

ABSTRACT

Tax avoidance is a way for companies to legally manage their tax burden. This study aims to study the effect of profitability, leverage and firm size on tax avoidance. This research was conducted on food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 and uses secondary data. Sample selection using purposive sampling method and the number of selected companies as many as 25 companies. This research uses panel data regression analysis method and processed data using the application Econometric Views. Based on the result, the results are obtained: profitability has significant negative effect on tax avoidance, because companies that have large profits can manage assets optimally and efficiently. Leverage has not significant on tax avoidance, because the sample companies have funding from related parties so that interest expense cannot be used to reduce taxable income. Firm size has significant negative effect on tax avoidance, because the total assets owned will affect the company's behavior towards tax avoidance.

Keywords: Firm Size, Leverage, Profitability, Tax Avoidance



ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan dalam mengelola beban pajaknya secara legal. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021 dan menggunakan data sekunder. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan perusahaan terpilih sebanyak 25. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dan diolah menggunakan aplikasi *Econometric View*. Berdasarkan hasil pengujian diperoleh hasil: profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karena perusahaan yang memiliki laba besar dapat mengelola aset dengan maksimal dan efisien. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, karena perusahaan sampel memiliki pendanaan yang berasal dari pihak yang berelasi, sehingga beban bunga tidak dapat digunakan untuk mengurangi laba kena pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karena jumlah total aset yang dimiliki setiap perusahaan akan mempengaruhi perilaku terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Leverage*, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

