

**DETERMINASI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI



oleh:

Yulia Indah Prastika

22013010101/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR**

2026

**DETERMINASI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

SKRIPSI

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



oleh:

Yulia Indah Prastika

22013010101/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI
DETERMINASI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA


Disusun oleh

Yulia Indah Prastika
22013010101/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 8 Mei 2026

Pembimbing Utama :

Tim Penguji
Ketua


Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak.
NIP. 199505202022032014


Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Ak., CRA
NIP. 196812151994032001

Anggota


Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak.
NIP. 199209082022032003

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur


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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yulia Indah Prastika
NPM : 22013010101
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
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, 13 Mei 2026

Yang membuat pernyataan



Yulia Indah Prastika
22013010101

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Determinasi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia**” dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana (S-1) pada Program Studi Akuntansi.

Penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini. Secara khusus, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.SI, CRP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Ibu Dr, Dra. Ec. Endah Susilowati., M. Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan segala perhatian dan kesabarannya rela meluangkan waktu untuk membantu

penulis menyelesaikan penelitian. Terima kasih penulis sampaikan karena telah memberi bimbingan, dukungan, arahan, serta motivasi selama menyelesaikan penelitian ini. Penulis merasa sangat terbantu memiliki dosen pembimbing yang sangat responsif terhadap setiap progres sehingga penulis dapat menyelesaikannya skripsi dengan tepat waktu.

6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah memberikan banyak ilmu selama ini.
7. Orang tua dan saudara penulis yang telah memberikan doa, dukungan, kebersamaan, perhatian, serta kasih sayang yang selalu tucurahkan kepada penulis selama penyusunan skripsi
8. Teman-teman seperjuangan, khususnya mahasiswa dengan akhiran NPM 119, yang telah memberikan kontribusi, dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih atas kebersamaan, kerja sama, perhatian, serta berbagai saran dan masukan yang sangat berarti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan belum sempurna, baik dari segi penyusunan maupun substansi, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa mendatang.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Hasil Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori.....	20
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	20
2.2.2. Agresivitas Pajak.....	21
2.2.3. <i>Leverage</i>	22
2.2.4. <i>Capital intensity</i>	23
2.2.5. Profitabilitas	24
2.2.6. Ukuran Perusahaan (<i>Firm size</i>).....	25
2.2.7. <i>Inventory intensity</i>	25
2.2.8. Likuiditas	26
2.3. Kerangka berpikir dan Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1. Kerangka Berpikir	26
2.3.2. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Jenis Dan Objek Penelitian	32
3.1.1. Jenis Penelitian.....	32

3.1.2	Objek Penelitian	32
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1.	Variabel Dependen (Y)	32
3.2.2.	Variabel Independen (X).....	33
3.2.3	Variabel Kontrol.....	35
3.3.	Teknik Penentuan Sampel.....	37
3.3.1.	Populasi	37
3.3.2	Sampel.....	38
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	40
3.4.1.	Jenis Data	40
3.4.2	Sumber Data.....	40
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	41
3.5.1	Teknik Analisis	41
3.5.2.	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.3.	Analisis Regresi Data Panel	42
3.5.4	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	43
3.5.5.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3.5.6	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.6.	Uji Hipotesis	47
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	49
4.2.1	Agresivitas Pajak (CETR).....	49
4.2.2	<i>Leverage</i> (DAR).....	52
4.2.3	<i>Capital intensity</i> (CAP).....	55
4.2.4	Profitabilitas (ROA).....	59
4.2.5	<i>Firm size</i> (SIZE)	62
4.2.6	<i>Inventory intensity</i> (INVINT)	65
4.2.7	Likuiditas (LIQ)	68
4.3.	Hasil Penelitian	71
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	71

4.3.2.	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	75
4.3.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	78
4.3.5.	Uji Asumsi Klasik.....	82
4.3.6	Uji Hipotesis	86
4.4	Pembahasan.....	89
4.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	89
4.4.2.	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Agresivitas Pajak	92
4.4.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	94
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	97
5.1	Kesimpulan	97
5.2	Keterbatasan dan Implikasi	98
5.3	Saran.....	99
	DAFTAR PUSTAKA	101
	LAMPIRAN.....	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara 2024	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	27
Gambar 4. 1 Uji Normalitas	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Distribusi Perusahaan Penelitian Periode 2020-2024	37
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	38
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sesuai Kriteria Peneliti	39
Tabel 3. 4 Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak	50
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DAR)	52
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan <i>Capital intensity</i>	55
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA)	59
Tabel 4. 5 Hasil perhitungan <i>inventory intensity</i> (INVINT)	65
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Likuiditas	68
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	72
Tabel 4. 8 <i>Common Effect Model</i> (CEM)	75
Tabel 4. 9 <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	76
Tabel 4. 10 <i>Random Effect Model</i> (REM)	77
Tabel 4. 11 Uji Chow	78
Tabel 4. 12 Uji Hausman	78
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Data Panel	79
Tabel 4. 14 Uji Multikolinearitas	84
Tabel 4. 15 Uji Heteroskedastisitas	84
Tabel 4. 16 Uji Autokorelasi	85
Tabel 4. 17 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	86
Tabel 4. 18 Uji Parsial (Uji t)	87
Tabel 4. 19 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	89

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan	108
Lampiran 2 Tabulasi Data Sampel	111
Lampiran 3 Uji Analisis Deskriptif.....	117
Lampiran 4 <i>Common Effect Model</i>	117
Lampiran 5 <i>Fixed Random Effect</i> , Regresi Data Panel, Uji t.....	118
Lampiran 6 <i>Random Effect Model</i>	118
Lampiran 7 Uji Chow.....	119
Lampiran 8 Uji Hausman	119
Lampiran 9 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	120
Lampiran 10 Uji Normalitas	120
Lampiran 11 Uji Multikolinearitas	120
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas	121
Lampiran 13 Uji Autokorelasi, Uji f, Uji R^2	121

DETERMINASI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yulia Indah Prastika

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menyelidiki bagaimana *leverage*, intensitas modal, dan profitabilitas memengaruhi tingkat agresivitas pajak pada bisnis sektor konsumen non-siklik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Upaya perusahaan untuk menurunkan kewajiban pajak melalui perencanaan pajak tetapi tetap berada dalam batas-batas peraturan perpajakan yang berlaku disebut sebagai agresivitas pajak. Penelitian ini penting dilakukan karena perilaku agresivitas pajak perusahaan dapat dipengaruhi oleh kondisi keuangan internal perusahaan, sehingga diperlukan kajian empiris untuk memahami faktor-faktor yang berperan dalam praktik tersebut serta implikasinya bagi pemangku kepentingan.

Pendekatan kuantitatif merupakan metodologi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini. Informasi yang digunakan adalah data sekunder yang dikumpulkan dari laporan keuangan perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* selama periode pengamatan tertentu melalui laman resmi Bursa Efek Indonesia. Strategi pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dan analisis data dilakukan dengan menggunakan regresi data panel.

Temuan studi menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat penggunaan utang perusahaan, maka terindikasi peningkatan perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak. Sementara itu, *capital intensity* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak, karena investasi pada aset tetap tidak secara langsung berkaitan dengan praktik perencanaan pajak perusahaan. Profitabilitas terbukti berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang mencerminkan bahwa perusahaan dengan tingkat laba yang lebih tinggi cenderung lebih aktif dalam melakukan strategi efisiensi pajak. Hasil ini menunjukkan bahwa posisi keuangan perusahaan memiliki peran utama dalam menentukan tingkat agresivitas pajaknya.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Capital intensity*, *Leverage*, Profitabilitas