

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui secara empiris mengenai pengaruh *deferred tax asset*, *leverage* dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan industri konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini yaitu *deferred tax asset*, *leverage* dan likuiditas.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dan asosiatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website resmi masing-masing perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah industri konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berdasarkan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan statistik uji hipotesis. Untuk mengetahui besarnya pengaruh *deferred tax asset*, *leverage* dan likuiditas digunakan analisis regresi linear sederhana, analisis korelasi, dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan *deferred tax asset* terhadap agresivitas pajak sebesar 28,8%, pengaruh signifikan *leverage* terhadap agresivitas pajak sebesar 36,6% dan pengaruh signifikan likuiditas terhadap agresivitas pajak sebesar 60,8%.

Kata Kunci: *Deferred Tax Asset*, *Leverage*, Likuiditas dan Agresivitas Pajak.

## ***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to analyze empirically on the influence of deferred tax asset, leverage and liquidity to tax aggressiveness in Industry of Consumer Non-Cyclical Companies registered in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2016-2020. The factors tested in this research are deferred tax asset, leverage and liquidity.*

*The research method used is descriptive and associative method. This study uses secondary data in the form of financial statements implementation reports obtained from official website of each companies. The sample used in this research is Industry of Consumer Non-Cyclical Companies registered in Indonesia Stock Exchange (IDX) based on purposive sampling method. Test of a hypothesis research used hypothesis test statistic. To know the effect of deferred tax asset, leverage and liquidity used simple linear regression analysis, correlation analysis and coefficient of determination.*

*The result of this study indicates that there is a significant effect of deferred tax asset to tax aggressiveness by 28,8%, significant effect of leverage to tax aggressiveness by 36,6% and significant effect of liquidity to tax aggressiveness by 60,8%.*

*Keyword: Deferred Tax Asset, Leverage, Liquidity and Tax Aggressiveness*