

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan agresivitas pajak dengan CSR sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan populasi perusahaan 26 dari 95 perusahaan periode 2019-2023. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria yang telah peneliti tentukan. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Metode Analisa data menggunakan analisis data panel menggunakan *software* Eviews 12.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas sebesar $0,0766 > 0,05$. Likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas $0,6603 > 0,05$. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas $0,0361 < 0,05$. Sedangkan dengan variabel moderasi menunjukkan bahwa CSR tidak mampu memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas $0,4742 > 0,05$. CSR tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas $0,7294 > 0,05$. CSR mampu memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan nilai probabilitas $0,0058 < 0,05$.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan; Likuiditas; Profitabilitas; Agresivitas Pajak; dan CSR

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of company size, liquidity and profitability on tax aggressiveness with tax aggressiveness with CSR as a moderating variable in food and beverage sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. This research uses quantitative research methods with a company population of 26 out of 95 companies for the 2019-2023 period. The sampling method uses purposive sampling with criteria that the researcher has determined. This research uses secondary data. Data analysis method uses panel data analysis using Eviews 12 software.

The results of this study indicate that company size does not affect tax aggressiveness with a probability value of $0.0766 > 0.05$. Liquidity does not affect tax aggressiveness with a probability value of $0.6603 > 0.05$. Profitability has a significant effect on tax aggressiveness with a probability value of $0.0361 < 0.05$. While the moderation variable shows that CSR is unable to moderate the effect of company size on tax aggressiveness with a probability value of $0.4742 > 0.05$. CSR is unable to moderate the effect of liquidity on tax aggressiveness with a probability value of $0.7294 > 0.05$. CSR is able to moderate the effect of profitability on tax aggressiveness with a probability value of $0.0058 < 0.05$.

Keywords: Company Size; Liquidity; Profitability; Tax Aggressiveness; and CSR