

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan mengetahui bagaimana ukuran perusahaan memoderasi pengaruh likuiditas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan dan menggunakan perpaduan data *cross section* dan *time series*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam rentang tahun 2019-2023. Data sampel diambil menggunakan metode *purposive sampling* dengan menggunakan kriteria tertentu, sehingga diperoleh jumlah sampel sebanyak 34 data. Berdasarkan hasil uji secara parsial bahwa likuiditas dan *leverage* berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak. *Capital intensity* secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara parsial hasilnya adalah likuiditas dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Setelah melakukan penelitian ini, maka perusahaan harus mempertimbangkan pengelolaan likuiditas dan *leverage* dengan cara mengelola kas dan ekuitas perusahaan secara efektif dan menggunakan utang dengan baik serta mengoptimalkan aset tetap untuk meningkatkan produktivitas dan menghindari risiko finansial yang berlebihan sehingga tidak melakukan tindakan agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, *leverage*, *capital intensity*

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine how firm size moderates the influences of liquidity, leverage, and capital intensity on tax aggressiveness. This study uses secondary data in the form of company financial statements and uses a combination of cross section and time series data. The population of this research are consumer non-cyclicals sector companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) for the period of 2019-2023. The sample data was taken using purposive sampling method using certain criterias, so that a total sample of 34 data was obtained. Based on partial test results, liquidity and leverage have a significant effect together on tax aggressiveness. Capital intensity partially do not has a significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, with the moderating variabel, the partial test results are liquidity and capital intensity do not have a significant effect together on tax aggressiveness with firm size as a moderating variabel. Leverage partially has a significant effect on tax aggressiveness with firm size as a moderating variabel. Following this research, companies should consider managing liquidity and leverage by effectively managing corporate cash and equity, utilizing debt wisely, and optimizing fixed assets to increase productivity and avoid excessive financial risk, thereby refraining from tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Firm Size, Liquidity, Leverage, Capital Intensity*