

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Nezza Putri Ilham Cahyarani
NPM: 22013010156/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAWA TIMUR
2026**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2022-2024**

SKRIPSI

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



Oleh:

Nezza Putri Ilham Cahyarani
NPM: 22013010156/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2022-2024**

Disusun Oleh:

NEZZA PUTRI ILHAM CAHYARANI

22013010156/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: 06 Juli 2026

Pembimbing:



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.AkS
NPT. 380101002911

Tim Penguji:

Ketua



Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.SI., CFA
NIP. 196509291992032001

Anggota



Dr. Gideon Setvo B., M.SI., CFA
NIP. 196706222021211001

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 di bawah ini:

Nama : Nezza Putri Ilham Cahyarani

NPM : 22013010156

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya susun merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak terdapat bagian dari karya ilmiah orang lain yang diajukan untuk memperoleh gelar akademik di perguruan tinggi, kecuali yang secara tertulis telah dicantumkan sebagai sumber acuan dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Saya juga menyatakan bahwa skripsi ini bebas dari unsur plagiasi. Apabila di kemudian hari terbukti terdapat pelanggaran atau indikasi plagiasi dalam skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan dan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, tanpa paksaan dari pihak manapun, dan untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 03 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Nezza Putri Ilham Cahyarani

NPM. 22013010156

KATA PENGANTAR

Puji syukur Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2022-2024**”. Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan Strata Satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Secara khusus, peneliti menyampaikan terima kasih yang tulus dan mendalam kepada kedua orang tua serta seluruh keluarga yang senantiasa memberikan dukungan moral, materiil, serta doa dalam setiap proses perjalanan akademik peneliti. Peneliti juga menyampaikan terima kasih kepada **Bapak Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks** selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan proposal ini. Selain itu, pada kesempatan ini peneliti juga ingin menyampaikan rasa hormat dan mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. **Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU** selaku rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

2. **Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. **Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV** 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 S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. **Ibu Dr. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA** selaku dosen wali yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama proses perkuliahan.
6. Bapak/Ibu dosen Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama proses perkuliahan.
7. Sahabat dan rekan seperjuangan yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan perkuliahan penulis, Nathaniela Nadine Gracia Lolong dan Keyzra Ezekiel Destino Samosir atas kehadirannya selama masa perkuliahan penulis, sebagai tempat bertukar cerita, memberikan dukungan dalam suka maupun duka, serta kebersamaannya dalam menempuh skripsi hingga menyelesaikannya bersama.
8. Teman-teman dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang senantiasa memberikan saran, dukungan, dan doa kepada peneliti selama proses penyusunan proposal penelitian.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan baik dalam hal penulisan, tata bahasa, maupun pembahasan yang disajikan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan proposal penelitian ini.

Surabaya, 5 Maret 2026



Nezza Putri Ilham Cahyarani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	18
2.2.2 Profitabilitas	20
2.2.3 Likuiditas.....	21
2.2.4 <i>Leverage</i>	23
2.2.5 Agresivitas Pajak.....	24
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	24
2.3.1 Hubungan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	24
2.3.2 Hubungan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	25
2.3.3 Hubungan <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak	26
2.4 Kerangka Konseptual	26
2.5 Hipotesis Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN	29

3.1.	Jenis Penelitian	29
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.2.1	Definisi Operasional.....	30
3.2.2	Pengukuran Variabel Independen	31
3.2.3	Pengukuran Variabel Dependen.....	33
3.3.	Teknik Penentuan Sampel	33
3.3.1	Penentuan Populasi	33
3.3.2	Penentuan Sampel	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	35
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	35
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	35
3.5.	Teknik Analisis Data	36
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.5.4	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	41
3.5.5	Uji Signifikansi Simultan Individual (Uji t).....	42
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian	68
4.2.1	Deskripsi Variabel Profitabilitas	68
4.2.2	Deskripsi Variabel Likuiditas.....	71
4.2.3	Deskripsi Variabel <i>Leverage</i>	74
4.2.4	Deskripsi Variabel Agresivitas Pajak.....	77
4.3.	Deskripsi Hasil Penelitian	80
4.3.1	Hasil Analisis Deskriptif	80
4.3.2	Hasil Asumsi Klasik.....	81
4.3.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	85
4.3.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	87
4.3.5	Hasil Uji Signifikansi Simultan Individual (Uji t)	88
4.4.	Pembahasan	89
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	89

4.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak	92
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	95
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		98
5.1.	Kesimpulan.....	98
5.2.	Keterbatasan Penelitian	99
5.3.	Saran.....	100
5.4.	Implikasi Hasil Penelitian.....	101
DAFTAR PUSTAKA.....		102
LAMPIRAN.....		106

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1. Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 4.1. Perhitungan Nilai Return on Asset (ROA) Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024	69
Tabel 4. 2. Perhitungan Nilai Current Ratio (CR) Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024	71
Tabel 4. 3. Perhitungan Nilai Debt Equity Ratio (DER) Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024	74
Tabel 4. 4. Perhitungan Nilai Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2022-2024	77
Tabel 4. 5. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Tabel 4. 6. Hasil Uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov).....	82
Tabel 4. 7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	83
Tabel 4. 8. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	84
Tabel 4. 9. Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	85
Tabel 4. 10. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	85
Tabel 4. 11. Hasil Uji R ²	87
Tabel 4. 12. Hasil Uji t	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1. Pajak dalam APBN 2021-2025	1
Gambar 1. 2. Pertumbuhan Komponen Produksi (%yoy)	3
Gambar 2. 1. Kerangka Konseptual	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di BEI 2022-2024 yang sesuai dengan kriteria sampel.....	106
Lampiran 2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	110
Lampiran 3. Hasil uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov)	112
Lampiran 4. Hasil Uji Multikolinearisme, Regresi Linear Berganda, dan Uji t	113
Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	114
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson) dan Uji R ²	115

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

Nezza Putri Ilham Cahyarani¹

Fajar Syaiful Akbar²

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Sampel ditentukan menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 43 perusahaan dengan total 129 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan program IBM SPSS setelah terlebih dahulu memenuhi uji asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa peningkatan profitabilitas diikuti dengan penurunan tingkat agresivitas pajak, sedangkan perubahan tingkat likuiditas dan *leverage* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan perspektif Teori Kepatuhan, perusahaan yang memiliki kemampuan ekonomi yang lebih baik cenderung melaksanakan kewajiban perpajakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku, sedangkan kondisi likuiditas dan tingkat *leverage* tidak menjadi determinan dalam memengaruhi perilaku agresivitas pajak pada perusahaan sektor properti dan *real estate* selama periode penelitian.

Kata kunci: profitabilitas, likuiditas, *leverage*, agresivitas pajak, teori kepatuhan.

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND
LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS IN PROPERTY AND
REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA
STOCK EXCHANGE DURING THE 2022-2024 PERIOD**

Nezza Putri Ilham Cahyarani¹

Fajar Syaiful Akbar²

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data. The sample was selected through purposive sampling, resulting in 43 companies with 129 observations. The data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS after fulfilling the classical assumption tests. The results indicate that profitability has a negative and significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, liquidity and leverage do not have a significant effect on tax aggressiveness. These findings indicate that an increase in profitability is associated with a lower level of tax aggressiveness, whereas changes in liquidity and leverage do not significantly influence tax aggressiveness. From the perspective of Compliance Theory, companies with stronger economic capacity tend to fulfill their tax obligations in accordance with prevailing tax regulations, while liquidity and leverage are not determinants of tax aggressiveness in property and real estate companies during the observation period.

Keywords: *profitability, liquidity, leverage, tax aggressiveness, compliance theory.*