

**ABSTRAK**

**PENGARUH MANAJEMEN LABA, UKURAN PERUSAHAAN,  
LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)

Bagas Krisnugraha  
NIM: 172114092  
Universitas Sanata Dharma  
Yogyakarta

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen laba, ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. Aktivitas agresivitas pajak dalam penelitian ini terjadi pada perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang ditandai dengan menurunnya realisasi penerimaan pajak dan adanya 6 modus penghindaran pajak yang dilakukan. Adanya kasus yang terjadi di masa lalu dan menurunnya realisasi penerimaan pajak membuat penelitian ini menjadi penting untuk dilakukan.

Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Metode pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *judgment sampling* yang merupakan bagian dari *purposive sampling* dimana pengambilan sampel berdasarkan kriteria berupa suatu pertimbangan tertentu. Data yang digunakan peneliti adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia dan *website* perusahaan. Teknik analisis data menggunakan metode analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen laba, ukuran perusahaan, dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Saran bagi perusahaan diharapkan agar bisa mematuhi peraturan perpajakan sesuai dengan tarif yang berlaku dan bagi pemerintah diharapkan agar bisa memberikan perhatian lebih pada perusahaan agar penerimaan pajak dari sektor ini bisa lebih optimal.

Kata kunci: manajemen laba, ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas, dan agresivitas pajak

**ABSTRACT**

***THE INFLUENCE OF EARNINGS MANAGEMENT, FIRM SIZE, LIQUIDITY, AND PROFITABILITY ON TAX AGGRESSIVENESS***  
*(An Empirical Study at Companies of Property, Real Estate and Building Construction Listed in Indonesia Stock Exchange in the Year 2017-2019)*

Bagas Krisnugraha  
NIM: 172114092  
Sanata Dharma University  
Yogyakarta

*The purpose of this study was to determine the influence of earnings management, size, liquidity, and profitabilty on tax agressiveness. Tax aggressiveness activities in this study ocured at companies of property, real estate, and building construction that are marked by the decrease in the realization of tax revenues and the existence of 6 modes of tax avoidance. The existence of cases that ocured in the past and the decrease in the realization of tax revenues make this study important to do.*

*The research type was a quantitative. The population in this study were companies of property, real estate, and building construction listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the year 2017-2019. The sample selection method in this study used judgment sampling which was part of purposive sampling where sampling was based on criteria in the form of certain considerations. The researcher used secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange and company's website. The data analysis technique used multiple linear regression analysis.*

*The results of this study showed that earnings management, firm size, and liquidity had no influence on tax aggressiveness, while profitability had a positive influence on tax aggressiveness. Recommendation for companies are expected to be able to obey with tax regulations according to applicable rates and for government it is hoped that they can give more attention to companies so that tax revenues from this sector can be more optimal.*

*Keywords: earnings management, firm size, liquidity, profitability, and tax aggressiveness*