

## ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Return on Asset and Debt to Equity Ratio to Tax Avoidance with Firm Size as moderating variable. The population in this study is the property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2022 with a total of 86 companies. The research sample was selected using purposive sampling method and 21 companies were obtained. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 25 application.

The results showed that Return on Assets has a significant negative effect on Tax Avoidance, the Debt to Equity Ratio has no significant effect on Tax Avoidance, while Company Size cannot moderate the effect of Return on Assets on Tax Avoidance and Company Size cannot moderate the effect of the Debt to Equity Ratio on Tax Avoidance.

*Keywords: Return on Asset, Debt to Equity Ratio, Firm Size, Tax Avoidance.*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *Return on Asset* dan *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022 dengan total 86 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode purposive sampling dan diperoleh 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan metode analisis regresi moderat (MRA) dengan alat pengolahan data, yaitu aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Return on Asset* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi *Return on Assets* terhadap *Tax Avoidance* dan Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi *Debt to Equity Ratio* terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** *Return on Asset, Debt to Equity Ratio, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance.*

