

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*

ABSTRACT

Ully Arifah Arem, Student registration number 15101155110052, Department of Akuntansi, "The influence of firm size, Profitability and audit quality againts tax avoidance with debt to equity ratio as control variable. This research was conducted at the companies listed on the Stock Exchange in the observation period 2013-2017.", with the guidance of Dr. Fitrizal, SE., MM, as a guidance I and Rindy Citra Dewi, SE, MM, as a mentor II.

This study was conducted to examine the influence of firm size, Profitability and audit quality againts tax avoidance with debt to equity ratio as control variable. Measurement of tax avoidance in this study using the cash effective tax rate (CETR). This research was conducted at the companies listed on the Stock Exchange in the observation period 2013-2017. The samples were 153 companies obtained by the method non probability sampling purposive sampling technique. The analysis technique used was multiple linear regression analysis by using SPSS 21.

The result of this research is that firm size, profitability has a negative effect and significant on tax avoidance. Audit quality has a possitive effect and significant on tax avoidance, while debt to equity ratio as control variable has no effect on tax avoidance.

The end of the study the author suggested to company's management to pay more attention to every action and decision making in terms of profit and taxation. To reduce tax avoidance, management of manufacturing companies listed on the Stock Exchange to increase firm size by increasing total assets, increase profitability by increasing net income and to increase audit quality with KAP big four

Keywords: *Tax Avoidance, firm size, profitability, audit quality, debt to equity*