

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan antara pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023. Likuiditas, profitabilitas dan *leverage* digunakan sebagai variabel independen dalam penelitian ini, serta agresivitas pajak merupakan variabel dependen dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023 yang berjumlah 95 perusahaan. Sampel penelitian ini berjumlah 30 perusahaan di kali 5 tahun, jadi total data yang diperoleh sebanyak 150 dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Data dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa data tahunan yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia, situs resmi perusahaan terkait. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan software eviews 12.

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa likuiditas secara parsial tidak berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,9062 > 0,05$. Profitabilitas secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,0093 < 0,05$. *Leverage* secara parsial tidak berpengaruh dan signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,1277 > 0,05$. Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,0214 < 0,05$. Ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,0000 < 0,05$. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,8523 > 0,05$.

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

ABSTRACT

This study aims to determine the relationship between the effects of liquidity, profitability, and leverage on tax aggressiveness with company size as a moderating variable in food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2019-2023. Liquidity, profitability and leverage are used as independent variables in this study, and tax aggressiveness is the dependent variable and company size as a moderating variable. The population in this study were food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2019-2023, totaling 95 companies. The sample of this study amounted to 30 companies times 5 years, so the total data obtained was 150 using purposive sampling technique. The data in this study are secondary data in the form of annual data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange, the official website of the relevant company. The data analysis method used in this research is multiple linear regression using evIEWS 12.

The results of this study state that liquidity partially has no effect and is significant to tax aggressiveness with a probability value of $0.9062 > 0.05$. Profitability partially has a positive and significant effect on tax aggressiveness with a probability value of $0.0093 < 0.05$. Leverage partially has no effect and is significant to tax aggressiveness with a probability value of $0.1277 > 0.05$. Company size is able to moderate the effect of liquidity on tax aggressiveness with a probability value of $0.0214 < 0.05$. Company size is able to moderate the effect of profitability on tax aggressiveness with a probability value of $0.0000 < 0.05$. Company size is not able to moderate the effect of leverage on tax aggressiveness with a probability value of $0.8523 > 0.05$.

Keywords: Liquidity, Profitability, Leverage, Tax Aggressiveness, and Company Size.