

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of company characteristics, namely Leverage, Company Size, Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance, and the effect of Accounting Conservatism on Tax Avoidance in Food and Beverage sub-sector Manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013 - 2018.

The population used in this study is the food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Stock Exchange from 2013 to 2018. Sampling in this study uses purposive sampling techniques so as many as 78 samples are obtained. The data analysis model in this study uses multiple linear regression analysis techniques with the help of SPSS software.

The results of this study indicate that Leverage has no effect on Tax Avoidance, Capital Intensity has no effect on Tax Avoidance, Inventory Intensity has no effect on Tax Avoidance, Company Size has a significant positive effect on Tax Avoidance and Accounting conservatism has a significant negative effect on Tax Avoidance.

Keywords : *Leverage, Firm Size, Capital Intensity, Inventory Intensity, Conservatism Accounting, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik perusahaan yaitu *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Intensitas Persediaan terhadap *Tax Avoidance*, serta pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2018.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI dari tahun 2013 hingga 2018. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan sampel sebanyak 78 sampel. Model analisis data dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Intensitas Modal tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Intensitas Persediaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan konservatisme Akuntansi berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Leverage*, Ukuran Perusahaan, , Intensitas Modal, Intensitas Persediaan , Konservatisme Akuntansi , *Tax Avoidance* .



UNIVERSITAS
MERCU BUANA