

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN *FOOD &  
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2022-2024**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)  
Pada Prodi Akuntansi



**OLEH:**

**VEVE CARELLDY LICENSYA**

NPM: 2212020049

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS (FEB)  
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**

**2026**

Skripsi Oleh:

**VEVE CARELLDY LICENSYA**

NPM: 2212020049

Judul:

**“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN *FOOD &  
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2022-2024”**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada Panitia Ujian/ Sidang Skripsi

Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri

Tanggal: 15 Juli 2026

Pembimbing I



**MAR'ATUS SOLIKAH, M.Ak**

NIDN. 0709047405

Pembimbing II



**Dr.E.FAISOL,S.Pd., M.M.**

NIDN. 0712046903

Skripsi oleh:

**Veve Carellydy Licensya**

NPM: 2212020049

**Judul:**

**“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN *FOOD &  
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PERIODE 2022-2024”**

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi

Prodi Akuntansi FEB UN PGRI Kediri

Pada Tanggal: 15 Juli 2026

**Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji:

1. Ketua : MAR'ATUS SOLIKAH, M.Ak

2. Penguji I : HESTIN SRI W, S.Pd., M.Si

3. Penguji II : Dr. E.FAISOL, S.Pd., M.M.

Mengetahui,

Dekan FEB



**Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si**

NIDN: 0715078102

## PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini saya,

Nama : Veve Carelly Licensya

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/tgl.lahir : Kediri/19 Februari 2004

NPM : 2212020049

Fak/Jur/Prodi : FEB/S1 Akuntansi

menyatakan dengan sebenarnya, bahwa dalam Skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya tulis atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara sengaja dan tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kediri, 15 Juli 2026

Yang Menyatakan



**Veve Carelly Licensya**

NPM: 2212020049

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“You’re the only one who can protect yourself. You chose your past, and you’re choosing your present, and you will choose your future, but there could be some trials, hardships, risks, dangers, but still. Don’t look back and enjoy the ride, if you’re sad just be sad. If you’re happy just be happy. It’s life.”*

(Kim Namjoon – BTS)

*“A one-in-a-million chance is still a chance, still a chance, and I would take those odds.”*

(James Arthur – Train Wreck)

“Ingatlah, sesungguhnya pertolongan Allah itu dekat”

(Q.S Al-Baqarah : 214)

## PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

1. Allah SWT, sebagai wujud rasa syukur atas segala rahmat, nikmat, dan pertolongan-Nya yang telah menguatkan penulis dalam setiap proses hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Diri sendiri, yang telah berjuang, bertahan dalam setiap proses, menghadapi keraguan, serta tetap memilih untuk melangkah hingga sampai pada titik ini.
3. Orang tua yang tidak pernah berhenti memberi doa, dukungan, serta pengorbanan yang tidak ternilai. Adik-adik yang menjadi alasan sederhana untuk tetap kuat dan bertanggung jawab dalam setiap proses yang dijalani.
4. Teman-teman, yang selalu hadir dengan kebersamaan, dukungan, dan pengertian di setiap proses yang tidak selalu mudah, sehingga perjalanan ini terasa lebih ringan.

> Terimakasih <

## ABSTRAK

**VEVE CARELLDY LICENSYA** Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2022-2024, Skripsi, Akuntansi, FEB UNP Kediri, 2026.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Agresivitas Pajak, Regresi Data Panel

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena agresivitas pajak yang masih menjadi perhatian dalam praktik perpajakan, karena merupakan upaya perusahaan dalam meminimalkan beban pajak melalui pemanfaatan celah peraturan perpajakan, sehingga berpotensi memengaruhi optimalisasi penerimaan negara dari sektor perpajakan. Selain itu, terdapat perbedaan hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak sehingga masih terdapat *research gap* yang perlu dikaji lebih lanjut. Berdasarkan kondisi tersebut, muncul permasalahan mengenai apakah profitabilitas, likuiditas dan *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, baik secara parsial maupun simultan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif-kausal. Data yang digunakan berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh sebanyak 41 perusahaan sebagai sampel penelitian dengan total 123 pengamatan selama periode penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan model Random Effect Model (REM) menggunakan perangkat lunak STATA 14.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, sedangkan likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara simultan, profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Hasil penelitian ini menggambarkan bahwa kondisi keuangan perusahaan, khususnya profitabilitas, memiliki peran penting dalam memengaruhi tingkat agresivitas pajak perusahaan. Temuan ini menandakan bahwa profitabilitas merupakan faktor yang perlu diperhatikan dalam pengelolaan kinerja keuangan, karena hal tersebut dapat mendukung keberlangsungan usaha serta kepatuhan terhadap ketentuan perpajakan yang berlaku.

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, kesehatan, serta kesempatan yang diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2022-2024”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Nusantara PGRI Kediri

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan, dukungan, doa, serta bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis menyampaikan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, arahan, dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini, antara lain:

1. Dr. Zainal Afandi M. Pd. selaku Rektor Universitas Nusantara PGRI Kediri.
2. Dr. Amin Tohari, S.Si., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nusantara PGRI Kediri.
3. Sigit Puji Winarko, S.E., S.Pd., M.Ak., selaku ketua Prodi Akuntansi Universitas Nusantara PGRI Kediri.
4. Mar’atus Solikah, M.Ak. selaku dosen pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
5. Dr. E.Faisol, S.Pd., M.M., selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta ilmu yang sangat bermanfaat, serta senantiasa memberikan masukan dan dukungan yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ayah tercinta, cinta pertama penulis. Terimakasih atas setiap perjuangan, kerja keras, pengorbanan, dan kasih sayang yang selalu diberikan tanpa pernah meminta balasan. Terimakasih karena selalu berusaha menjadi sosok yang kuat demi keluarga, serta menjadi tempat ternyaman bagi penulis untuk merasa aman dan tenang. Meskipun hidup tidak selalu berjalan mudah, Ayah selalu mengajarkan

penulis arti tanggung jawab, keteguhan, dan bagaimana tetap bertahan dalam keadaan apapun. Terimakasih karena selalu mengusahakan yang terbaik untuk pendidikan dan masa depan penulis, bahkan ketika harus mengorbankan banyak hal. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai salah satu bentuk kecil dari rasa terimakasih dan kebanggaan untuk Ayah. Penulis berharap Ayah selalu diberikan kesehatan, umur panjang, dan kebahagiaan, serta dapat terus hadir menemani setiap proses kehidupan penulis hingga melihat semua hal baik yang sedang dan akan penulis perjuangkan di masa mendatang.

7. Ibu tercinta, perempuan hebat yang selalu menjadi rumah bagi penulis. Terima kasih atas doa yang tidak pernah putus, pelukan yang selalu menenangkan, serta cinta yang begitu tulus dalam setiap keadaan. Terimakasih karena selalu percaya kepada penulis bahkan ketika penulis merasa ragu pada dirinya sendiri. Ibu adalah sosok yang mengajarkan penulis arti ketulusan, kesabaran, dan kekuatan seorang perempuan. Setiap air mata, lelah, dan pengorbanan yang Ibu lakukan tidak akan pernah cukup terbalaskan oleh apa pun. Semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu hal yang membuat Ibu bangga dan bahagia. Penulis berharap semoga Ibu selalu sehat, panjang umur, dan selalu diberikan kebahagiaan dalam setiap langkah kehidupan.
8. Adik-adik penulis, terimakasih telah menjadi bagian dari alasan penulis untuk tetap kuat dan bertahan sampai sejauh ini. Penulis harap kalian dapat terus tumbuh menjadi pribadi yang baik, kuat, bahagia, dan menjadi versi paling hebat dari diri kalian sendiri. Apa pun jalan yang nantinya kalian pilih, semoga kalian selalu dikelilingi hal-hal baik dan tidak pernah kehilangan semangat untuk meraih mimpi.
9. Sahabat-sahabat terbaik yang selalu hadir disetiap proses penulis, baik dalam keadaan bahagia maupun saat merasa lelah dan kehilangan semangat. Terimakasih atas tawa, cerita, dukungan, dan kebersamaan yang membuat hari-hari penulis terasa lebih ringan. Kehadiran kalian menjadi salah satu hal berharga yang membantu penulis bertahan hingga sampai pada titik ini.
10. Idola-idola penulis, terimakasih karena melalui musik, karya-karyanya telah menjadi salah satu sumber kekuatan, motivasi, dan penyemangat bagi penulis

untuk bertahan hingga sampai pada titik ini. Lagu, lirik, pesan, serta perjalanan mereka telah memberikan banyak pelajaran tentang arti perjuangan, harapan, dan bagaimana tetap bertahan meskipun berada di keadaan yang tidak mudah. Bagi penulis, karya-karya tersebut bukan sekedar hiburan, tetapi juga tempat untuk pulang ketika dunia terasa terlalu ramai dan melelahkan. Tanpa disadari mereka menjadi salah satu alasan yang membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

11. Terakhir, untuk diri penulis sendiri, Veve Carelly Licensya. Terima kasih karena telah tetap bertahan, terus berusaha, dan terus belajar meskipun banyak hal terasa berat untuk dilalui. Terima kasih karena tidak menyerah pada keadaan, tetap memilih bangkit setelah lelah, serta tetap berjalan meski langkah terkadang terasa pelan dan penuh keraguan. Terima kasih karena sudah berani bermimpi, berjuang, dan meyakini bahwa setiap usaha yang dilakukan tidak akan pernah sia-sia. Tidak mudah sampai pada titik ini, tetapi penulis berhasil membuktikan bahwa dirinya mampu melewati setiap proses dengan sebaik mungkin. Semoga setiap pengalaman, baik yang manis maupun pahit, dapat menjadi pelajaran berharga dan cahaya yang menuntun langkah penulis menuju masa depan yang lebih baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi salah satu bentuk proses pembelajaran yang berharga bagi penulis maupun pembaca.

Kediri, 15 Juli 2026

Penulis



**Veve Carelly Licensya**

NPM. 2212020049

## DAFTAR ISI

|                                                                                             |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL                                                                               | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN                                                                         | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN                                                                          | iii  |
| HALAMAN PERNYATAAN                                                                          | iv   |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....                                                                 | v    |
| ABSTRAK.....                                                                                | vi   |
| KATA PENGANTAR.....                                                                         | vii  |
| DAFTAR ISI .....                                                                            | x    |
| DAFTAR TABEL .....                                                                          | xiii |
| DAFTAR GAMBAR.....                                                                          | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                                                     | 1    |
| A. Latar Belakang Masalah .....                                                             | 1    |
| B. Rumusan Masalah.....                                                                     | 5    |
| C. Tujuan Penelitian .....                                                                  | 6    |
| D. Manfaat Penelitian .....                                                                 | 6    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                                                               | 8    |
| A. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Agresivitas Pajak .....                              | 8    |
| B. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Profitabilitas .....                                 | 11   |
| C. Teori dan Penelitian Terdahulu dari Likuiditas .....                                     | 14   |
| D. Teori dan Penelitian Terdahulu dari <i>Leverage</i> .....                                | 18   |
| E. Kerangka Berpikir .....                                                                  | 20   |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak.....                                  | 20   |
| 2. Pengaruh Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak .....                                     | 22   |
| 3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak .....                                | 23   |
| 4. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan <i>Leverage</i> terhadap Agresivitas Pajak..... | 25   |
| F. Hipotesis Penelitian .....                                                               | 27   |

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                      | <b>29</b> |
| <b>A. Desain Penelitian .....</b>                           | <b>29</b> |
| 1. Pendekatan Penelitian .....                              | 29        |
| 2. Jenis Penelitian .....                                   | 29        |
| <b>B. Definisi Operasional .....</b>                        | <b>29</b> |
| 1. Variabel Dependen .....                                  | 30        |
| 2. Variabel Independen .....                                | 30        |
| <b>C. Populasi dan Sampel .....</b>                         | <b>32</b> |
| 1. Populasi .....                                           | 32        |
| 2. Sampel .....                                             | 33        |
| <b>D. Prosedur Penelitian .....</b>                         | <b>36</b> |
| 1. Tahap perencanaan .....                                  | 36        |
| 2. Tahap Pelaksanaan .....                                  | 38        |
| 3. Tahap Penyusunan .....                                   | 40        |
| <b>E. Tempat dan Waktu Penelitian .....</b>                 | <b>42</b> |
| 1. Tempat penelitian .....                                  | 42        |
| 2. Waktu Penelitian .....                                   | 42        |
| <b>F. Teknik Analisis Data .....</b>                        | <b>42</b> |
| 1. Statistik Diskriptif .....                               | 42        |
| 2. Analisis Regresi Linier dengan Data Panel .....          | 43        |
| 3. Uji asumsi klasik .....                                  | 47        |
| 4. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                | 50        |
| 5. Uji Hipotesis .....                                      | 50        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>         | <b>52</b> |
| <b>A. Hasil Penelitian .....</b>                            | <b>52</b> |
| 1. Deskripsi Data Variabel .....                            | 52        |
| 2. Hasil Analisis Data & Interpretasi .....                 | 72        |
| <b>B. Pembahasan .....</b>                                  | <b>89</b> |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap agresivitas pajak ..... | 89        |
| 2. Pengaruh Likuiditas terhadap agresivitas pajak .....     | 91        |

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak .....                          | 92         |
| 4. Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak ..... | 93         |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                                                             | <b>95</b>  |
| <b>A. Simpulan .....</b>                                                              | <b>95</b>  |
| <b>B. Implikasi .....</b>                                                             | <b>96</b>  |
| <b>C. Saran.....</b>                                                                  | <b>97</b>  |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                            | <b>98</b>  |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                                 | <b>102</b> |

## DAFTAR TABEL

| Tabel                                                               | Halaman |
|---------------------------------------------------------------------|---------|
| 3.1 : Variabel penelitian, Definisi operasional, dan Indikator..... | 26      |
| 3.2 : Proses pengambilan sampel.....                                | 28      |
| 3.3 : Sampel perusahaan.....                                        | 29      |
| 4.1 : Nilai Effective Tax Rate (ETR).....                           | 45      |
| 4.2 : Nilai Return On Assets ( ROA).....                            | 49      |
| 4.3 : Nilai Current Ratio (CR).....                                 | 52      |
| 4.4 : Nilai Debt to Equity Ratio (DER).....                         | 56      |
| 4.5 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                           | 59      |
| 4.6 : Hasil Uji Common Effect Model (CEM).....                      | 60      |
| 4.7 : Hasil Uji Fixed Effect Model ( FEM).....                      | 61      |
| 4.8 : Hasil Uji Random Effect Model ( REM).....                     | 62      |
| 4.9 : Hasil Uji Chow.....                                           | 63      |
| 4.10 : Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM).....                      | 64      |
| 4.11 : Hasil Uji Hausman.....                                       | 65      |
| 4.12 : Hasil Uji Regresi Data Panel (REM).....                      | 66      |
| 4.13 : Hasil Uji Normalitas.....                                    | 68      |
| 4.14 : Hasil Uji Multikolinearitas.....                             | 69      |
| 4.15 : Hasil Uji Autokorelasi.....                                  | 70      |
| 4.16 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                           | 71      |
| 4.17 : Hasil Uji Cross Section Dependence.....                      | 72      |
| 4.18 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....                         | 73      |
| 4.19 : Hasil Uji t (Parsial).....                                   | 74      |
| 4.20 : Hasil Uji f (Simultan).....                                  | 76      |

## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                                                                                                              | Halaman |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1.1 : Grafik perkembangan jumlah Perusahaan <i>Food and Beverage</i><br>berdasarkan indikasi agresivitas pajak..... | 2       |
| 2.1 : Kerangka Konseptual.....                                                                                      | 21      |
| 3.1 : Bagan Prosedur Penelitian.....                                                                                | 34      |
| 4.1 : Laporan Posisi Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2024.....                                             | 52      |
| 4.2 : Laporan Posisi Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2024.....                                             | 57      |
| 4.3 : Laporan Posisi Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2024.....                                             | 58      |
| 4.4 : Laporan Posisi Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2024.....                                             | 62      |
| 4.5 : Laporan Posisi Keuangan PT Astra Agro Lestari Tbk Tahun 2024.....                                             | 63      |

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Pajak merupakan salah satu sektor serta komponen penting yang menjadi sumber pendapatan negara dan pelayanan publik. Berdasarkan data yang diperoleh dari portal data APBN Kementerian Keuangan tahun 2021 menunjukkan bahwa penerimaan negara dari bidang perpajakan mencapai 1.444,5 triliun rupiah (Sri Mulyani Indrawati, 2021). Angka ini menunjukkan bahwa penerimaan dari sektor pajak merupakan sumber pendapatan yang vital bagi suatu negara, yang mana digunakan untuk mendanai pembangunan. Namun hal ini berlawanan jika dipandang dari perspektif perusahaan, yang menganggap bahwa kewajiban dalam membayar pajak akan mengurangi laba dari perusahaan. Perusahaan - perusahaan cenderung melakukan upaya untuk mengurangi atau meminimalkan beban pajak yang harus mereka bayarkan, sehingga kewajiban pajak mereka lebih sedikit. Upaya tersebut dapat disebut sebagai tindakan agresivitas pajak (*tax aggressiveness*) (Simanungkalit et al., 2023).

Agresivitas pajak pada suatu perusahaan juga dapat diukur dari sejauh mana perusahaan tersebut melakukan tindakan dengan memanfaatkan celah yang terdapat di dalam peraturan perpajakan (Karlina, 2021). Upaya tersebut merupakan salah satu bentuk strategi dari agresivitas pajak yang sering ditemui, yaitu penghindaran pajak (*tax avoidance*). Dengan demikian tindakan agresivitas terkait pajak mencakup tindakan perusahaan dalam menekan beban pajak baik melalui cara yang legal (penghindaran pajak) ataupun ilegal (pengelakan pajak).

Fenomena agresivitas pajak di Indonesia masih menjadi fokus pemerintah hingga kini. Sebuah artikel resmi dari Direktorat Jenderal Pajak (2025) yang berjudul “Pajak Bergerak di Tengah Gejolak” menyatakan bahwa otoritas perpajakan memperketat pengawasan terhadap praktik-praktik seperti *transfer pricing*, *under-invoicing*, dan manipulasi faktur di dalam transaksi internasional. Aktivitas-aktivitas tersebut merupakan bentuk perencanaan pajak yang sangat agresif, di mana perusahaan berusaha mengurangi kewajiban pajak melalui strategi yang memanfaatkan celah dalam kebijakan perpajakan yang ada.

Fenomena ini menandakan bahwa agresivitas pajak masih menjadi isu krusial dalam pengelolaan keuangan perusahaan di Indonesia.

Melihat besarnya signifikansi isu ini, menarik untuk meninjau bagaimana praktik agresivitas pajak berlangsung di beberapa sektor industri tertentu, khususnya pada sektor *Food & Beverage* yang memiliki peran strategis dalam perekonomian nasional. Berdasarkan data dari Indonesia.go.id (2023), subsektor makanan dan minuman memberikan kontribusi sebesar 6,55% terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional dan sekitar 39,10% terhadap PDB industri pengolahan nonmigas, menjadikannya salah satu kontributor terbesar bagi sektor manufaktur.

Selain itu, sektor ini menjadi salah satu industri dengan pemulihan tercepat pasca-pandemi COVID-19, dengan pertumbuhan mencapai 4,90% pada tahun 2022. Sektor ini juga memberikan kontribusi ekspor yang signifikan, mencapai USD 48,61 miliar pada tahun yang sama. Besarnya kontribusi tersebut menunjukkan bahwa sektor *Food & Beverage* tidak hanya berperan penting dalam pemulihan ekonomi, tetapi juga memiliki pengaruh besar terhadap penerimaan pajak negara. Namun, di tengah peningkatan kinerja dan kompetisi yang ketat, perusahaan di sektor ini dihadapkan pada tantangan untuk menjaga efisiensi keuangan sekaligus memenuhi kewajiban perpajakan, sehingga potensi munculnya praktik agresivitas pajak semakin relevan untuk dikaji. Berikut disajikan grafik perkembangan jumlah perusahaan *Food and Beverage* berdasarkan indikasi agresivitas pajak 2020-2025.



Sumber: <https://www.idx.id/id>

**Gambar1.1 Grafik perkembangan jumlah Perusahaan *Food and Beverage* berdasarkan indikasi agresivitas pajak**

Berdasarkan grafik yang menunjukkan jumlah perusahaan *food and beverage* yang terindikasi memiliki tingkat agresivitas pajak selama periode 2020 sampai dengan 2025, terlihat bahwa jumlah perusahaan mengalami perubahan dari tahun ke tahun. Kondisi ini menunjukkan bahwa indikasi agresivitas pajak masih ditemukan pada perusahaan dalam sektor tersebut. Praktik agresivitas pajak merupakan kondisi yang kurang baik karena berpotensi dapat menurunkan penerimaan negara yang bersumber dari sektor perpajakan. Mengingat pajak merupakan salah satu sumber utama pendapatan negara untuk membiayai pembangunan nasional, maka perilaku perusahaan dalam menekan beban pajaknya secara agresif dapat memengaruhi optimalisasi penerimaan negara. Kondisi ini kemudian menimbulkan pertanyaan mengenai faktor-faktor apa saja yang memengaruhi perusahaan dalam melakukan agresivitas pajak.

Berdasarkan permasalahan tersebut, diperlukan kajian lebih lanjut mengenai faktor-faktor yang diduga memengaruhi perilaku agresivitas pajak perusahaan berdasarkan temuan penelitian terdahulu. Dalam kajian penelitian terdahulu faktor faktor yang mempengaruhi perilaku agresivitas pajak sangat beragam. Faktor pertama yang diduga memengaruhi agresivitas pajak adalah profitabilitas. Profitabilitas dapat menjadi alasan bagi perusahaan untuk menggunakan strategi pajak yang lebih agresif. Profitabilitas mengacu pada kemampuan perusahaan untuk mendapatkan keuntungan dari kegiatan usahanya. Para investor umumnya lebih tertarik pada perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi, karena dianggap efektif dalam menjalankan manajemen yang baik didalam melaksanakan operasi bisnis (Indriyani & Mahpudin, 2024). Selain profitabilitas, likuiditas juga merupakan faktor yang relevan karena mencerminkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Perusahaan dengan likuiditas rendah biasanya lebih berhati-hati dalam mengatur arus kas dan terdorong untuk menekan beban pajak guna menjaga stabilitas keuangan (Herlinda & Rahmawati, 2021). Di sisi lain, *leverage* juga diduga memengaruhi agresivitas pajak perusahaan, yang menunjukkan sejauh mana perusahaan memanfaatkan sumber pendanaan dari utang. Beban bunga dari utang dapat menjadi pengurang laba kena pajak, sehingga semakin tinggi *leverage*

berpotensi menurunkan beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan (Khoirunnissa et al., 2024).

Secara empiris, hubungan antara profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak masih menunjukkan hasil yang beragam dalam penelitian terdahulu. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Herlinda & Rahmawati, 2021 menemukan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil serupa juga ditunjukkan oleh Indriyani & Mahpudin, (2024) yang menyatakan bahwa likuiditas dan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor *food and beverage*. Selain itu, penelitian oleh Khoirunnissa et al., (2024) menunjukkan bahwa likuiditas, dan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018–2022.

Namun, beberapa temuan penelitian lain menunjukkan hasil yang tidak sejalan terkait pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Penelitian yang dilakukan oleh Lubis et al., (2021) pada perusahaan sektor barang konsumsi menemukan bahwa profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Selain itu, penelitian oleh Herlinda & Rahmawati, (2021) menunjukkan bahwa *leverage* dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Hasil berbeda juga ditunjukkan oleh Indriyani & Mahpudin, (2024) yang menemukan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Perbedaan temuan penelitian terdahulu tersebut menunjukkan adanya inkonsistensi hasil penelitian atau *research gap*. Oleh karena itu, dengan adanya perbedaan hasil tersebut, penting untuk dilakukan kajian lebih lanjut mengenai pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak.

Berdasarkan uraian fenomena dan ketidakkonsistenan hasil penelitian sebelumnya, penelitian ini menyajikan konsep dengan menggabungkan variabel profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* yang diduga memengaruhi agresivitas pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya

terletak pada penggunaan periode penelitian 2022-2024 yang memrepresentasikan kondisi pasca-pandemi. Selain itu, penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel untuk menguji kembali pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, penelitian ini dilakukan untuk memperoleh hasil empiris yang lebih relevan dengan kondisi perusahaan pasca-pandemi serta memberikan gambaran yang lebih akurat mengenai faktor-faktor yang memengaruhi agresivitas pajak pada sektor *Food & Beverage*.

Penelitian ini didasarkan pada teori keagenan (*agency theory*) yang dikemukakan oleh Jensen dan Meckling (1976) yang menjelaskan adanya hubungan antara pemilik perusahaan (*principal*) dan manajemen (*agent*). Dalam hubungan tersebut, manajemen memiliki kecenderungan untuk bertindak sesuai kepentingannya sendiri, termasuk dalam pengambilan keputusan perpajakan. Selanjutnya, penelitian ini dianalisis menggunakan pendekatan kuantitatif dengan bantuan aplikasi STATA melalui metode regresi data panel, yaitu gabungan antara data *cross section* (beberapa perusahaan) dan *time series* (periode waktu tertentu).

Oleh karena itu, penelitian ini mengangkat judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di BEI Periode 2022–2024”**. Pengujian dalam penelitian ini dilakukan melalui pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji t dan uji F untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi secara teoretis dalam memperkuat pemahaman mengenai pengaruh faktor internal perusahaan terhadap perilaku agresivitas pajak, serta secara praktis menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam mengelola kewajiban perpajakan secara efisien tanpa mengabaikan kepatuhan fiskal.

## B. Rumusan Masalah

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024?

2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024?
4. Apakah profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* secara simultan berpengaruh terhadap agresivitas pajak perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024?

### C. Tujuan Penelitian

1. Untuk menguji pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024.
2. Untuk menguji pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024.
3. Untuk menguji pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024.
4. Untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* secara simultan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan *Food & Beverage* yang terdaftar di BEI periode 2022–2024.

### D. Manfaat Penelitian

#### a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang perpajakan dan keuangan perusahaan. Secara teoritis, penelitian ini memperkuat pemahaman mengenai hubungan antara profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak, terutama pada perusahaan sektor *Food & Beverage*. Hasilnya dapat menjadi dasar untuk memperkaya literatur empiris yang menjelaskan bagaimana karakteristik keuangan internal perusahaan memengaruhi perilaku perpajakan. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan mampu menjadi rujukan serta referensi bagi akademik dalam memperkaya dan memperkuat dasar teoritis untuk penelitian selanjutnya pada bidang yang sama.

## b. Manfaat Praktis

### 1. Bagi Perusahaan *Food & Beverage*

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan bagi manajemen perusahaan dalam merancang strategi pengelolaan pajak yang efisien dan tetap sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dengan memahami bagaimana variabel profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* memengaruhi tingkat agresivitas pajak, perusahaan dapat menilai apakah strategi keuangannya sudah seimbang antara peningkatan kinerja dan pemenuhan kewajiban fiskal. Hasil penelitian ini juga dapat membantu manajemen dalam melakukan evaluasi terhadap kebijakan pendanaan dan penggunaan aset agar dapat menekan risiko perpajakan yang berlebihan.

### 2. Bagi Otoritas Pajak

Penelitian ini memberikan manfaat bagi pihak otoritas pajak dalam memahami faktor-faktor internal yang dapat memicu agresivitas pajak di sektor *Food & Beverage*. Dengan informasi tersebut, Direktorat Jenderal Pajak dapat merumuskan strategi pengawasan yang lebih tepat sasaran dan berbasis risiko (*risk-based supervision*). Selain itu, hasil penelitian ini juga dapat menjadi bahan pertimbangan dalam penyusunan kebijakan yang mendorong transparansi serta meningkatkan kepatuhan sukarela (*voluntary compliance*) di kalangan wajib pajak badan.

### 3. Bagi Investor dan Pihak Eksternal

Penelitian ini bermanfaat bagi investor, analis keuangan, dan pihak eksternal lainnya dalam menilai tingkat agresivitas pajak sebagai salah satu indikator perilaku manajemen terhadap risiko dan tata kelola perusahaan (*corporate governance*). Dengan memahami hubungan antara kondisi keuangan dan kebijakan pajak perusahaan, investor dapat mempertimbangkan aspek keberlanjutan (*sustainability*) dan integritas dalam pengambilan keputusan investasi. Hal ini juga dapat membantu meningkatkan transparansi informasi di pasar modal, sehingga tercipta iklim investasi yang sehat dan beretika.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, & Salim, L. N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 3(2), 47–54. <https://doi.org/10.47709/jap.v3i2.5822>
- Anggaraini, S., & Widhiastuti, N. R. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Aktivitas Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015–2018. *Jurnal Kompleksitas*, IX(1), 1–10.
- Anggraeni, A. F., Priatna, D. K., Roswinna, W., Latifah, N. A., & Ahada, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Bank Umum Konvensional yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Proaksi*, 10(1), 30–41. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3858>
- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return on Asset (Roa) dan Return on Equity (RoE) pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal of Economic Education*, 1(1), 10–18.
- Azalia, N., Ashlah, I., Azalia, N., & Ashlah, I. (2020). STRUKTUR MODAL DAN PROFITABILITAS PERUSAHAAN LQ45 DI INDONESIA. 2, 14–22.
- Bai, J., Choi, S. H., & Liao, Y. (2020). *Feasible Generalized Least Squares for Panel Data with Cross-sectional and Serial Correlations*.
- Bunardi, S., & Cahyadi, H. (2024). Pengaruh Board Diversity, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan yang Dimediasi Oleh Kinerja Keuangan. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 7(3), 300–312. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v7i3.320>
- Candra Susanto, P., Ulfah Arini, D., Yuntina, L., Panatap Soehaditama, J., & Nuraeni, N. (2024). Konsep Penelitian Kuantitatif: Populasi, Sampel, dan Analisis Data (Sebuah Tinjauan Pustaka). *Jurnal Ilmu Multidisplin*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.38035/jim.v3i1.504>
- Carla Kurnia, M., Mulyani, S., & Riyanto, D. (2023). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Minfo Polgan*, 12(2), 2158–2163. <https://doi.org/10.33395/jmp.v12i2.13184>
- Carolina, V. (n.d.). *The Best Measurement of Tax Aggressiveness in Predicting Corporate*

*Risk.*

- Equity, R. O. (2021). *ANALISIS PROFITABILITAS DALAM MENILAI KINERJA*. 22(1), 93–108.
- Fadillah, A., Tiara, S., & Elviani, S. (2021). Tinjauan Teoritis Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 531–534. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.941>
- Faisol, & Sujianto. (2020). *Aplikasi penelitian keuangan dan ekonomi syariah dengan*.
- Fitrianingsih, Maria Theresia Heni Widyarti, I. B. (2024). Jurnal Akuntansi dan Keuangan. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 19(1), 30–38.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (Edisi ke-10). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hidayat, I. I., & Rifa, D. (2021). (*Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur dan Sektor Properti dan Real Estate Pada*.
- Indriyani, N., & Mahpudin, E. (2024). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(5), 1575–1585.
- Junaedi, J., & Wahab, A. (2023). *Hipotesis Penelitian dalam Kesehatan*. 6(2), 142–146.
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125. <https://doi.org/10.33753/madani.v4i2.158>
- Khoirunnissa, H. R., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018 – 2022). *Jurnal Economina*, 3(2), 219–236. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1192>
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan*

- Perpajakan*, 7(2), 144–158. <https://doi.org/10.26905/ap.v7i2.7075>
- Laksmi, K. W., Oka Ariwangsa, I. G. N., Putu, N., Sriniken, A., Putri, D., Widhya, K., & Putra, S. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *ECONBank: Journal of Economics and Banking*, 6(2), 232–239.
- Lubis, F. N., Simanjuntak, D., & Kurniati, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Tax Aggressiveness Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 4(2), 52–61. <https://doi.org/10.51510/jakp.v4i2.761>
- Masyitah Emi et al. (2022). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*.
- Mustika, D., Wardani, K., Pajak, D. J., & Nugrahanto, A. (2022). *Pengaruh book-tax differences, accrual, dan operating cash flow terhadap upaya penghindaran pajak*. 159–184.
- Mustofa, M. A., Amini, M., & Djaddang, S. (2021). The Influence of Profitability on Tax Aggressiveness with Capital Intensity as Moderating Variable. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 173–178.
- Rahman, H. A. (2021). Agresivitas Pajak dan Faktor-faktor yang Memengaruhinya. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 6(2), 195. <https://doi.org/10.51211/joia.v6i2.1576>
- Rahman, S. A., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Likuiditas dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Pusat Publikasi Ilmu Manajemen*, 3(2), 132–151. <https://doi.org/10.59603/ppiman.v3i2.768>
- Rukman, R. (2024). Pengukuran Rasio Likuiditas dan Profitabilitas Kinerja Keuangan (Studi kasus pada PT Sentra Food Indonesia, Tbk). *AKTIVA: Journal Of Accountancy and Management*, 2(2), 147–156. <https://doi.org/10.24260/aktiva.v2i2.2699>
- Setyani, R., Herawati, R., Kustya Ulfa, A., & Resha Fatmawati, E. (2024). Profitabilitas, Leverage, Dan Struktur Modal: Apakah Berdampak Terhadap Nilai Perusahaan. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*,

- 5(1), 438–452. <https://doi.org/10.56696/jaka.v5i1.11049>
- Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarmo, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh leverage, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak (Studi pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022). *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 1(2), 64–76. <https://doi.org/10.58784/rapi.55>
- Sri Mulyani Indrawati. (2021). Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2021. *Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Anggaran*, 1–41. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/b5715b29-76d8-4357-8cd6-9ce98209c4f3/informasi-apbn-2021.pdf>
- Studi, P., Pembangunan, E., Ekonomi, F., & Medan, U. A. (2021). 1–14.
- Sugiyono. (2023). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D (Edisi Kedua, Cetakan Kelima). Bandung: Alfabeta.
- Tanjaya, R. D., & Jati, I. K. (2023). Leverage, Capital Intensity, dan Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11), 2967–2980. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p11>
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>
- Zuhaida, I. (2022). Praktik Penghindaran Pajak di Tengah Pandemi Covid-19. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 192–198. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.66>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Pajak Bergerak di Tengah Gejolak*. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pajak-bergerak-di-tengah-gejolak>
- Indonesia.go.id.(2023). *Lezatnya Industri Makanan dan Minuman*. <https://indonesia.go.id/kategori/editorial/8135/lezatnya-industri-makanan-dan-minuman>.
- Gapmmi.id. (2023). *Industri makanan dan minuman tumbuh 4,90 persen pada 2022*. <https://gapmmi.id/article/read/7795/siaran-pers>