

**PENGARUH *ROA*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah variabel Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal dapat mempengaruhi tingkat tax avoidance yang terjadi. CETR digunakan untuk proksi tax avoidance. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang listing di BEI periode 2013 – 2015. Data diolah dengan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dari 5 variabel yang diuji, 4 terbukti mempengaruhi tax avoidance yaitu variabel ROA, leverage, ukuran perusahaan dan kepemilikan institusional. Sedangkan variabel kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.

**Kata Kunci:** CETR, Tax Avoidance, Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Konstitusional, Kompensasi Rugi Fiskal

**PENGARUH *ROA*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**ABSTRACT**

This study try to examine whether Return on Asset, Leverage, Company Size, Institutional Ownership and Fiscal Losses Compensation affect tax avoidance. Proxy used to measure the tax avoidance is CETR. The sample used in this study is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) during the periode of 2013 -2015.

The results of this study show that Return on Asset, Leverage, Company Size and Institutional Ownership influence tax avoidance, while fiscal losses compensation does not.

**Key Words:** CETR, Tax Avoidance, Return On Asset, Leverage, Company Size, Institutional Owner, Fiscal Losses Compensation

