

THE EFFECT OF QUALITY OF AUDIT, LEVERAGE AND SIZE OF COMPANIES ON TAX AVOIDATION

**(Empirical Study in the Consumer Goods Industry Sub-Sector Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2012-2018)**

Vionita Putri¹, Mukhlizul Hamdi², Nurhuda³

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-mail : vionitaputri07@gmail.com

Abstract

The purpose of this research is to find out the correlation between audit quality, leverage, and the size of company with tax avoidance. Audit quality is measured by dummy variable, leverage is measured by Total Debt to Equity Ratio, and size of company by Log (total of asset). Tax avoidance as the dependent variable is measured by Cash Effective Tax Rate (CETR). This research uses the 2012-2018 period consumer good industry sub sector as its sample, with Purposive Sampling Method, there are 7 companies which fulfill the criterias and use Double Linear Regression Analysis (SPSS). The result of the research shows that audit and leverage do not significantly lead to tax avoidance whilst the size of company does. Overall, quality of audit, leverage, and the size of company altogether lead to tax avoidance.

Key Words: Audit Quality, Leverage, Size of Company, Tax Avoidance

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, LEVERAGE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2018)

Vionita Putri¹, Mukhlizul Hamdi², Nurhuda³

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta

E-mail : vionitaputri07@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Kualitas audit diukur dengan variabel *dummy*, *leverage* diukur dengan *total debt to equity ratio* dan ukuran perusahaan diukur dengan Log (Total Aset). Penghindaran pajak sebagai variabel dependen diukur dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan sampel sub sektor industri barang konsumsi periode 2012-2018. Dengan metode *Purposive Sampling* ada 7 perusahaan yang memenuhi kriteria dan menggunakan analisis regresi linier berganda (SPSS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak, *leverage* secara persial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan kualitas audit, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Kualitas Audit, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak