

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2022)**

Oleh:

Kania Aryani
C10200094

Pembimbing:

Dr. Erlynda Yuniarti Kasim SE., M.Si., Ak., CA., CSP

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak perusahaan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah likuiditas dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan deskriptif dan verifikatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2022. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022. Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dan memperoleh sampel sebanyak 20 perusahaan berdasarkan kriteria tertentu. Metode analisis data menggunakan analisis regresi data panel.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sementara, secara simultan likuiditas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

***THE EFFECT OF LIQUIDITY AND COMPANY SIZE ON TAX
AGGRESSIVENESS***
***(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesian Stock
Exchange for the 2019-2022 period)***

Written by:

Kania Aryani
C10200094

Preceptor:

Dr. Erlynda Yuniarti Kasim SE., M.Si., Ak., CA., CSP

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of liquidity and company size on corporate tax aggressiveness. The independent variables used in this study are liquidity and company size. While the dependent variable in this study is tax aggressiveness as measured using Effective Tax Rate (ETR).

The research method used is quantitative research method with descriptive and verification approaches. The population used in this study are all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2022 period. The data used in this research is secondary data obtained from the financial statements of mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2019-2022 period. The sampling technique in this study used purposive sampling method, and obtained a sample of 20 companies based on certain criteria. The data analysis method uses panel data regression analysis.

The result of this study indicate that partially company size has an effect on tax aggressiveness and liquidity has no effect on tax aggressiveness. Meanwhile, simultaneously liquidity and company size affect tax aggressiveness.

Keywords: Liquidity, Company Size, Tax Aggressiveness