

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND LIQUIDITY ON TAX AGGRESSIVENESS WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE (Survey of Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2023 Period)

By:

Agine Syakilamandau

238334004

Supervisor 1: H. Dedi Kusmayadi

Supervisor 2: Jajang Badruzaman

This study aims to determine and analyze: (1) profitability, leverage, liquidity, tax aggressiveness, and company size in a survey of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2023 period. (2) the effect of profitability, leverage, and liquidity together or partially on tax aggressiveness in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2023 period. (3) the role of company size as a moderating variable in the relationship between profitability, leverage, and liquidity on tax aggressiveness in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2023 period. The method used in this study was a survey with a quantitative approach and uses secondary data. The sample size in this study was 22 banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2023 period. The analysis technique uses the classical assumption test and panel data regression analysis. This study concludes that: (1) profitability, leverage, and liquidity together have a positive and significant effect on tax aggressiveness in the survey of banking companies for the 2016-2023 period. (2) Partially, profitability has a negative and significant effect on tax aggressiveness. Meanwhile, leverage has a positive and significant effect on tax aggressiveness, on the other hand liquidity has a negative but not significant effect on tax aggressiveness. (3) Company size has a positive and significant moderating effect on the influence of profitability on tax aggressiveness, while company size has a positive and negative but insignificant moderating effect on the influence of leverage and liquidity on tax aggressiveness.

Keywords: profitability, leverage, liquidity, tax aggressiveness, and company size

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Survei Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2016 – 2023)

Oleh :

**Agine Syakilamandau
238334004**

**Pembimbing 1 : H. Dedi Kusmayadi
Pembimbing 2 : Jajang Badruzaman**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis : (1) profitabilitas, *leverage*, likuiditas, agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan survey pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2023. (2) pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas secara bersama-sama maupun parsial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2023. (3) peran ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini survei dengan pendekatan kuantitatif dan menggunakan data sekunder. Ukuran sampel dalam penelitian ini sebanyak 22 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2023. Teknis analisis menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi data panel. Penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas secara Bersama-sama berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak survey pada perusahaan perbankan periode 2016-2023. (2) Secara parsial, Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Sementara itu, *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, disisi lain likuiditas memiliki pengaruh negatif tetapi tidak signifikan terhadap agresivitas pajak. (3) Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan dalam memoderasi terhadap pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak, sementara itu ukuran perusahaan berpengaruh positif dan negatif tetapi tidak signifikan dalam memoderasi pengaruh *leverage* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : profitabilitas, *leverage*, likuiditas, agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan