

ABSTRAK

Judul : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *Size* (*Total Assets*) terhadap Penghindaran Pajak

Nama : Nur Aprilia Dwilianingsih

Program Studi : S1 Akuntansi

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari kualitas audit, pembiayaan hutang, dan ukuran perusahaan terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Sampel penelitian adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Sampel diambil dengan menggunakan teknik *purposive sampling* yang berjumlah 56 sampel. Hasil penelitian menunjukkan secara simultan kualitas audit, *debt to equity ratio*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun secara parsial variabel kualitas audit dan pembiayaan hutang memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Kualitas Audit, *Debt to Equity Ratio*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Title : *The Effect of Audit Quality, Debt to Equity Ratio (DER), and Size (Total Assets) on Tax Relief Practices*

Name : Nur Aprilia Dwilianingsih

Study Program: Accounting, Bachelor Degree Program

This study aims to determine how the effect of audit quality, debt financing and company size against tax avoidance measure in food and beverage companies listed in Indonesia stock exchange 2014-2017. The research sample is a food and beverage company listed on Indonesia stock exchange 2014-2017. This study used secondary data sourced from the annual financial statements of companies in Indonesia stock exchange 2014-2017. Sample was taken by using purposive sampling technique which amounted to 56 samples. The results of this study indicate that simultaneous audit quality, debt financing and firm size have a significant effect on tax avoidance. But partially variable quality audit and Debt to Equity Ratio variable have a significant effect on tax avoidance. And size company no significant effect on tax evasion company.

Keyword : Audit Quality, Debt to Equity Ratio, Company Size, Tax Avoidance.