



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
AGUSTINA AMBARWATI

43218110164

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

2025



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
**OLEH
AGUSTINA AMBARWATI**

43218110164

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

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Agustina Ambarwati

NIM : 43218110164

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan *Leverage*
Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

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 saksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Juli 2025



Agustina Ambarwati

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : AGUSTINA AMBARWATI
NIM : 43218110164
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang 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, 04 September 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/September/04/0000000475/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Agustina Ambarwati
NIM : 43218110164
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Nurhasanah, S.E., M.Si

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-09255618



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

ABSTRACT

Tax as the main source of state revenue often faces indications of tax aggressiveness, which is a company's strategy in minimizing the tax burden through legal means, but potentially causing fiscal risks. This study aims to analyze the effect of Firm Size, Profitability, and Leverage on Tax Aggressiveness in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2024 period. This study uses secondary data in the form of annual financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) www.idx.co.id. The analysis was carried out using multiple linear regression methods using SPSS software version 25 to examine the effect of independent variables on tax aggressiveness. The results of this study indicate that Firm Size, Profitability, and Leverage have a negative effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Firm Size, Profitability, Leverage, and Tax Aggressiveness.



ABSTRAK

Pajak sebagai sumber utama penerimaan negara kerap menghadapi indikasi agresivitas pajak, yaitu strategi perusahaan dalam meminimalkan beban pajak melalui cara yang legal, tetapi berpotensi menimbulkan risiko fiskal. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) www.idx.co.id. Analisis dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan *software* SPSS 25 untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* berpengaruh negatif terhadap Agresivitas Pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Agresivitas Pajak.



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak”**. Penelitian ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Nurhasanah, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan sabar, ikhlas, dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesaikannya penelitian ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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. Seluruh Dosen dan Staf Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orang Tua Penulis, Ibu Sulasmi yang telah memberikan dukungan moral dan material serta doa yang tiada henti-hentinya.
6. Sahabat Penulis, Adelita Rismawardani, Azura Maysari, Fadila Rahma yang selalu memberikan dukungan dan doa.
7. Kepada Hendi Sembayan yang telah memberikan semangat, doa serta motivasi kepada penulis.
8. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana angkatan 2018 dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan dan doanya.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari masih jauh dari sempurna. Karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis, maka penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan, khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Juli 2025

Agustina Ambarwati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Agresivitas Pajak	10
3. Ukuran Perusahaan	12
4. Profitabilitas	14
5. <i>Leverage</i>	16
6. Penelitian Terdahulu	18
B. Rerangka Pemikiran.....	24
C. Hipotesis.....	29
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	30

C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data	35
1. Analisis Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Pengujian Hipotesis	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Hasil.....	39
1. Deskripsi Objek Penelitian/Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik	42
3. Pengujian Hipotesis	45
B. Pembahasan.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	54
A. Simpulan	54
B. Saran	55
LAMPIRAN.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontribusi Industri terhadap PDB Nasional.....	2
Tabel 1. 2 Kontribusi Persentase PDB dalam Industri Pengolahan	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. 1 Definisi Operasionalisasi Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Analisis Uji Glejser)	44
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran Konseptual.....	28
---	-----------



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	64
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Penelitian	65
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	69
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	70
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
Lampiran 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	71
Lampiran 10 Hasil Uji Simultan (Uji F)	71
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	71

