

ABSTRAK

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)

Oleh

MARISA TRIANA MAZTA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh indikator dari laporan keuangan pada *tax avoidance*. *ROA*, *leverage*, dan kompensasi rugi fiskal yang digunakan sebagai variabel bebas yang diduga memberikan pengaruh terhadap variabel terikat *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rates* (CETR). Penelitian ini menggunakan kriteria *purposive sampling* dan menggunakan uji analisis regresi linear berganda dengan sampel sebanyak 45 perusahaan selama periode pengamatan 5 tahun berturut-turut sehingga total sampel 225.

Berdasarkan hasil analisis regresi linear berganda, diperoleh hasil bahwa variabel yang berpengaruh negatif signifikan adalah *Return on Assets* (ROA), sedangkan *Leverage* dan Kompensasi Rugi Fiskal berpengaruh positif tidak signifikan terhadap *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan manufaktur yang terdaftar Bursa Efek Indonesia periode tahun pengamatan 2011-2015.

Kata Kunci: ROA, leverage, kompensasi rugi fiskal, penghindaran pajak.

ABSTRACT

THE EFFECT OF RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, AND FISCAL LOSS COMPENSATION TO TAX AVOIDANCE

**(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock
Exchange Year 2011-2015)**

By

MARISA TRIANA MAZTA

This research studied the impact of financial statement indicator to tax avoidance. ROA, leverage, and fiscal lost compensation were used as an independent variable which were assumed have an impact to tax avoidance (dependent variable) proxied by Cash Effective Tax Rates (CETR). This research used purposive sampling criteria and double linear regression analysis test with a sample of 45 companies during the observation period of 5 years in a row for a total of 225 samples.

Based on the results of multiple linear regression analysis, the results showed that the variable that affect significant negative is Return on Assets (ROA), while Leverage and Fiscal Loss Compensation have no significant positive effect on tax avoidance that do manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange observation period 2011-2015.

Key words: ROA, leverage, fiscal lost compensation, tax avoidance