

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI



Oleh:

Dian Nuningrum Adelia

21013010284/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Dian Nuningrum Adelia

21013010284/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

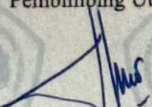
SKRIPSI
PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN
YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2021-2023

Disusun Oleh:

Dian Nuningrum Adelia
21013010284/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 4 Juli 2025

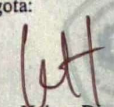
Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Tim Penguji:
Ketua


Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Anggota:


Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A
NIP. 20219940922231

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dian Nuningrum Adelia
NPM : 21013010284
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Juli 2025

Yang Membuat pernyataan



Dian Nuningrum Adelia
21013010284

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR BEI TAHUN 2021-2023”** Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi S1 Program Studi Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini dapat terlaksana berkat adanya bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku dosen pembimbing atas kesabaran, motivasi dan kesediaan beliau memberikan bimbingan dan pengarahan selama penulisan skripsi.

7. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
8. Teristimewa keluarga tercinta, Ayah Adi, Ibu Lies, Mas Echa, Mbak Nensi, serta Kayla yang telah mendoakan, mendukung dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan pendidikan dan meraih cita-cita dengan penuh kasih sayang. Terima kasih atas cinta, kepercayaan dan segala bentuk yang diberikan, sehingga penulis merasa terdukung di segala pilihan dan keputusan yang diambil, serta tanpa lelah mendengarkan keluh kesah penulis hingga berada di titik ini.
9. Terimakasih untuk Dian Nuningrum Adelia, diri saya sendiri yang telah berjuang dan bekerja keras sejauh ini. Mampu mengendalikan dari berbagai tekanan di luar dan tidak pernah mau memutuskan untuk menyerah. Ini bukan akhir dari segalanya melainkan awal dari semuanya, tetap semangat mengapai impian selanjutnya.
10. Sahabat penulis Aida, Annisa, Aulia, Femmy, Jasmine, Yanti, serta semua pihak yang tidak mampu saya sebutkan satu – persatu yang secara langsung maupun tidak langsung turut membantu, menemani, mendukung dalam perkuliahan serta penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semua masukan tersebut akan penulis jadikan sebagai motivator untuk berkarya lebih baik lagi dimasa yang akan datang. Akhirnya, dengan segala keterbatasan yang penulis miliki semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak umumnya dan penulis pada khususnya.

Surabaya, 26 Juni 2025

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Agen (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.2.2 Likuiditas	18
2.2.3 Leverage.....	18
2.2.4 Profitabilitas.....	19
2.2.5 Intensitas Persediaan.....	20
2.2.6 Agresivitas Pajak (<i>Tax Aggressiveness</i>).....	20
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	21
2.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	21
2.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	22
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	23
2.3.4 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	25
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	27

3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
3.2.1 Variabel Independen	28
3.2.2 Variabel Dependen.....	29
3.3 Populasi dan Sampel.....	30
3.3.1 Populasi.....	30
3.3.2 Sampel.....	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Uji Normalitas.....	33
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.4 Uji Hipotesis	34
BAB IV	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Deskripsi Penelitian	38
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	38
4.1.2.1 Deskripsi Variabel Likuiditas	38
4.1.2.2 Deskripsi Variabel Leverage.....	40
4.1.2.3 Deskripsi Variabel Profitabilitas	42
4.1.2.4 Deskripsi Variabel Intensitas Persediaan	44
4.1.2.5 Deskripsi Variabel Agresivitas Pajak.....	46
4.2 Hasil Penelitian.....	49
4.2.1 Analisis Data	49
4.2.1.1 Statistik Deskriptif	49
4.2.1.2 Uji Normalitas.....	50
4.2.1.3 Uji Multikolinearitas	51
4.2.1.4 Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.2.1.5 Uji Autokorelasi.....	54
4.2.3 Uji Hipotesis	55
4.2.3.1 Analisis Regresi Berganda.....	55
4.2.3.2 Koefisiensi Determinasi (R^2).....	57

4.2.3.3 Uji Simultan (Uji F)	58
4.2.3.4 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t).....	59
4.3 Pembahasan	61
4.3.1 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	61
4.3.2 Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak.....	63
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	64
4.3.4 Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak	66
BAB V	68
KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan	68
5.2 Saran	69
5.3 Keterbatasan Penelitian	70
5.4 Implikasi Penelitian	71
5.4.1 Implikasi Teoritis	71
5.4.2 Implikasi Praktis	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Ringkasan Peneliti Terdahulu	14
Tabel 3.1: Kriteria Pengambilan Sampel	31
Tabel 4.1: Perhitungan Likuiditas Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman 2021-2023	39
Tabel 4.2: Perhitungan Leverage Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman 2021-2023	41
Tabel 4.3: Perhitungan Profitabilitas Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman 2021-2023	43
Tabel 4.4: Perhitungan Intensitas Persediaan Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman 2021-2023	45
Tabel 4.5: Perhitungan Agresivitas Pajak Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman 2021-2023	47
Tabel 4.6: Analisis Deskriptif	49
Tabel 4.7: Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S)	51
Tabel 4.8: Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.9: Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji <i>Glejser</i>	53
Tabel 4.10: Hasil Uji Auto Korelasi	54
Tabel 4.11: Hasil Uji Autokorelasi – Uji Run Test.....	55
Tabel 4.12: Hasil Regresi Linier Berganda.....	56
Tabel 4.13: Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.14: Hasil Uji Simultan (Uji F)	59
Tabel 4.15: Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t).....	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2023	1
Gambar 1.2 Statistik Penerimaan Pajak	2
Gambar 1.3 Pertumbuhan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Penelitian	79
Lampiran 2: Kriteria Sampel.....	81
Lampiran 3 : Data Tabulasi Variabel	84

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara yang memainkan peran vital dalam mendukung pembangunan nasional serta penyediaan berbagai layanan dan fasilitas publik bagi masyarakat. Perusahaan sebagai subjek pajak berkewajiban untuk membayar pajak atas penghasilan kena pajak yang diperolehnya. Kewajiban ini kerap dipandang sebagai beban yang mengurangi keuntungan, sehingga mendorong sebagian perusahaan untuk melakukan perencanaan pajak secara agresif guna menekan jumlah pajak yang harus dibayar. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas, dan intensitas persediaan terhadap tingkat agresivitas pajak.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Populasi penelitian terdiri dari 76 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021 hingga 2023, dengan sampel sebanyak 38 perusahaan atau sejumlah 114 data yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian mengindikasikan bahwa keempat variabel likuiditas, leverage, profitabilitas, dan intensitas persediaan berkorelasi negatif terhadap agresivitas pajak. Disarankan agar penelitian di masa mendatang melibatkan jumlah sampel yang lebih besar serta periode pengamatan yang lebih panjang guna memperoleh hasil yang lebih representatif dan akurat.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Intensitas Persediaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas.