

## ABSTRAK

**“Pengaruh Penghindaran Pajak (*tax avoidance*) terhadap Biaya Utang dengan Ukuran Perusahaan dan *Leverage* sebagai variabel kontrol”  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)**

Tujuan dari penelitian ini untuk menguji pengaruh penghindaran pajak (*tax avoidance*) terhadap biaya utang dengan ukuran perusahaan dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah biaya utang. Variabel independen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, diukur dengan proksi Current Effective Tax Rate (ETR). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017- 2021. Jumlah sampel yang digunakan adalah 9 perusahaan menggunakan metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini juga terdapat empat variabel kontrol (ukuran perusahaan dan *leverage*). Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi *eviwes 9*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel penghindaran pajak (*tax avoidance*) memiliki pengaruh signifikan terhadap biaya utang.

Kata kunci: Penghindaran pajak, Biaya Utang, Ukuran Perusahaan, *Leverage*.

## **ABSTRACT**

***“The Effect of Tax Avoidance on Cost of Debt with Firm Size and Leverage as Control Variables”***

***(Empirical study in basic materials sector companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) period among 2017-2021)***

*The aim of this reasearch is to examine the effect of tax avoidance on cost of debt with firm size and leverage as control variables. The dependent variable in this study is the cost of debt. The independent variable in this study is tax avoidance, measured by Current Effective Tax Rate (ETR) proxy. The population in this research is the basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021. The amount of samples used is 9 companies collected with purposive sampling method. In this research, there are also 4 (four) control variables (firm size and leverage). The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis with the help of the eviwes 9 application. The research results show that the tax avoidance variable has a significant effect on cost of debt.*

*Keyword: Tax Avoidance, Cost of Debt, Firms Size, Leverage.*