

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of fiscal loss compensation and sales growth on tax avoidance with institutional ownership as a moderating variable. This research is motivated by the importance of information about the factors that can affect tax avoidance. The population of this study is the mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2020. This study uses multiple linear regression and moderate regression analysis.

The result of this research is that fiscal loss compensation has no effect on tax avoidance but sales growth has a positive effect on tax avoidance. While institutional ownership strengthens the effect of fiscal loss compensation on tax avoidance, but institutional ownership does not moderate the effect of sales growth on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Fiscal Loss Compensation, Sales Growth, Institutional Ownership.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompensasi kerugian fiskal dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilatar belakangi oleh pentingnya informasi mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. Penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dan *moderate regression analysis*.

Hasil dari penelitian ini adalah kompensasi kerugian fiskal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak tetapi *sales growth* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kepemilikan intitusional memperkuat pengaruh kompensasi kerugian fiskal terhadap penghindaran pajak tetapi kepemilikan institusional tidak memoderasi pengaruh *sales growth* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Kompensasi Kerugian Fiskal, *Sales Growth*, Kepemilikan Institusional.

