

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengkaji pengaruh *return on assets*, *leverage* dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017). Variabel penghindaran pajak diproksikan dengan ETR.

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data penelitian ini diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 85 perusahaan dengan periode penelitian tahun 2013 sampai dengan 2017. Sampel yang digunakan sebanyak 17 perusahaan. Pengambilan sampel dengan menggunakan teknik *purposive*.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. *Leverage* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, *return on assets*, *leverage* dan kompensasi rugi fiskal



ABSTRACT

This study aims to examine and assess the influence of return on assets, leverage and carrying fiscal loss against tax avoidance (Empirical Study on Manufacturing Companies Subsector Consumer Goods Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013 - 2017. Tax avoidance variable is proxied with ETR.

The data used in this study is secondary data in the form of annual reports manufacturing companies subsector consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange. This research data is taken from the official website of Indonesia Stock Exchange and the website of each company. The method of analysis used is multiple regression analysis. The population in this study amounted to 85 companies with research period of 2013 to 2017. The sample used as many as 17 companies. Sampling using the purposive technique.

The results of the study show that return on assets have a negative and significant influence on tax avoidance. The leverage have a positive and significant influence on tax avoidance. Whereas, Carrying fiscal loss not have influence on tax avoidance.

Keywords: tax avoidance, return on assets, leverage and carrying fiscal loss.

