

**PENGARUH *RETURN ON CAPITAL EMPLOYED*, *DEBT EQUITY RATIO*,  
*ACID TEST RATIO*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor  
Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan Tahun 2014-2017)**

Rahmat Nurkahfi Pratama  
NIM. 15/377314/EK/20286  
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Gadjah Mada  
[rahmat.nurkahfi.p@mail.ugm.ac.id](mailto:rahmat.nurkahfi.p@mail.ugm.ac.id)  
Dosen Pembimbing: Harnanto, Drs., M.Soc.Sc., CMA., Ak., CA.

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris terkait *Return On Capital Employed* (ROCE), *Debt Equity Ratio* (DER), *acid test ratio*, dan kualitas audit terhadap tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder melalui data yang ada dalam laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang diambil dari website Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website setiap perusahaan. Sampel penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor properti, real estat, dan konstruksi bangunan tahun 2014-2017. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel untuk menguji hipotesis penelitian. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Return On Capital Employed* (ROCE) terbukti berpengaruh secara signifikan dengan arah negatif terhadap tindakan penghindaran pajak. Selain itu, *Debt Equity Ratio* (DER) terbukti berpengaruh secara signifikan dengan arah positif terhadap tindakan penghindaran pajak. Namun, hasil penelitian ini tidak menemukan adanya pengaruh *acid test ratio* dan kualitas audit terhadap tindakan penghindaran pajak.

Kata Kunci: *return on capital employed*, *debt equity ratio*, *acid test ratio*, kualitas audit, penghindaran pajak, perusahaan, sektor properti, sektor real estat, sektor konstruksi bangunan.

**PENGARUH *RETURN ON CAPITAL EMPLOYED*, *DEBT EQUITY RATIO*,  
*ACID TEST RATIO*, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TINDAKAN  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor  
Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan Tahun 2014-2017)**

Rahmat Nurkahfi Pratama  
NIM. 15/377314/EK/20286  
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Gadjah Mada  
[rahmat.nurkahfi.p@mail.ugm.ac.id](mailto:rahmat.nurkahfi.p@mail.ugm.ac.id)  
Dosen Pembimbing: Harnanto, Drs., M.Soc.Sc., CMA., Ak., CA.

***ABSTRACT***

*This research is aimed to provide empirical evidence related to Return On Capital Employed (ROCE), Debt Equity Ratio (DER), acid test ratio, and audit quality for tax avoidance measures. This research is quantitative research with secondary data through data in the annual report and company financial statements taken from the website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) and the website of each company. The research sample is a company listed on the Indonesia Stock Exchange in the property, real estate, and building construction sectors in 2014-2017. This study uses panel data regression analysis to test the research hypothesis. The results of this study indicate that Return On Capital Employed (ROCE) proved to have a significant effect with negative direction on tax avoidance measures. In addition, the Debt Equity Ratio (DER) proved to have a significant effect on the positive direction of tax avoidance measures. However, the results of this study found no effect of the acid test ratio and the quality of the audit on tax avoidance measures.*

**Keywords :** *return on capital employed, debt equity ratio, acid test ratio, audit quality, tax avoidance, companies, property sector, real estate sector, building construction sector.*