

ABSTRAK

Indah Puspita Sari, 170221100210 , Pengaruh Likuiditas, Leverage,Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. Pembimbing Alexander Anggono, SE., M.Si., PhD

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity* dan manajemen laba sebagai variabelmoderasi terhadap agresivitas pajak. Variabel independen yang digunakan adalah likuiditas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*. Variabel moderasi yang digunakan adalah manajemen laba. Variabel dependen yang digunakan adalah agresivitas pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah sub sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Sedangkan sampel penelitian adalah 28 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel selama periode penelitian. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dan analisis regresi moderasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh secara negaif terhadap agresivitas pajak. *Leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Manajemen laba hanya dapat memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak, sedangkan manajemen laba tidak dapat memoderasi pengaruh likuiditas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Manajemen laba, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

Indah Puspita Sari, 170221100210, *The Effect Of Liquidity, Leverage, Company Size, And Capital Intensity On Tax Aggressivity With Income Management As A Moderating Variables.* Pembimbing Alexander Anggono, Se., M.Si., Phd

This study aims to analyze and determine the effect of liquidity, leverage, company size, capital intensity and earnings management as moderating variables on tax aggressiveness. The independent variables used are liquidity, leverage, firm size, capital intensity. The moderating variable used is income management. The dependent variable used is tax aggressiveness.

Population in this research is the consumer goods industry sub-sector which is listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2015-2019. While the research sample was 28 companies that met the sample criteria during the study period. Sampling in this study using purposive sampling method. The data analysis used is multiple linear regression and moderated regression analysis.

The results of this study indicate that liquidity and capital intensity have a negative effect on tax aggressiveness. Leverage and firm size have no effect on tax aggressiveness. Earnings management can only moderate the effect of company size on tax aggressiveness, while earnings management cannot moderate the effect of liquidity, leverage and capital intensity on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Leverage, Company Size, CapitalIntensity, Profit Management, Tax Aggressiveness*