

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan leverage terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan tambang sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan tambang sektor energi. Sampel penelitian ini diambil dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sebanyak 30 sampel perusahaan dengan periode penelitian selama 5 tahun dari tahun 2019-2023. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel menggunakan SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Leverage berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh leverage terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci : Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan**

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of liquidity, profitability and leverage on tax aggressiveness with company size as a moderating variable in energy sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this research is all mining companies in the energy sector. This research sample was taken using a purposive sampling method so that a sample of 30 companies was obtained with a research period of 5 years from 2019-2023. The type of data used is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analytical method used is panel data regression analysis using SPSS 26.*

*The results of this study indicate that liquidity influences tax aggressiveness. Profitability has no effect on tax aggressiveness. Leverage influences tax aggressiveness. Company size is able to moderate the influence of liquidity on tax aggressiveness. Company size is unable to moderate the effect of profitability on tax aggressiveness. Company size is unable to moderate the effect of leverage on tax aggressiveness.*

**Keywords:** *Liquidity, Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness, Company Size*