

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA SUB SEKTOR PERDAGANGAN GROSIR DAN RETAIL YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

Della Heti Resvilia

2018111110

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan upaya penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak secara legal yang tidak melanggar hukum perpajakan dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan dalam undang-undang perpajakan dengan tujuan untuk memperkecil jumlah pajak terutang. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengungkapkan hasil yang dicapai melalui penelitian dan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh likuiditas perusahaan terhadap *tax avoidance*? dan pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*?. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif, Teknik Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah, uji regresi linear berganda. Hasil pengujian dan penemuan pada penelitian ini adalah variabel likuiditas merupakan kemampuan perusahaan membayar utang-utang (kewajiban) pada saat ditagih. Pada penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh pada *tax avoidance*. Dan variabel ukuran perusahaan yang diukur menggunakan Ln total asset berpengaruh pada *tax avoidance* karena besar kecilnya total asset pada perusahaan mempengaruhi *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan

**THE EFFECT OF LIQUIDITY AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE IN
WHOLESALE AND RETAIL TRADE SUB SECTOR LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE (IDX)**

**Della Heti Resvilia
2018111110**

ABSTRACT

Tax avoidance is a tax avoidance effort carried out by taxpayers legally that does not violate tax laws by exploiting weaknesses in tax laws with the aim of reducing the amount of tax payable. The purpose of this study is to reveal the results achieved through research and to find out whether there is an effect of corporate liquidity on tax avoidance? and the effect of firm size on tax avoidance?. This research uses quantitative research. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression test. The results of the tests and findings in this research are that the liquidity variable is the company's ability to pay its debts (liabilities) when they are billed. This study shows that liquidity has no effect on tax avoidance. And the firm size variable measured using Ln total assets has an effect on tax avoidance because the size of the company's total assets affects tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Liquidity, Company Size