

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan memilih subsektor *pulp* dan kertas pada periode 2015–2020.

Jenis penelitian ini yaitu penelitian kuantitatif dengan teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yaitu pemilihan sampel dengan kriteria tertentu dan diperoleh 7 perusahaan sektor *pulp* dan kertas dengan periode tahun pengamatan 2015-2020. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Pada penelitian ini *Tax Avoidance* diukur dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), Konservatisme Akuntansi diukur dengan Tingkat Konservatisme (AC), Ukuran Perusahaan diukur dengan proksi (*SIZE*), dan *Leverage* diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *tax avoidance* : 1) Konservatisme Akuntansi (AC) berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* (ETR), hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat konservatisme akuntansi maka semakin tinggi tingkat *tax avoidance* (ETR) pada perusahaan tersebut. 2) Ukuran Perusahaan (*size*) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* (ETR), karena kecenderungan pada perusahaan terutama perusahaan besar memiliki manajemen yang cukup baik. 3) *Leverage* (DER) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* (ETR), karena penambahan pada jumlah utang yang dimiliki perusahaan akan menambahkan beban bunga yang perlu dibayar oleh perusahaan.

Kata Kunci : Tax Avoidance, Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Leverage.

ABSTRACT

This research aimed to analyze and examine the effect of accounting conservatism, firm size, and leverage on tax avoidance of pulp and paper manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The research was quantitative. Moreover, the data collection technique used purposive sampling. In line with that, there were 7 Pulp and Paper manufacturing companies during 2015-2020 as the sample. Furthermore, the data analysis technique used multiple linear regression. Tax avoidance was measured by Effective Tax Rate, accounting conservatism was measured by conservatism level, firm size was measured by SIZE, and leverage was measured by Debt to Equity Ratio.

The result showed that :1) accounting conservatism had a positive and significant effect on tax avoidance. This meant the higher the level of accounting conservatism was, the higher the level of tax avoidance in the company would be; 2) firm size had a negative and significant effect on tax avoidance. It happened to the companies' tendency, especially in large companies to have fairly good management; 3) leverage had a significantly negative effect on tax avoidance since the addition to the amount of debt owned by the company will add to the interest expense that needs to be paid by the company.

Keywords : Tax Avoidance, Accounting Conservatism, Firm Size, Leverage.



I certify that this translation is true and accurate, Prepared by a professional translator. This translation is provided on this day...

15/6/23

M. Fajri S.Pd., M.Pd

STIESIA Language Center
Menur Pungungan 30 Surabaya 60118, Indonesia

