

## ABSTRAK

Perusahaan sebagai wajib pajak badan, mempunyai kewajiban untuk membayar pajak bagi negara sebagaimana telah diatur dalam undang-undang. Pajak sendiri bagi perusahaan merupakan beban yang harus dibayar, karena pajak dapat mengurangi laba bersih yang didapat oleh perusahaan dan perusahaan akan melakukan segala cara untuk mengefisiensikan pajak yang harus dibayarnya. Manajemen laba adalah tindakan yang dilakukan oleh manajemen untuk mempengaruhi laba yang dilaporkan yang bisa memberikan informasi mengenai keuntungan ekonomis yang sesungguhnya tidak dialami perusahaan. Pajak yang pada dasarnya menjadi sumber pemasukan bagi negara, sebaliknya menjadi beban oleh perusahaan, karena berkaitan langsung dengan laba yang didapatkan perusahaan. Oleh karena itu, manajemen laba menjadi salah satu cara bagi perusahaan untuk dapat meminimalkan pengenaan pajak. Selain itu *leverage* dan likuiditas merupakan perhitungan perusahaan dalam menilai bagaimana kondisi perusahaan karena berkaitan dengan laba, beban, utang dan aset yang secara tidak langsung berhubungan dengan perhitungan pajak perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen laba, *leverage* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sector pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2016 baik secara simultan maupun parsial.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif verifikatif yang bersifat kausalitas. Unit analisis pada penelitian ini adalah perusahaan pertambangan. Data penelitian menggunakan data sampel yang dipilih melalui teknik *purposive sampling*. Dari pemilihan sampel, diperoleh 30 perusahaan selama lima tahun, yaitu dari tahun 2012 sampai 2016. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel.

Berdasarkan hasil penelitian didapatkan hasil variabel independen manajemen laba, *leverage* dan likuiditas dapat menjelaskan variabel dependen agresivitas pajak sebesar 59,6% dan sisanya 40,4% dijelaskan variabel lain diluar penelitian.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa secara simultan manajemen laba, *leverage* dan likuiditas berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara parsial, manajemen laba dan likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

**Kata Kunci:** Agresivitas Pajak, Manajemen Laba, *Leverage*, Likuiditas