

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2024)**

Oleh:

DELLA AULIANY P

NIM 213030303239

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2024)

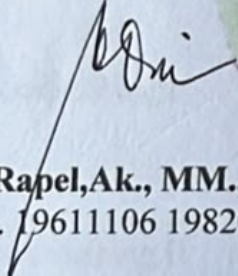
Oleh :

Della Auliany P.
NIM. 213030303239

SKRIPSI

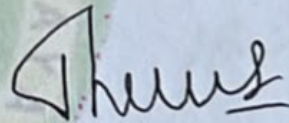
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi
Palangka Raya, 21 Juli 2026

PEMBIMBING I,



Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M. Ak., C.A.
NIP. 19611106 198203 1 002

PEMBIMBING II,



Theresia Octaviani, S.E., M.Si.
NIP. 19901026 202203 2 012

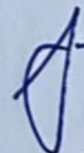
Mengetahui,

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya,
Dekan



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P.
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi
Ketua,



M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Della Auliany P.
NIM : 213030303239
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan/Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap

Tanda Tangan

Pembimbing I : Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., C.A

Pembimbing II : Theresia Octaviani, S.E., M.Si

Penguji : Ade Yuniati, SE., M.Sc., CIAR

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal : 20 Juli 2026

IDENTITAS TIM PENGUJI

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE
TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS DENGAN FIRM SIZE
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2024)**

Nama : DELLA AULIANY P.
NIM 213030303239
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI :

- | | |
|----------------------|----------------------------------|
| 1. Ketua Tim Penguji | : Drs.Ec. Rapel,Ak.,MM.,M.Ak.,CA |
| 2. Anggota | : Theresia Octaviani, S.E.,M.Si |
| 3. Anggota | : Ade Yuniati,SE.,M.Sc |

Tanggal Ujian Skripsi	: 09 Juni 2026
Nomo surat tugas penguji	: 2978/ UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 21 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



DELLA AULIANY P.
NIM. 213030303239

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sesungguhnya Bersama Kesulitan ada Kemudahan"

(QS. Al-Insyirah : 6)

"Bapa Percaya Della Bisa dan Della Selalu Bisa"

(Cinta Pertama Della)

"Kemaren Juga Bisa Masa Hari ini Gak Bisa Lewatin Aja ada Allah"

(Diri Sendiri)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan kekuatan yang diberikan, skripsi ini penulis persembahkan :

1. Kepada kepada orang tua saya terutama bapa saya Alm Joko Pandaran yang selalu mengusahakan dan tidak henti memberi dukungan, baik nasehatnya, doanya, hingga materi tanpa lelah. Walaupun tidak sempat untuk melihat dan mendampingi penulis wisuda penulis bangga bisa menjadi anak perempuannya terimakasih yang sebesar besarnya kepada cinta pertama saya.
2. Kepada kaka saya Botol Yakut yang selalu menemani saya hujan panas dalam perjuangan saya menyelesaikan skripsi saya selalu memberi dukungan merangkul saya disaat titik terendah saya.
3. Kepada diri saya sendiri yang selama ini selalu bangkit dan percaya pertolongan Allah selalu ada dan nyata setiap kali saya menyerah dan hampir putus asa.
4. Teruntuk teman-teman dan keluarga saya yang selalu memberi dukungan untuk saya..

RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

Nama : Della Auliany P.
Tempat Tanggal Lahir : Kapuas, 29 Desember 2003
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Alamat : Jl. G Obos XI
No Telepon : 085705250804
Email : dellaauliany29@gmail.com

II. PENDIDIKAN

1. SDN 1 Suka Mukti
2. SMP Negeri 2 Kapuas Murung SATAP
3. SMA Negeri 1 Kuala Kapuas

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, karunia dan hidayat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TAX AGGRESSIVENESS DENGAN FIRM SIZE SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)”**. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi (S1), Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya.

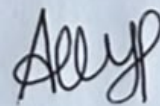
Selama proses penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis banyak sekali mendapatkan bantuan, dukungan dan bimbingan, serta nasihat, dari pihak-pihak lain, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ungkapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, atas segala karunia, kekuatan, dan kemudahan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi dari awal hingga selesai.
2. Bapak Prof. Dr. Ir Salampak, M.Si. Selaku Rektor Universitas Palangka Raya
3. Bapak Dr. Sunaryo N. Tuah SE., M.Si MP Selaku dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
4. Bapak Muhammad Ichan Diaryad, SE., M.Si., CERA Selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Palangka Raya.
5. Bapak Drs.Ec. Rapel,Ak.,MM.,M.Ak.,CA dan Theresia Octaviani, S.E.,M.Si Selaku Dosen Pembimbing satu dan dua yang telah memberikan bimbingan,

arahan, dan dukungan kepada penulis selama pengerjaan skripsi

6. Ibu Ade Yuniati, SE., M.Sc., CIAR selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan pengarahan serta tambahan ilmu selama masa penulisan skripsi berlangsung.
7. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi yang telah mendidik, memberikan bimbingan, dan membantu selama proses administrasi berlangsung.
8. Kepada kepada orang tua saya terutama bapa saya Alm Joko Pandaran yang selalu mengusahakan dan tidak henti memberi dukungan, baik nasehatnya, doanya, hingga materi tanpa lelah. Walaupun tidak sempat untuk melihat dan mendampingi penulis wisuda penulis bangga bisa menjadi anak perempuannya terimakasih yang sebesar besarnya kepada cinta pertama saya.
9. Kepada kaka saya Botol Yakut yang selalu menemani saya hujan panas dalam perjuangan saya menyelesaikan skripsi saya selalu memberi dukungan merangkul saya disaat titik terendah saya.
10. Kepada diri saya sendiri yang selama ini selalu bangkit dan percaya pertolongan Allah selalu ada dan nyata setiap kali saya menyerah dan hampir putus asa.
11. Teruntuk teman-teman dan keluarga saya yang selalu memberi dukungan untuk saya

Palangka Raya, 21 Juli 2026



Della Auliany P.
NIM. 213030303239

ABSTRAK

Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Oleh :

Penyusun	: Della Auliany P	Dosen Pembimbing :
NIM	: 213030303239	1. Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., CA
Jurusan	: Akuntansi	2. Theresia Octaviani, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax aggressiveness* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi (pada perusahaan idx30 yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2024).

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan menggunakan teknik pengumpulan data sekunder berupa *annual report*. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan IDX30 yang memenuhi kriteria sampel. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Secara moderasi *firm size* dapat memoderasi pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*. Namun secara moderasi *firm size* tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax aggressiveness*,

Kata Kunci: Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, *Firm Size* dan *Tax Aggressiveness*

ABSTRACT

***The Effect of Liquidity, Profitability, and Leverage on Tax Aggressiveness, with Firm Size as a Moderating Variable
(For IDX30 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2024)***

By:

Composer	: Della Auliany P	Advisor Lecturer:
NIM	: 213030303239	1. Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., CA
Major	: Accounting	2. Theresia Octaviani, S.E., M.Si

This study aims to examine the effect of liquidity, profitability, and leverage on tax aggressiveness, with firm size as a moderating variable (for IDX30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024).

The research method used in this study is quantitative and utilizes secondary data collection techniques in the form of annual reports. The sample in this study was selected using a purposive sampling method, resulting in a sample of 16 IDX30 companies that met the sample criteria. The data analysis methods used were multiple linear regression analysis and moderated regression analysis.

The results of this study indicate that liquidity and profitability influence tax aggressiveness, while leverage does not. Firm size moderates the effect of liquidity and profitability on tax aggressiveness. However, firm size does not moderate the effect of leverage on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Profitability, Leverage, Firm Size, and Tax Aggressiveness*

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Kajian Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2. <i>Tax Aggressiveness</i>	16
2.1.3. Likuiditas	20
2.1.4. Profitabilitas	23
2.1.5. <i>Leverage</i>	26
2.1.6. <i>Firm Size</i>	29
2.2. Penelitian Terdahulu	32
2.3. Kerangka Konsep Penelitian	39
2.4. Hipotesis Penelitian.....	41
2.4.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	41
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	43
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	45
2.4.4. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi Likuiditas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	47

2.4.5. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	50
2.4.6. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	52
BAB III.....	55
METODE PENELITIAN	55
3.1. Jenis Penelitian.....	55
3.2. Jenis Dan Sumber Data	55
3.2.1. Jenis Data	55
3.2.2. Sumber Data.....	56
3.3. Populasi Dan Sampel Penelitian	57
3.3.1. Populasi Penelitian	57
3.3.2. Sampel Penelitian.....	58
3.4. Definisi Dan Pengukuran Variabel	60
3.4.1. Variabel Independen	60
3.4.1.1. Likuiditas (X1).....	60
3.4.1.2. Profitabilitas (X2)	61
3.4.1.3. <i>Leverage</i> (X3)	61
3.4.2. Variabel Moderasi	62
3.4.2.1. <i>Firm Size</i> (M)	62
3.4.3. Variabel Dependen.....	63
3.4.3.1. <i>Tax Aggressiveness</i> (Y).....	63
3.5. Model Penelitian	65
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.7. Teknik Analisis Data.....	66
3.7.1. Statistik Deskriptif	66
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	67
3.7.2.1. Uji Normalitas	67
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas	68
3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	68
3.7.2.4. Uji Autokorelasi	69
3.7.3. Pengujian Hipotesis.....	70

3.7.3.1. Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
3.7.3.2. <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	71
3.7.3.3. Uji Statistik t	72
3.7.3.4. Analisis Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	72
BAB IV	74
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	74
4.1. Hasil Penelitian	74
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	74
4.2. Pengujian Dan Hasil Analisis Data	76
4.2.1. Hasil Statistika Deskriptif	76
4.2.2. Uji Asumsi Klasik Parsial	81
4.2.2.1. Uji Normalitas Parsial	82
4.2.2.2. Uji Multikolinearitas Parsial	83
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas Parsial	84
4.2.2.4. Uji Autokorelasi Parsial	85
4.2.3. Uji Asumsi Klasik Moderasi	86
4.2.3.1. Uji Normalitas Moderasi	87
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas Moderasi	89
4.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas Moderasi	90
4.2.3.4. Uji Autokorelasi Moderasi	91
4.2.4. Hasil Uji Hipotesis	92
4.2.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda	93
4.2.4.2. Hasil Uji T	95
4.2.4.3. Analisis Regresi <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	97
4.2.4.4. Hasil Uji MRA	101
4.2.4.5. UJI R2	103
4.3. Pembahasan	104
4.3.1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	104
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	109
4.3.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	113

4.3.4. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi Likuiditas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	118
4.3.5. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	123
4.3.6. <i>Firm Size</i> Dalam Memoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	127
BAB V	132
KESIMPULAN DAN SARAN	132
5.1. Kesimpulan	132
5.2. Saran.....	135
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN	140

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Pengambilan Sampel Berdasarkan Kriteria	59
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	59
Tabel 3. 3 Definisi Dan Pengukuran Variabel	64
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	76
Tabel 4. 2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	81
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Parsial	83
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas Parsial	84
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Parsial	85
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Parsial	86
Tabel 4. 7 Hasil Uji Asumsi Klasik Moderasi.....	87
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Moderasi.....	88
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas Moderasi	89
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Moderasi	90
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	92
Tabel 4. 12 Uji Hipotesis T	93
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	93
Tabel 4. 14 Hasil Uji T.....	95
Tabel 4. 15 Uji Hipotesis MRA	96
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	97
Tabel 4. 17 Hasil Uji Hipotesis MRA	101
Tabel 4. 18 Hasil Uji Koefisien Determinasi Parsial (<i>Adjusted R²</i>).....	103
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderasi (<i>Adjusted R²</i>).....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Penelitian	40
Gambar 3. 1 Model Penelitian	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian.....	141
Lampiran 2 <i>Output</i> SPSS	164

ABSTRAK

Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Aggressiveness* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan IDX30 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Oleh :

Penyusun	: Della Auliany P	Dosen Pembimbing :
NIM	: 213030303239	1. Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., CA
Jurusan	: Akuntansi	2. Theresia Octaviani, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax aggressiveness* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi (pada perusahaan idx30 yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2020-2024).

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan menggunakan teknik pengumpulan data sekunder berupa *annual report*. Sampel dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan IDX30 yang memenuhi kriteria sampel. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan *moderated regression analysis*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax aggressiveness*. Secara moderasi *firm size* dapat memoderasi pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap *tax aggressiveness*. Namun secara moderasi *firm size* tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax aggressiveness*,

Kata Kunci: Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, *Firm Size* dan *Tax Aggressiveness*

ABSTRACT

***The Effect of Liquidity, Profitability, and Leverage on Tax Aggressiveness, with Firm Size as a Moderating Variable
(For IDX30 Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2020-2024)***

By:

Composer	: Della Auliany P	Advisor Lecturer:
NIM	: 213030303239	1. Drs. Ec. Rapel, Ak., MM., M.Ak., CA
Major	: Accounting	2. Theresia Octaviani, S.E., M.Si

This study aims to examine the effect of liquidity, profitability, and leverage on tax aggressiveness, with firm size as a moderating variable (for IDX30 companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2024).

The research method used in this study is quantitative and utilizes secondary data collection techniques in the form of annual reports. The sample in this study was selected using a purposive sampling method, resulting in a sample of 16 IDX30 companies that met the sample criteria. The data analysis methods used were multiple linear regression analysis and moderated regression analysis.

The results of this study indicate that liquidity and profitability influence tax aggressiveness, while leverage does not. Firm size moderates the effect of liquidity and profitability on tax aggressiveness. However, firm size does not moderate the effect of leverage on tax aggressiveness.

Keywords: *Liquidity, Profitability, Leverage, Firm Size, and Tax Aggressiveness*

DAFTAR PUSTAKA

- Ardelia, Erlinda. (2024). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dan Peran Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. (Doctoral dissertation, Universitas PGRI Madiun).
- Aritonang, Santi. Purnama. Sari., Arief, Muhammad., & Ika, Desi. (2024). *Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi*. *Journal Accounting International Mount Hope*, 2(4), 478-486.
- Asianingrum, Dika. Fitria., & Nursyirwan, Vivi. Iswanti. (2024). *Pengaruh Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Dan Perencanaan Kebijakan*, 2(1), 13-13.
- Brigham., Eugene., F. & Houston., Joel., F. (2020). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Catriana, Elsa., & Djumena, Erlangga. (2024). *Optimisme Unilever Indonesia Hadapi Kenaikan PPN 12 Persen*. *Www.kompas.com*. Diakses pada 26/11/2025.
<https://money.kompas.com/read/2024/10/24/134000026/optimisme-unilever-indonesia-hadapi-kenaikan-ppn-12-persen>.
- Dewi, Winona. Kumara., EDT, Risa. Wahyuni., & Muchda, Anisa. Sephia. (2024). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen dan Akuntansi*, 6(2), 107-122.
- Dongoran, Parlindungan., Widayati, Neneng., Priandini, Erista., Safitriawati, Tita., & Hawa, Siti. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017–2021): Studi Kasus Di BEI*. *EMPIRE*, 4(1), 51-60.
- Fahmi, Irham. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung : Alfabeta.
- Ghozali., Imam. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 27*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi., Mamduh. (2019). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Penerbit Balai Pustaka.
- Harmono. (2019). *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis*. Jakarta : PT. Bumi Aksara.
- Hartono., Jogyanto. (2019). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*, Edisi Kesepuluh. Yogyakarta: BPFE.

- Hery. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Jensen, Michael, C., & Meckling, William, H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*. Journal of Finance Economics, 3(4), 305-360.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Maulida, Feriyana. (2023). *Pengaruh Likuiditas Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020*. (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Jakarta).
- Mulyadi. (2020). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir. (2019). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Pamungkas, Selina. Putri., & Widyastuti, Indria. (2024). *Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Bank Umum Konvensional Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Intelek Insan Cendikia, 1(8), 4152-4162.
- Pohan., Chairil., Anwar. (2018). *Pembahasan Komprehensif Pengantar Perpajakan, Teori dan Konsep Hukum Pajak*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Putri, Mourine. Andika., & Devy, Tartila. (2024). *Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2022)*. Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi, 2(2), 46-57.
- Rachma, Agnia., & Marpaung, Elizabet. Indawati. (2024). *Pengaruh Inventory Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa, 9(01), 63-76.
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Salemba Empat. Jakarta.
- Riyanto, Bambang. (2020). *Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan*. Edisi keempat. Yogyakarta: BPFE.
- Rosa, Umami. Elsa., & Sembiring, Masta. (2024). *Peran Moderasi ukuran perusahaan pada Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI*. Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 6(5).
- Sari, Wera. Reptila. (2022). *Pengaruh Likuiditas, Inventory Intensity Dan Tingkat Utang Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang*

Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. (Doctoral dissertation, Universitas Putera Indonesia YPTK Padang).

Sartono., Agus. (2020). *Manajemen Keuangan : Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.

Suandy., Erly. (2018). *Hukum Pajak, Edisi 7*. Jakarta : Salemba Empat.

Sudana., I., Made. (2020). *Manajemen Keuangan Perusahaan : Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga.

Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.

Utomo, Agung. Budi., & Fitria, Giawan. Nur. (2021). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*. Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen, 10(2), 231-246.