

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor faktor yang mempengaruhi perusahaan melakukan penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Faktor faktor yang diuji adalah kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dengan kinerja keuangan sebagai variabel mediasi.

Populasi dalam penelitian ini diambil dari perusahaan manufaktur yang ada di bursa efek indonesia (BEI) periode 2011-2014 dengan total sampel 88 perusahaan. Metode sampling yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang didapat dari Indonesia Capital Market Directory (ICMD) dan laporan keuangan tahunan. Penelitian ini menggunakan teknik regresi linear berganda.

Hasil dari analisis bahwa kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap variabel mediasinya yaitu kinerja perusahaan. Kepemilikan institusional, ukuran perusahaan dan kinerja keuangan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, kinerja keuangan, *tax avoidance*.