

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN ECERAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2021.

STEVANIE

**Program Studi Magister (S2) - Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Prima Indonesia**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh profitabilitas, leverage dan likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia, untuk menganalisa pengaruh profitabilitas, leverage dan likuiditas terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia dan untuk menganalisa pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan perdagangan eceran di Bursa Efek Indonesia. Metode analisa data dengan menggunakan SEM (*Structural Equation Modelling*) dengan pendekatan *Partial Least Square* (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, 2) leverage tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, 3) likuiditas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, 4) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, 5) ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, 6) ukuran perusahaan dapat memoderasi pengaruh likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan 7) ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND LIQUIDITY ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE AT RETAIL TRADING COMPANY AT INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR PERIOD 2017-2021

STEVANIE

**Master Study Program (S2) - Accounting
Faculty of Economics, Prima Indonesia University**

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance in retail trading companies on the Indonesia Stock Exchange, to analyze the effect of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance with company size as a moderating variable in retail trading companies on the Indonesia Stock Exchange and to analyze the effect of company size on tax avoidance in retail trading companies on the Indonesia Stock Exchange. This research is a quantitative descriptive study. The population of this study are retail trading companies on the Indonesia Stock Exchange. The data analysis method uses SEM (structural equation modeling) with a partial least square (PLS) approach. The results of the study show that 1) profitability has no significant effect on tax avoidance in retail trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange, 2) leverage has no significant effect on tax avoidance in retail trading companies listed on the Indonesian Stock Exchange, 3) liquidity has a significant effect on tax avoidance in retail trading companies listed on the Indonesian Stock Exchange, 4) company size cannot moderate the effect of profitability on tax avoidance in retail trading companies listed on the Indonesian Stock Exchange, 5) company size cannot moderate the effect of leverage on tax avoidance in companies retail trading listed on the Indonesia Stock Exchange, 6) company size can moderate the effect of liquidity on tax avoidance in retail trading companies listed on the Indonesia Stock Exchange and 7) company size has no significant effect on tax avoidance in retail trading companies listed on the Stock Exchange Indonesia.

Keywords: Profitability, Leverage, Liquidity, Tax Avoidance and Firm Size.