

**ABSTRAK**

Judul : “Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman dan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020”

Nama : Selina

Program Studi : Akuntansi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman dan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2020. Likuiditas diukur dengan *Current Ratio* (CR) yang menggunakan rumus aset lancar dibagi dengan kewajiban lancar. *Leverage* yang diproksikan oleh *Debt to Equity Ratio* (DER) diukur dengan total hutang dibagi dengan total ekuitas, dan Profitabilitas yang diproksikan *Return on Asset* (ROA) dengan rumus laba bersih dibagi oleh total aset dikalikan 100%. Sedangkan Agresivitas Pajak diproksikan oleh *Effective Tax Rate* (ETR) dengan rumus beban pajak penghasilan dibagi dengan laba sebelum pajak.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah *non probability sampling* atau teknik sampel jenuh. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 15 perusahaan makanan dan minuman dan 10 perusahaan farmasi sehingga total sampel sebanyak 25 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017 - 2020. Jenis data adalah data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan dan laporan tahunan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa secara bersama Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada sub sektor makanan dan minuman dan sub sektor farmasi berpengaruh secara bersama. Secara parsial Likuiditas berpengaruh signifikan dan positif terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman, sedangkan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sub sektor farmasi. *Leverage* berpengaruh signifikan dan positif terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman dan sub sektor farmasi. Profitabilitas

tidak berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman dan perusahaan farmasi.

Kata kunci : Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Agresivitas Pajak

**ABSTRACT**

*Title* : “Effect of Liquidity, Leverage and Profitability on Tax Agressiveness Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage and Pharmaceutical Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2017-2020”

*Name* : Selina

*Study Program* : Accounting

*This study aims to determine the Effect of Liquidity, Leverage and Profitability on Tax Agressiveness in Empirical Studies on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub-Sector and Pharmaceutical Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. Liquidity is measured by the Current Ratio (CR) which uses the formula for current assets divided by current liabilities. Leverage as proxied by Debt to Equity Ratio (DER) is measured by total debt divided by total equity, and Profitability as proxied by Return on Assets (ROA) with the formula net profit divided by total assets multiplied by 100%. Meanwhile, tax aggressiveness is proxied by the Effective Tax Rate (ETR) with the formula for income tax expense divided by profit before tax.*

*The method used in this research is non-probability sampling or saturated sample technique. The number of samples used in this study were 15 food and beverage companies and 10 pharmaceutical companies so that the total sample was 25 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020. The type of data is secondary data sourced from financial reports and annual reports. The data analysis method used is multiple linear regression analysis.*

*The results of hypothesis testing show that together Liquidity, Leverage and Profitability have a significant effect on Tax Agressiveness in the food and beverage sub-sector and the pharmaceutical sub-sector have a joint effect. Partially, liquidity has a significant and positive effect on tax aggressiveness in food and beverage sub-sector companies, while liquidity has no effect on tax aggressiveness in pharmaceutical sub-sector companies. Leverage has a significant and positive effect on tax aggressiveness in the food and beverage sub-sector companies and the pharmaceutical sub-sector. Profitability has no significant effect on tax aggressiveness in food and beverage sub-sector companies and pharmaceutical companies.*

*Key Words* : Liquidity, Leverage, Profitability and Tax Agressiveness