

## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of Return On Assets (ROA) and Debt to Equity Ratio (DER) on Tax Avoidance with Institutional Ownership as a moderating variable. The object of this study is the Consumer Goods Industrial Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2017-2021 period. The sample determination uses the purposive sampling method. This study uses a sample of 31 companies each year. The analysis used multiple regression analysis using SPSS version 22 data analysis tool. The results of this study indicate that Return On Assets (ROA) has a significant effect on tax avoidance because increasing profits have an impact on greater tax payables, which means companies tend to take tax avoidance actions, while the Debt to Equity Ratio (DER) has no significant effect on tax avoidance. While institutional Ownership cannot moderate the effect of Return On Assets (ROA) and Debt to Equity Ratio (DER) on Tax Avoidance.*

**Keyword : Return On Assets, Debt to Equity Ratio, Institutional Ownership, Tax Avoidance**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Return On Assets (ROA)* dan *Debt to Equity Ratio (DER)* terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai variabel moderasi. Objek pada penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017 – 2021. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 31 perusahaan setiap tahunnya. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan menggunakan alat analisis data SPSS versi 22. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Asset (ROA)* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance* karena meningkatnya laba berdampak pada pajak terutang yang semakin besar yang berarti perusahaan cenderung melakukan tindakan penghindaran pajak, sedangkan *Debt to Equity Ratio (DER)* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara Kepemilikan Institusional tidak dapat memoderasi pengaruh *Return On Asset (ROA)* dan *Debt to Equity Ratio (DER)* terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci :** *Return On Assets, Debt to Equity Ratio, Kepemilikan Institusional, Tax Avoidance*

VERSITAS  
MERCU BUANA