

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BIDANG
INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2013-2017)**

Muhammad Iqbal¹, Popi Fauziati¹, Resti Yulistia Muslim²
Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta
Email : Muhammadiqbal19129501@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh kualitas audit, *return on asset* dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Variabel dependen yaitu *tax avoidance* yang diproksikan melalui *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur di bidang makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2017. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yaitu dari 51 perusahaan hanya 8 perusahaan yang memenuhi kriteria selama 5 tahun, sehingga diperoleh sampel sebanyak 40. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, *return on asset* dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax avoidance*, kualitas audit, *return on asset*, *leverage*

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *RETURN ON ASSET* DAN *LEVERAGE*,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BIDANG
INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2013-2017)**

Muhammad Iqbal¹, Popi Fauziati¹, Resti Yulistia Muslim²
Jurusan akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta
Email : Muhammadiqbal19129501@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to empirically examine the effect of audit quality, return on assets and leverage on tax avoidance. The dependent variable is tax avoidance which is proxied through the Effective Tax Rate (ETR). This research was conducted at manufacturing companies in the field of food and beverages that were listed on the Stock Exchange in 2013-2017. Sampling in this study used a purposive sampling method that is from 51 companies only 8 companies that meet the criteria for 5 years, so that the sample is 40. The results of this study indicate that audit quality has a significant positive effect on tax avoidance, return on assets and leverage has no effect against tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, audit quality, return on assets, leverage*