



**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)*

**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

OLEH  
YOSSHIN BAKKARA

43221010160

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN  
LIKIUDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

*(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)*

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH

YOSSHIN BAKKARA

43221010160

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA 2025**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yosshin Bakkara

NIM 43221010160

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).



Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 03 September 2025



Yosshin Bakkara

	<b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
-----------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : YOSSHIN BAKKARA  
**NIM** : 43221010160  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN LIKIUDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Jakarta, 11 March 2026  
**Kepala Biro Perpustakaan**



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

-----  
 2026/Maret/11/0000000915/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yosshin Bakkara  
NIM : 43221010160  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (*Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020- 2024*)  
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-09255722



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan dan menyusun proposal skripsi dengan judul penelitian **“Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur sektor Industri Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024)”**. Proposal skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Wieta Chairunesia, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan, saran, waktu, bimbingan dan masukan-masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Serta penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.

5. Teristimewa, kepada Orang Tua tercinta Alm. Bapak Jamson Bakkara dan Ibu Madia Juliana Sinaga serta wali sekaligus tante sayalbu Lermis Sinaga yang telah memberikan doa restu, semangat, nasihat, motivasi, dukungan moral dan materiil, serta kasih sayang yang tiada hentinya kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
6. Teman-teman saya Julia, Sherina, Nabilla, Rachel, Davina, Syahril, Daud, Amal, Angel dan Erlangga selaku saudara serta sahabat yang selalu memberikan waktu, dukungan, semangat, dan arahan yang bermanfaat bagi penulis
7. Para pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, semangat serta doa'nya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam proposal skripsi ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Juni 2024

Yosshin Bakkara

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yosshin Bakkara  
NIM : 43221010160  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non- Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Maret 2026



Yosshin Bakkara

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, intensitas modal dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini merupakan perusahaan industri konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode purposive sampling, sehingga menghasilkan sampel sebanyak 20 perusahaan selama kurun waktu 5 tahun, dengan total 100 sampel data yang memenuhi kriteria. Metode pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi pada perusahaan masing-masing. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi IBM SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas memiliki pengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, dan intensitas modal memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Temuan ini memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan dan investor terkait faktor-faktor yang memengaruhi agresivitas pajak di sektor industri konsumsi.

**Kata Kunci :** Profitabilitas, Intensitas Modal, Likuiditas, Penghindaran Pajak



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity, and liquidity on tax aggressiveness. The population in this study consists of consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2024. The sampling technique used in this research is purposive sampling, resulting in a sample of 20 companies over 5 years, with a total of 100 data samples meeting the criteria. The sampling method used is purposive sampling. The data used in this research are secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the official websites of the respective companies. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with the help of IBM SPSS 25 software. The results of the study indicate that profitability and liquidity have a negative effect on tax aggressiveness, while capital intensity has a positive effect on tax aggressiveness. These findings provide insights for company management and investors regarding the factors that influence tax aggressiveness in the consumer goods sector..*

**Keywords:** *Profitability, Capital Intensity, Liquidity, Tax Avoidance*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ....	8
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. Agresivitas Pajak.....	9
3. Profitabilitas .....	11
4. Intensitas Modal .....	13
5. Likuiditas .....	14
6. Penelitian Terdahulu.....	16
B. Kerangka Pemikiran.....	22
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	22
2. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak .....	23

3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	24
C. Hipotesis .....	26
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN .....	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Definisi dan Operasional Variabel .....	27
1. Variabel Dependen .....	28
2. Variabel Independen.....	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
1. Populasi Penelitian.....	32
2. Sampel Penelitian.....	32
D. Metode Analisis Data .....	34
1. Statistik Deskriptif .....	35
2. Uji Asumsi Klasik .....	35
3. Uji Kelayakan Model .....	37
4. Uji Hipotesis .....	39
BAB IV PEMBAHASAN.....	41
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
1. Profitabilitas (X1).....	41
2. Intensitas Modal (X2).....	42
3. Likuiditas .....	43
4. Agresivitas Pajak.....	44
B. Uji Asumsi Klasik.....	45
1. Uji Normalitas .....	45
2. Uji Multikolinearitas .....	46
3. Uji Heterokedastitas .....	47
4. Uji Autokorelasi .....	47
C. Uji Kelayakan Model.....	49
1. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	49
2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F).....	49
D. Uji Hipotesis .....	50
1. Uji Koefisien Regresi Parsial (Uji T).....	50

2. Uji Regresi Linear Berganda.....	51
E. Pembahasan Hasil Penelitian .....	52
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak .....	52
2. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak .....	54
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak.....	55
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....	57
A. Simpulan .....	57
B. Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	61
LAMPIRAN.....	64



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara dari Sektor Pajak (2020-2024).....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif .....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Logaritma Natural.....	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Outlier .....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser .....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	47
TABEL 4.7 Hasil Uji Auto Korelasi (Setelah Pengobatan) .....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F .....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji T .....	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	51

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran Tabulasi Data .....	64
Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	67
Hasil Uji Normalitas .....	67
Hasil Uji Normalitas Setelah Pengobatan .....	68
Hasil Uji Multikolinieritas.....	68
Hasil Uji Autokorelasi sebelum pengobatan .....	69
Hasil Uji Autokorelasi setelah pengobatan .....	69
Hasil Uji Heteroskedastitas .....	69
Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	70
Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F) .....	70
Hasil Uji Hipotesis .....	70
Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	70

