

ABSTRACT
THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND FISCAL LOSS
COMPENSATION TO TAX AVOIDANCE

(EMPHIRICAL STUDY OF THE LISTED MANUFACTURING COMPANIES
IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2011-2014)

By

BILY AL IFANDA

This study aims to examine the influence of profitability, leverage, and fiscal loss compensation to tax avoidance with firm size as control variable. Variables examined in this research consisted of profitability, leverage, and fiscal loss compensation as independent variables and tax avoidance which measured with GAAP ETR as dependent variable.

The sample which is used in this research was extracted with using purposive sampling method. After reduces with several criteria, 22 firms are determined as samples. The analysis technique in this study uses a linear regression analysis with help a program named SPSS version 21.

The test results showed that profitability effect on tax avoidance, but leverage and fiscal loss compensation have no effect to tax avoidance. Meanwhile, firm size has no effect to tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, GAAP ETR, Profitability, Leverage, Fiscal Loss Compensation, Firm Size

ABSTRAK
ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2014)

OLEH

BILY AL IFANDA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, leverage, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Variabel yang diuji dalam penelitian ini terdiri dari profitabilitas, leverage, dan kompensasi rugi fiskal sebagai variabel independen dan *tax avoidance* yang diukur dengan GAAP ETR sebagai variabel dependen.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Setelah pengurangan dengan beberapa kriteria, ditetapkan sebanyak 22 perusahaan sebagai sampel. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear dengan bantuan program bernama SPSS versi 21.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* akan tetapi leverage dan kompensasi rugi fiskal tidak memiliki pengaruh. Sedangkan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh.

Kata kunci: Tax Avoidance, GAAP ETR, Profitabilitas, Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan