

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort to reduce the tax burden by not violating the law, by structuring transactions to obtain tax benefits, benefits, or reductions in a manner consistent with tax law. The difference in interests between management (agent) and (principal) shareholders causes conflict, where on the management side wants to increase compensation while the principal wants to reduce tax costs.

The purpose of this study was to examine the effect of profitabilitas, leverage, and company size (size) on tax avoidance. The independent variables in this study are profitabilitas, leverage, and company size (size) while the dependent variable in this study is tax avoidance. Secondary data were collected in a sample from industrial groups of food and beverage sub-sectors registered in the Indonesian Stock Exchange in the 2014-2017 period. Sampling in this study uses a purposive sampling method with the following criteria: (1) Registered on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2017. (2) Always appear annual financial statements during the period 2014-2017. (3) Always has the advantage.

This study uses multiple linear regression analysis where for partial testing using statistical tests performed by t test and multiple linear regression analysis, before this test is performed first classic assumption test. The results of the study show that: 1) Based on the results of this study indicate that profitabilitas has a significant effect; 2) leverage has negative and significant effect; and 3) company size does not have a significant effect on tax avoidance

Keywords: *Profitabilitas, Leverage, Company Size, Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan usaha meringkankan beban pajak dengan tidak melanggar undang-undang, dengan penataan transaksi untuk memperoleh keuntungan pajak, manfaat, atau pengurangan dengan cara yang sesuai dengan hukum pajak. Adanya perbedaan kepentingan antara (*agent*) manajemen dan (*principal*) pemegang saham yang menyebabkan konflik, dimana pada sisi manajemen menginginkan peningkatan kompensasi sedangkan principal ingin menekan biaya pajak.

Tujuan penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan (*size*) terhadap *tax avoidance*. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan (*size*) sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance*. Data sekunder dikumpulkan secara sampel dari kelompok industri sub sektor manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar dibursa efek Indonesia periode 2014-2017. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan kriteria sebagai berikut : (1) Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2017. (2) Selalu tampak laporan keuangan tahunan selama periode 2014-2017. (3) Selalu memiliki keuntungan.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dimana untuk pengujian parsial menggunakan uji statistik dilakukan dengan uji t dan analisis regresi linear berganda, sebelum uji ini dilakukan terlebih dahulu uji asumsi klasik. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa: 1) Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan; 2) *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan; dan 3) ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance