

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UMUR PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025**

NOOR ADI RAHMATIA

NIM. 2210313320021



**PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026**

SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UMUR PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2021-2025

NOOR ADI RAHMATIA
NIM. 2210313320021

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UMUR PERUSAHAAN,
UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2025**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NOOR ADI RAHMATIA

NIM. 2210313320021

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 17 Juni 2026 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji I



Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA

NIP. 197810122003122003

Penguji II



Muhammad Yasin, SE, MSA

NIP. 199601142022032013

Mengetahui,
Program Studi S1 Akuntansi



YAHYA, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

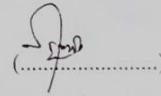
Nama : Noor Adi Rahmatia
NIM : 2210313320021
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Umur Perusahaan, Ukuran
Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada
Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 17 Juni 2026

TIM PENGUJI

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA


(.....)

Penguji 1 : Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA


(.....)

Penguji 2 : Muhammad Yasin, SE, MSA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

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

Nama : Noor Adi Rahmatia
NIM : 2210313320021
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2025
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 17 Juni 2026
Waktu, Tempat : 14.00 – 16.00 WITA & Ruang Ujian 3 FEB ULM

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

Banjarmasin, 22 Juni 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA

NIP. 19670429 1999503 2 001

Mahasiswa



Noor Adi Rahmatia

NIM. 2210313320021

Program Studi S1 Akuntansi



E. M. Si, Ak, CA, CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah robbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nyalah skripsi dengan judul "**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2025**". 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. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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

4. Ibu Norlena, SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan semangat, dan motivator yang luar biasa. Terima kasih telah mempermudah setiap proses, selalu membuka pintu konsultasi dengan lapang, dan memahami setiap kesulitan yang penulis hadapi.
5. Bapak Saprudin, SE, M.Si, Ak, CA, ACPA dan Bapak Muhammad Yasin, SE, MSA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan Skripsi ini.
6. Ibu Mellani Yulastina, SE, M.Ak, CA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat, saran, dan motivasi untuk menjalani perkuliahan.
7. Seluruh staf FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan Skripsi.
8. Cinta pertama penulis, Bapa tercinta. Sosok pertama yang menyambut kehadiran penulis di dunia dengan penuh kebahagiaan dan kasih sayang. Terima kasih karena telah menjadi rumah ternyaman, pelindung terkuat, dan alasan terbesar penulis untuk terus berjuang hingga sampai di titik ini. Terima kasih atas setiap pengorbanan, keringat, tenaga, dan pikiran yang Bapa berikan demi kehidupan dan masa depan anak perempuan pertamamu ini.
9. Pintu surgaku, Mama tercinta yang selalu menjadi penyemangat terbesar penulis untuk menyelesaikan studi ini agar bisa segera pulang ke rumah, berkumpul, dan menikmati masakan Mama yang selalu dirindukan. Terima kasih karena Mama tidak pernah berhenti memberikan kasih sayang, perhatian, dan semangat kepada penulis dalam setiap proses kehidupan. Terima kasih untuk setiap doa yang selalu Mama panjatkan tanpa henti demi keberhasilan dan kebahagiaan penulis.

10. Untuk Bundahara tercinta, terima kasih karena selalu mendukung dan memberi semangat kepada penulis selama proses menyelesaikan studi ini. Terima kasih juga untuk semua nasihat, perhatian, dan kasih sayang yang selalu Bunda berikan dengan tulus.
11. Untuk adik tercinta, terima kasih karena selalu menjadi salah satu alasan penulis ingin segera pulang ke rumah. Terima kasih karena selalu menunggu kedatangan penulis dengan penuh rindu dan kebahagiaan.
12. Untuk sahabat terbaik penulis, Agustia Rinjani Putri, S. Sos, terima kasih karena telah menemani perjalanan penulis sejak awal SMA hingga akhir perkuliahan ini. Terima kasih karena selalu menjadi tempat penulis bercerita dan mendengarkan setiap keluh kesah penulis dalam keadaan apa pun.
13. Untuk sahabat penulis, Adelia Nisrina dan Putri Pebrika Aulia. Teruntuk Adel terima kasih karena sudah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga sampai di titik ini. Terima kasih sudah selalu ada di setiap cerita, suka maupun duka selama masa perkuliahan. Teruntuk Pebi, terima kasih karena sudah menjadi teman seperjuangan selama merantau dan menjalani kehidupan anak kos bersama penulis.
14. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Azmi. Terima kasih karena selalu hadir di setiap proses, baik di saat penulis baik-baik saja maupun saat sedang merasa lelah dengan keadaan. Terima kasih karena selalu mendengarkan cerita penulis, memberi dukungan, dan tetap bertahan menemani penulis sampai di titik ini.
15. Untuk teman-teman SMA penulis, Lia, Naina, Indah, dan Mila, terima kasih karena selalu menemani penulis, terutama di saat penulis merasa suntuk dan sendirian.

Terima kasih karena selalu ada untuk mendengarkan cerita penulis, menghibur, dan memberikan suasana hangat yang membuat penulis merasa lebih baik.

16. Reni, Bibil, Lia, dan Virna, yang selalu menemani skripsian di Tomoro dan Kopi Kenangan.

17. *Last but not least*, anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah diam-diam berjuang tanpa henti. Terima kasih karena tidak memilih menyerah, walaupun banyak hal terasa berat untuk dijalani. Terima kasih untuk setiap malam yang dilewati dengan penuh kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan kekhawatiran, namun tetap dijalani dengan kuat sampai akhirnya bisa berada di titik ini. Tidak mudah melewati semua proses ini, tetapi diri ini berhasil bertahan dan menyelesaikannya dengan baik. Semoga langkah ke depan selalu dipenuhi kebahagiaan, kemudahan, dan hal-hal baik yang pantas didapatkan setelah semua usaha yang telah dilakukan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Banjarmasin, 09 Mei 2026

Penulis



Noor Adi Rahmatia

NIM. 2210313320021

ABSTRACT

Noor Adi Rahmatia (2026). *The Effect of Profitability, Leverage, Firm Age, Firm Size, and Liquidity on Tax Aggressiveness in Companies in the Food and Beverage Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2025 Period.*
Advisor: **Norlena, SE., MSA., Ak., CA**

This study was conducted to examine the effects of profitability, leverage, firm age, firm size, and liquidity on tax aggressiveness in food and beverage sub-sector companies listed on the IDX for the 2021–2025 period.

This study is a quantitative study. The population in this study consists of 97 companies in the food and beverage sub-sector listed on the IDX during the 2021–2025 period. The sample used in this study consists of 11 food and beverage sub-sector companies selected using the purposive sampling method, resulting in a total of 55 data samples. The data used in this study are secondary data and were analyzed using multiple linear regression analysis to test the influence of each independent variable on the dependent variable.

The test results indicate that: (1) Profitability has an effect on tax aggressiveness; (2) Leverage has an effect on tax aggressiveness; (3) Firm age has an effect on tax aggressiveness; (4) Firm size has no effect on tax aggressiveness; and (5) Liquidity has an effect on tax aggressiveness.

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

ABSTARKSI

Noor Adi Rahmatia (2026). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2025.

Pembimbing: Norlena, SE., MSA., Ak., CA

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, umur perusahaan, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2025.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2025 sebanyak 97 perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 11 perusahaan dengan periode penelitian selama 5 tahun, sehingga jumlah data sampel sebanyak 55 data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: (1) Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (2) *Leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (3) Umur perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak; (4) Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak; dan (5) Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR LEGALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT.....	ix
ABSTARKSI.....	x
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	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.5 Sistematika Penulisan.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	20
2.1 Landasan Teori	20
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	20
2.1.2 Pajak.....	23
2.1.3 Fungsi Pajak.....	25
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	26
2.1.5 Agresivitas Pajak.....	27
2.1.6 Profitabilitas	32
2.1.7 <i>Leverage</i>	35
2.1.8 Umur Perusahaan	37
2.1.9 Ukuran Perusahaan.....	38
2.1.10 Likuiditas	39
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	42

BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS	48
3.1 Kerangka Berpikir	48
3.2 Hipotesis	53
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	53
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak	54
3.2.3 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	54
3.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak	55
3.2.5 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	56
3.3 Model Penelitian	57
BAB IV METODE PENELITIAN	58
4. 1 Ruang Lingkup Penelitian	58
4. 2 Jenis Penelitian	58
4. 3 Tempat dan Lokasi Penelitian	58
4. 4 Unit Analisis	59
4. 5 Populasi dan Sampel	59
4.5.1 Populasi	59
4.5.2 Sampel	59
4. 6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	62
4.6.1 Dependen (Y)	62
4.6.2 Independen (X)	62
4. 7 Teknik Pengumpulan Data	66
4. 8 Teknik Analisis Data	66
4.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	67
4.8.2 Uji Asumsi Klasik	67
4.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda	70
4.8.4 Uji Kesesuaian Model	70
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	73
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	73
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	73
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel	78
5.2 Hasil dan Analisis	79
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	79
5.2.2 Uji Asumsi Klasik	80

5.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	85
5.2.4	Uji Kesesuaian Model	88
5.2.5	Uji Hipotesis	90
5.2.6	Pembahasan Hasil	92
5.3	Implikasi Hasil Penelitian	104
5.3.1	Implikasi Teoritis	104
5.3.2	Implikasi Praktis	105
5.4	Keterbatasan Penelitian	106
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN.....		108
6.1	Kesimpulan.....	108
6.2	Saran	110
DAFTAR PUSTAKA		111
LAMPIRAN.....		118

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Pajak Negara Tahun 2021-2025.....	1
Tabel 1. 2 <i>Tax Ratio</i> Tahun 2021-2025	2
Tabel 1. 3 Data ETR (<i>Effective Tax rate</i>) pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	42
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel	60
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel	61
Tabel 5. 1 Sejarah Perkembangan BEI	74
Tabel 5. 2 Perusahaan Sampel	79
Tabel 5. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Tabel 5. 4 Hasil Uji Normalitas	81
Tabel 5. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	82
Tabel 5. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	83
Tabel 5. 7 Hasil Uji Autokorelasi	85
Tabel 5. 8 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	86
Tabel 5. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	88
Tabel 5. 10 Hasil Uji Statistik F.....	89
Tabel 5. 11 Hasil Uji Statistik t.....	90
Tabel 5. 12 Hasil Perhitungan Profitabilitas	92
Tabel 5. 13 Hasil Perhitungan Leverage	95
Tabel 5. 14 Hasil Perhitungan Umur Perusahaan	97
Tabel 5. 15 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	100
Tabel 5. 16 Hasil Perhitungan Likuiditas.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	52
Gambar 3. 2 Model Penelitian	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Profitabilitas (ROA)	119
Lampiran 2 Perhitungan Leverage (DER)	120
Lampiran 3 Perhitungan Umur Perusahaan (Tahun tutup buku – Tahun berdiri)	121
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan ($\ln(\text{Total Asset})$).....	123
Lampiran 5 Perhitungan Likuiditas (CR).....	124
Lampiran 6 Perhitungan Agresivitas Pajak (ETR).....	126
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptive	127
Lampiran 8 Uji Normalitas	128
Lampiran 9 Uji Multikolinearitas.....	128
Lampiran 10 Uji Heterokedastisitas.....	129
Lampiran 11 Uji Autokorelasi	129
Lampiran 12 Uji Analisis Linier Berganda	129
Lampiran 13 Uji Kesesuaian Model	130
Lampiran 14 Uji F	130
Lampiran 15 Uji Statistik t.....	130