

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh hubungan istimewa, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah agresivitas pajak diukur dengan *Effective Tax Rate*. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu antara lain hubungan istimewa diukur dengan membagikan piutang dan utang hubungan istimewa dengan total aset, likuiditas diukur dengan *current raio* dan ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural dari nilai buku total aset perusahaan.

Penelitian ini memiliki sampel sebanyak 55 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi dengan jumlah data sebanyak 165 yang dipublikasi oleh Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021 dengan menggunakan metode sampel purposive. Data yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan (*annual report*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Transaksi Hubungan Istimewa tidak berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak, sedangkan Likuiditas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci : Hubungan Istimewa, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This research is about the influence of Related Party Transaction, Liquidity and Company Size on tax aggressiveness. The dependent variable in this research is tax aggressiveness as measured by Effective Tax Rate. The independent variable in this research are related party transaction measured by receivable and liabilities related party divided by asset, liquidity is measured by current ratio and company size is measured by the natural logarithm of the book value of the company's total assets.

The sample of this research consist of 55 consumer goods industry companies with total of 165 data published by Bursa Efek Indonesia during 2019-2021 using the purposive sample method. The data used are obtained from financial reports and annual reports listed on the Bursa Efek Indonesia. Data analysis techniques used in this research are classical assumption test and hypothesis testing by multiple regression method. The results of this study prove that the related party transactions has no effects on Tax Aggressiveness. While liquidity and company size has an effect on Tax Aggressiveness.

Keyword :Related Party Transaction, Liquidity, Company Size, Tax Aggressiveness.

