

## ABSTRAK

Dapat kita rasakan dari adanya manfaat pajak yang dapat dirasakan secara langsung kepada setiap sektor yang disalurkan oleh pemerintah terhadap adanya pajak itu sendiri yaitu mengenai pembangunan sektor pendidikan transportasi kesehatan dan fasilitas sarana umum, dengan adanya tujuan dari pungutan pajak tersebut maka seringkali terdapat perbedaan antara cara pemerintah dan kepentingan dari wajib pajak, yang mana keduanya memiliki tujuan masing-masing. Peneliti memiliki alasan kenapa peneliti memilih perusahaan sektor konsumsi industri sebagai tempat penelitian alasan peneliti memilih perusahaan sektor industri adalah karena perusahaan sektor industri sahamnya merupakan salah satu perusahaan yang menarik sehingga banyak investor yang berminat daripada perusahaan lain. Pada penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk mengetahui pengaruh *Return On Aset*, *Leverage*, dan kepemilikan institutional Terhadap penghindaraan pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderating pada perusahaan sektor barang konsumsi (*good and consumer*) periode 2017-2019, sampel dalam penelitian ini berjumlah 17 perusahaan dengan pengambilan sampel melalui kriteria dari perusahaan manufaktur sektor *good and consumer* selama periode 3 tahun sehingga sampel penelitian diperoleh sebanyak dari 17 perusahaan kali 3 tahun periode pengamatan yaitu sejumlah 51 sampel pengamatan laporan keuangan, analisis uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan alat bantu olah data SPSS *for windows* setelah data diketahui jumlah dari masing masing item yang diteliti maka hasil dari perhitungan laporan keuangan setelah diolah data adalah, hasil dari uji t parsial *Return On aset* sebesar 0.003 ( $0,003 \leq \alpha 0,05$ ) nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 Artinya variabel *Return On aset* berpengaruh terhadap penghindaraan pajak (*Tax Avoidance*), hasil dari uji t parsial *Leverage* sebesar 0.005 ( $0,005 \leq \alpha 0,05$ ) nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 Artinya variabel *Leverage* (DTAR) berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, hasil dari uji t parsial kepemilikan institutional sebesar 0.021 ( $0,021 \leq \alpha 0,05$ ) nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 artinya variabel Kepemilikan Institutional berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci : *Return On Aset*, *Leverage*, kepemilikan institutional, Penghindaraan Pajak dan Ukuran Perusahaan**

## ABSTRACT

*We can feel from the tax benefits that can be felt directly to each sector distributed by the government to the tax itself, namely regarding the development of the education sector, health transportation and public facilities, with the purpose of the tax levy, there is often a difference between the government's way and the interests of the taxpayer, both of which have their own purposes. Researchers have a reason why researchers choose industrial consumption sector companies as research sites. The reason researchers choose industrial sector companies is because industrial sector companies whose shares are one of the attractive companies so that more investors are interested than other companies. This study aims to determine the effect of Return On Assets, Leverage, and Institutional Ownership on tax avoidance with firm size as a moderating variable in consumer goods sector companies (goods and consumers) for the period 2017-2019, the sample in this study amounted to 17 companies with sampling through criteria from manufacturing companies in the good and consumer sector for a period of 3 years so that the research sample was obtained from 17 companies over a 3 year period of observation, namely 51 samples of financial statement observations, hypothesis testing analysis in this study using SPSS for windows data processing tools After the data is known the amount of each item studied, the results of the calculation of financial statements after processing the data are, the results of the partial t-test Return on assets of 0.003 (0.003 0.05) the significance value is smaller than 0.05 This means that the variable Return On Assets the spirit of tax avoidance (Tax Avoidance), the results of the partial t-test Leverage are 0.005 (0.005 0.05) the significance value is less than 0.05. This means that the Leverage variable (DTAR) has a significant effect on tax avoidance, the results of the partial t-test institutional ownership of 0.021 (0.021 0.05) the significance value is greater than 0.05, meaning that the variable of Institutional Ownership has a significant effect on Tax Avoidance.*

**Keywords: Return On Assets, Leverage, Institutional Ownership, Tax Avoidance and Firm Size**