PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

NASYWA QONITA TSABITA

43222010113

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)

TUGAS AKHIR

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

NASYWA QONITA TSABITA

43222010113

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Nasywa Qonita Tsabita
NIM	: 43222010113
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)" adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apa pun dan tidak melanggar hukum atau pihak mana pun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 September 2026



Nasywa Qonita Tsabita

lib.mercubuana.ac.id

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: NASYWA QONITA TSABITA
NIM	: 43222010113
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 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, 22 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/September/22/0000001501/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Nasywa Qonita Tsabita
NIM	:	43222010113
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 12 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing

Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M
NIDN/NUPTK: 0307046901

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-09266856

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)".** 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 bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya kepada Ibu Dr. Siti Choiriah, SE., M.M selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, nasihat-nasihat yang bermanfaat kepada penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi, terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Ardiansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., 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. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si., selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS, CA. CMA, CSRS., selaku dosen pembimbing akademik.
6. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
7. Kedua orang tua, adik dan seluruh keluarga besar yang tidak bisa disebukan satu persatu.

lib.mercubuana.ac.id

8. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi di Universitas Mercu Buana atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.
9. Semua pihak yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Jakarta, 10 September 2026



Nasywa Qonita Tsabita

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama	: Nasywa Qonita Tsabita
NIM	: 43222010113
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 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, mengalih media/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, 10 September 2026

Yang menyatakan,



Nasywa Qonita Tsabita

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

NASYWA QONITA TSABITA

ABSTRAK

Praktik penghindaran pajak pada sektor *Consumer Non-Cyclical* menjadi sorotan akibat tingginya potensi kerugian negara yang mencapai ratusan triliun rupiah. Hal ini menunjukkan perlunya analisis terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 131 perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan selama periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 59 perusahaan dengan 236 data observasi. Sampel penelitian memiliki karakteristik berupa perusahaan yang memiliki laporan keuangan lengkap di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2024 dan tidak mengalami kerugian selama periode tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, hasil tersebut menunjukkan bahwa besar atau kecilnya perusahaan bukan merupakan faktor yang menentukan perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan, semakin tinggi pula agresivitas pajaknya. Hal tersebut tercermin dari semakin rendahnya nilai *Effective Tax Rate* (ETR) seiring dengan peningkatan profitabilitas. Sementara itu, likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, yang menunjukkan bahwa tinggi atau rendahnya kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek bukan merupakan faktor yang menentukan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Agresivitas Pajak.

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF FIRM SIZE, PROFITABILITY, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS (An Empirical Study of Consumer Non-Cyclical Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange In 2021–2024)

NASYWA QONITA TSABITA

ABSTRACT

Tax Avoidance practices in the Consumer Non-Cyclical sector have attracted considerable attention duet o the substantial potential loss of state revenue amounting to hundreds of trillions of rupiah. This indicates the need to analyze the factors that influence corporate tax aggressiveness. This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, and liquidity on tax aggressiveness. The population of this study consists of 131 Consumer Non-Cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The data used in this study are companies' financial statements for the 2021–2024 period. This study employs a quantitative approach with a purposive sampling technique, resulting in 59 companies with 236 observations. The sample characteristics include companies with complete financial statements on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period and companies that did not incur losses during the period. The results show that firm size has no effect on tax aggressiveness, indicating that the size of a company is not a determining factor in its tax aggressiveness. Profitability has a positive effect on tax aggressiveness, indicating that higher profitability is associated with higher tax aggressiveness. This is reflected in the lower Effective Tax Rate (ETR) as profitability increases. Meanwhile, liquidity has no effect on tax aggressiveness, indicating that a company's ability to meet its short-term obligations is not a determining factor in tax aggressiveness.

Keywords: Firm Size, Profitability, Liquidity, Tax Aggressiveness

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL 0
HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI iv
KATA PENGANTAR v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI x
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
DAFTAR LAMPIRAN xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian 5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian 6
1.3.1 Tujuan penelitian 6
1.3.2 Kontribusi Penelitian 6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 8
2.1 Kajian Pustaka 8
2.1.1 *Stakeholder Theory* 8
2.1.2 Agresivitas Pajak 9
2.1.3 Ukuran Perusahaan 11
2.1.4 Profitabilitas 12
2.1.5 Likuiditas 14
2.1.6 Penelitian Terdahulu 17
2.2 Rerangka Pemikiran 24
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak 24
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 25
2.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak 26
2.3 Hipotesis 27

lib.mercubuana.ac.id

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN 29
3.1 Jenis Penelitian 29
3.2 Definisi Operasi Variabel dan Pengukuran Variabel 29
3.2.1 Definisi Operasionalisasi Variabel 30
3.2.2 Pengukuran Variabel 33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 34
3.3.1 Populasi Penelitian 34
3.3.2 Sampel Penelitian 34
3.4 Metode Pengumpulan Data 36
3.5 Metode Analisis Data 37
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif 37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 37
3.5.3 Uji Hipotesis 39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 42
4.1 Hasil 42
4.1.1 Deskripsi objek Penelitian 42
4.1.2 Hasil Uji Asumsi Klasik 45
4.1.3 Pengujian Hipotesis 48
4.2 Pembahasan 52
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak 52
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak 53
4.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak 54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN **56**
5.1 Simpulan 56
5.2 Saran 57
5.2.1 Bagi Teoritis 57
5.2.2 Bagi Praktis 57
5.2.3 Bagi Kebijakan 57
DAFTAR PUSTAKA 59
LAMPIRAN 64

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tabel Rata-rata Effective Tax Rate Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024 3
Tabel 2. 1 Pengukuran Agresivitas Pajak 10
Tabel 2. 2 Pengukuran Ukuran Perusahaan 12
Tabel 2. 3 Pengukuran Profitabilitas 14
Tabel 2. 4 Pengukuran Likuiditas 16
Tabel 2. 5 Daftar Penelitian Sebelumnya 22
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 33
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian 35
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan 35
Tabel 3. 4 Penentuan Pengambilan Keputusan 39
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Destriptif 42
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier 45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier 46
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas 47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas 47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi 48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Deteminasi (R^2) 49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Similtan (Uji F) 49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t) 50

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2020-2024 1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 27

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian 64
Lampiran 2. Daftar Tabulasi Penelitian..... 65
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif 71
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier..... 72
Lampiran 5. Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier 72
Lampiran 6. Hasil Uji Multikolinearitas 73
Lampiran 7. Hasil Uji Heterokedastisitas 73
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi 73
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... 74
Lampiran 10. Hasil Uji Simultan (Uji F) 74
Lampiran 11. Hasil Uji Parsial (Uji t) 74
Lampiran 12. Hasil Uji Regresi Linear Berganda..... 75
Lampiran 13. Daftar Riwayat Hidup..... 76

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id