penelitian .....	104
<b>BAB VI</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>105</b>

6.1	Kesimpulan.....	105
6.2	Saran.....	107
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>108</b>
	<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>114</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio di Indonesia Tahun 2021-2024.....	2
Tabel 1. 2 ETR ( <i>Effective Tax Rate</i> ) pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Tahun 2022 .....	5
Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak .....	30
Tabel 2. 2 Pengukuran Likuiditas .....	36
Tabel 2. 3 Pengukuran Leverage.....	38
Tabel 2. 4 Pengukuran Profitabilitas .....	40
Tabel 2. 5 Penelitian Terdahulu .....	42
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian .....	59
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel .....	60
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	73
Tabel 5. 2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	77
Tabel 5. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Tabel 5. 4 Hasil Uji Normalitas .....	82
Tabel 5. 5 Hasil Uji Normalitas (setelah mengeluarkan Outlier).....	83
Tabel 5. 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	84
Tabel 5. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	85
Tabel 5. 8 Hasil Uji Autorelasi .....	86
Tabel 5. 9 Hasil Uji Autokorelasi (setelah Cochrane-Orcutt).....	87
Tabel 5. 10 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	88
Tabel 5. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	90
Tabel 5. 12 Hasil Uji Statistik F.....	91
Tabel 5. 13 Hasil Uji Statistik t.....	92
Tabel 5. 14 Hasil Perhitungan Likuiditas.....	94
Tabel 5. 15 Hasil Perhitungan Leverage .....	96
Tabel 5. 16 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	98
Tabel 5. 17 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	101

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	51
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Likuiditas (CR).....	115
Lampiran 2. Perhitungan Leverage (DAR).....	119
Lampiran 3. Perhitungan Profitabilitas (ROA) .....	123
Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln(Total Asset)).....	127
Lampiran 5. Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	131
Lampiran 6. Data Input SPSS .....	135
Lampiran 7. Hasil Output SPSS.....	139