

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris dan memberikan pemahaman mengenai keterkaitan teori yang ada dengan penerapan praktek secara nyata mengenai pengaruh *leverage*, kompensasi rugi fiskal, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yaitu pemilihan sampel dengan kriteria-kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode *purposive sampling* tersebut didapatkan sebanyak 95 sampel dari 19 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, selama tahun 2015-2019. Metode pengumpulan data adalah observasi non partisipan dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tahapan analisis data dimulai dari uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (a) *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak; (b) intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak; dan (c) kompensasi rugi fiskal berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Leverage*, Kompensasi Rugi Fiskal, Intensitas Aset Tetap, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This research aimed to axamine and empirical evidence and understand the relationship between existing theory and pratical application of the effect of leverage, tax loss compensation, and the intensity of fixed assets against tax avoidance. Furthermore, this research used quantitative methods. Meanwhile, the research sample used a purposive sampling method, i.e. sample selection with determining criteria. The purposive sampling method obtained 95 samples from 19 food and beverages listed on Indonesia Stock Exchange during 2015 -2019. The data collection of this research used the non-participant observation method with secondary data. Moreover, the analysis method used multiple linear regressions with data analysis steps starting from classic assumption test, determination coefficient test, F test and t-test. The result of this research showed that: (a) leverage did not affect tax avoidance, (b) assets intensity did not affect tax avoidance, and (c) tax loss compensation had a negative effect on tax avoidance.

Keywords: leverage, tax loss compensation, fixed assets intensity, tax

