

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return On Asset* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Total populasi pada penelitian ini yaitu 86 perusahaan perusahaan sektor *property* dan *real estate* dan yang terpilih menjadi sampel sebanyak 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan untuk penelitian ini adalah metode regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi *return on assets* dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci :** *Return On Asset*, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze the influence of Return on Assets and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable. The population in this research are property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2020-2022. The sampling technique uses a purposive sampling method. The total population in this study was 86 companies in the property and real estate sector and 21 companies were selected as samples. The data analysis method used for this research is the multiple linear regression method. The results of this study show that return on assets has a negative and insignificant effect on tax avoidance, institutional ownership has a negative and significant effect on tax avoidance, and company size is unable to moderate return on assets and institutional ownership on tax avoidance.*

**Keyword :** *Return On Asset, Institutional ownership, Size, Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA