

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh *earnings management*, *leverage*, dan *liquidity* terhadap *aggressive tax actions* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi periode 2014-2018. sampel yang digunakan dalam penelitian ini dilakukan dengan metode *Purpose sampling*, yang melibatkan sebanyak 34 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi selama 5 tahun.

Hasil penelitian ini adalah *earnings management*, *leverage*, dan *liquidity* secara bersama-sama mempengaruhi *aggressive tax actions*. Dan *earnings management* tidak berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*, sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Dan *liquidity* berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Sedangkan *earnings management*, *leverage*, dan *liquidity* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol secara simultan berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Dan *earnings management* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Dan *leverage* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Dan *liquidity* dengan profitabilitas sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*. Serta profitabilitas sebagai variabel kontrol berpengaruh terhadap *aggressive tax actions*.

Penelitian yang akan datang disarankan untuk menambah variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap *aggressive tax actions* seperti *corporate governance*, *corporate risk* dan lain sebagainya serta memperbanyak jumlah sampel penelitian, memperpanjang periode penelitian dan menggunakan indeks sektoral lainnya seperti sektor perbankan, pertambangan, makanan dan minuman dan lain sebagainya.

Kata Kunci : *Earnings Management, Leverage, Liquidity, Profitabilitas dan Aggressive Tax Actions*