

ABSTRAK

Ully Arifah Arem, 15101155110052, Akuntansi, 2018, Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance dengan Debt to Equity Ratio Sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017 dibawah bimbingan bapak Dr. Fitrizal, SE, MM dan Ibu Rindy Citra Dewi, SE, MM.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* dengan *debt to equity ratio* sebagai variabel kontrol. Pengukuran *tax avoidance* dalam penelitian ini menggunakan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Jumlah pengamatan sebanyak 153 sampel penelitian yang diperoleh dengan metode *nonprobability sampling* yaitu teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS 21.

Hasil analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Kualitas audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. sedangkan *debt to equity ratio* sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Akhir penelitian penulis menyarankan kepada manajemen perusahaan untuk lebih memperhatikan setiap tindakan dan pengambilan keputusan dalam hal laba dan perpajakan. Untuk memperendah penghindaran pajak, manajemen perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk memperbesar ukuran perusahaan dengan meningkatkan total aset, memperbesar profitabilitas dengan meningkatkan laba bersih dan meningkatkan kualitas audit perusahaan dengan KAP Big four.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, ukuran perusahaan, profitabilitas, kualitas audit, *debt to equity*