

ABSTRAK

Tax avoidance adalah strategi dari manajemen pajak dalam suatu perusahaan yang bertujuan untuk memaksimalkan penghasilan setelah pajak atau dengan kata lain mengurangi beban pembayaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris atas pengaruh Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif.

Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021. Pemilihan sampel menggunakan metode *simple random sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah 44 perusahaan selama 3 tahun dengan total 132 data sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2019-2021 dan teknik studi pustaka dengan melakukan telaah pustaka, mengkaji berbagai sumber seperti buku, jurnal, dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *moderated regression analysis* dengan bantuan *software* IBM SPSS 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Ukuran Perusahaan sebagai variabel pemoderasi memperkuat hubungan Kepemilikan Institusional dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan variabel Ukuran Perusahaan sebagai variabel pemoderasi memperlemah hubungan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Tax avoidance is a tax management strategy in a company aimed at maximizing income after taxes or in other words, reducing tax payment burden. This study aims to find empirical evidence of the influence of Institutional Ownership, Leverage, and Liquidity on Tax Avoidance with Company Size as the Moderating Variable. The research used a quantitative method.

The population in this study was property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2021. The sample selection was carried out using the simple random sampling method. The total sample size was 44 companies over a period of 3 years, with a total of 132 sample data. The data collection technique used in this study was documentation by obtaining data from the company's annual reports from 2019 to 2021 and literature review technique by reviewing various sources such as books, journals, and other relevant sources for the research. The data analysis method used was multiple linear regression analysis and moderated regression analysis with the help of IBM SPSS 25 software.

The results of this study show that Institutional Ownership, Leverage, and Liquidity do not have a significant effect on Tax Avoidance. Company Size as a moderating variable strengthens the relationship between Institutional Ownership and Leverage towards Tax Avoidance. Meanwhile, the Company Size variable as a moderating variable weakens the relationship between Liquidity and Tax Avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Leverage, Liquidity, Firm Size.*

MERCU BUANA