

ABSTRAK

Penghindaran pajak banyak dilakukan oleh wajib pajak karena bersifat legal. Terdapat beberapa faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak antara lain *Return On Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusi, Dan Karakteristik Eksekutif. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2011-2014.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Waluyo dkk (2015) . menggunakan 150 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2011-2014 sebagai sampel penelitian. Sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 54 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data dianalisis menggunakan model analisis regresi linier berganda.

Proksi perhitungan penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan proksi ETR (*Effective Tax Rate*), dengan Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel *return on asset* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel kompensasi rugi fiskal berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel kepemilikan institusi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel karakteristik eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran Pajak, *Return On Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Karakteristik Eksekutif.

ABSTRACT

Tax avoidance is mostly done by the tax payer because is legal. There are several factors tht influence tax avoidance among other, Return on Assets, Laverage, Company Size, Compensation Tax Loss. Institutional Ownership, Dan Executive Characteristics. Research was conducted in company listed on the Indonesia Stock Exchange period in 2011-2014.

This study is a replication of a study conducted by Waluyo et al (2015) using the 150 companies listed on the Stock Exchange in 2011-2014 as samples samples were selected by purposive sampling method and acquired 54 companies that meet the criteria of Data were analyzed using regression analysis model multiple linear

proxy calculations tax evasion in this study using a proxy ETR (Efective Tax Rate), the results showed that in partial return on assets effect on tax avoidance, variable laverage no effect on tax avoidance, the variable firm size effect on tax avoidance, variable effect on the tax loss carryforwards of tax avoidance, institutional ownership variable doesn't effect the tax avoidance, executive characteristic variable effect on tax avoidance.

keywords: Tax Avoidance, Return On Assets, Laverage, Company Size, Compensation Tax Loss, Institutional Ownership. Characteristics Executive