



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
SITI FAUZIAH NING SUNINGRAT

43217120054

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

2025



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

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang
Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi Pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH

SITI FAUZIAH NING SUNINGRAT

43217120054

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Fauziah Ning Suningrat
NIM : 43217120054
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Intensitas Persediaan, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, 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

MERCU BUANA

LPTA-02254774



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

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Likuiditas, Intensitas Persediaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Pada Tahun 2020-2023)

Nama : Siti Fauziah Ning Suningrat

NIM : 43217120054

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 21 Februari 2025



Siti Fauziah Ning Suningrat

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, anugerah, dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Intensitas Persediaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak”. Untuk memenuhi kewajiban dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dalam penyusunan skripsi dan tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Riaty Handayani, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang bermanfaat bagi penulis sehingga dapat terselesaikan penelitian ini. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana .
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Ibu Sutinah selaku orang tua serta adik yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat membanggakan.
7. Umi Mutmainnah, Pakde Santjoko, Anisa Fatikah, Abdal Baikhuni yang selama proses penulisan skripsi memberikan dukungan dan perhatian kepada penulis agar semangat untuk kuliah.
8. Teman-teman seperjuangan, Indah, Deviani, Adinda, dan Lidya yang sama-sama berjuang dan saling memberikan semangat agar skripsi cepat selesai.
9. Pihak - pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas semua saran, dukungan, motivasi dan do'a.

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

Jakarta, 21 Februari 2025



Siti Fauziah N.S

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of liquidity, inventory intensity and profitability on tax aggressiveness in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. Tax aggressiveness is the dependent variable, while liquidity, inventory intensity, and profitability as independent variables. This research was conducted using a sample of 116 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange using a purposive sampling method. The data analysis used in this study was multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 25 application. The results of this study state that liquidity has a significant negative effect on tax aggressiveness. However, inventory intensity and profitability do not have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Inventory Intensity, Profitability, and Tax Aggressiveness.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, intensitas persediaan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen, sedangkan likuiditas, intensitas persediaan, dan profitabilitas sebagai variabel independen. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 116 perusahaan terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda, dengan alat pengolahan data yaitu aplikasi SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Namun, intensitas persediaan dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Likuiditas, Intensitas Persediaan, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Agresivitas Pajak.....	14
3. Likuiditas	17
4. Intensitas Persediaan	19
5. Profitabilitas	20
6. Penelitian Terdahulu.....	22
B. Kerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh <i>Likuiditas</i> Terhadap Agresivitas.....	29
2. Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak	31
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak	32
C. Hipotesis	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34

A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
1. Variabel Dependen (Variabel Y)	35
2. Variabel Independen (Variabel X)	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
1. Populasi Penelitian	40
2. Sampel Penelitian	40
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Metode Analisis Data	43
1. Statistik Deskriptif.....	43
2. Uji Asumsi Klasik	44
3. Uji Kelayakan Model	47
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A. Deskripsi Objek Penelitian	51
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
C. Uji Asumsi Klasik	55
1. Uji Normalitas	56
2. Uji Multikolinearitas	58
3. Uji Heteroskedastisitas	59
4. Uji Autokorelasi	60
D. Pengujian Hipotesis.....	62
1. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	62
2. Uji Kelayakan Model (Uji F)	63
3. Uji Signifikan Parsial (Uji t)	64
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	66
E. Pembahasan	68
1. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak	68
2. Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Agresivitas Pajak.....	70
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73

A. Kesimpulan.....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79



DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 2.1	Pengukuran Agresivitas Pajak	15
Tabel 2.2	Pengukuran Likuiditas.....	17
Tabel 2.3	Pengukuran Profitabilitas	20
Tabel 2.4	Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1	Definisi dan Operasional Variabel	38
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.3	Daftar Perusahaan Sampel.....	41
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	55
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	56
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.6	Hasil uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F	62
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji t).....	64
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	66

MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
	Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak di APBN Tahun 2019 – 2023	2
	Gambar 1.2 <i>Tax Ratio</i> Negara Asean Tahun 2022	3
	Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	32



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
	Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	77
	Lampiran 2 Tabulasi Data	78
	Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	82
	Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	83
	Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	83
	Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	84
	Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	84
	Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	84
	Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
	Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F	85
	Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T	85
	Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	85

