

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
TINGKAT HUTANG TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode

Tahun 2019 - 2021)

ABSTRAK

Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan. 2024. Pengaruh profitabilitas ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap *tax avoidance* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi. Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun. Pembimbing (I) Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si, CSRS_, Pembimbing (II) Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si, CSRS

Tax avoidance merupakan aspek yang penting untuk dikaji dalam suatu perusahaan, karena perusahaan dapat dinilai kepatuhannya terhadap peraturan perpajakan. Dan faktor yang mampu mempengaruhinya. Sehingga penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap *tax avoidance*. Serta apakah ada moderasi dari variabel *financial distress* pada pengaruh variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan pada Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian 40 perusahaan manufaktur diberbagai sektor. Metode penelitian ini yaitu kuantitatif dengan analisis regresi linier berganda dilakukan menggunakan program SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini adalah profitabilitas terdapat pengaruh terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan terdapat pengaruh terhadap *tax avoidance*, tingkat hutang terdapat pengaruh terhadap *tax avoidance*, *financial distress* sebagai variabel independen memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, *financial distress* dapat memoderasi profitabilitas terhadap *tax avoidance*, *financial distress* dapat memoderasi ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dan *financial distress* tidak dapat memoderasi tingkat hutang terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memiliki keterbaruan yaitu, masih terbatasnya referensi penelitian mengenai Pengaruh profitabilitas ukuran perusahaan dan tingkat hutang terhadap *tax avoidance* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran perusahaan, Tingkat hutang *Tax Avoidance*, *financial distress*

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE, AND LEVEL OF DEBT
ON TAX AVOIDANCE WITH FINANCIAL DISTRESS AS A MODERATION**

VARIABLE

**(Empirical Study of Manufacturing Companies Registered on BEI for the 2019 - 2021
Period)**

ABSTRACT

Muhammad Haryz Iqbal Hendrawan. 2024. The influence of profitability on company size and debt levels on tax avoidance with financial distress as a moderating variable. Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, PGRI Madiun University. Supervisor (I) Muhamad Agus Sudrajat, S.E., M.Si, CSRS, Supervisor (II) Heidy Paramitha Devi, S.Pd., M.Si, CSRS

Tax avoidance is an important aspect to study in a company, because the company can assess its compliance with tax regulations. And the factors that can influence it. So this research aims to find out whether there is an influence of profitability, company size and debt levels on tax avoidance. And is there a moderation of the financial distress variable on the influence of the profitability variable, company size and debt level on tax avoidance? This research was conducted on the Indonesian Stock Exchange. The research sample was 40 manufacturing companies in various sectors. This research method is quantitative with multiple linear regression analysis carried out using the SPSS version 26 program.

The results of this research are that profitability has an influence on tax avoidance, company size has an influence on tax avoidance, debt levels have an influence on tax avoidance, financial distress as an independent variable has an influence on tax avoidance, financial distress can moderate profitability on tax avoidance, financial distress can moderating company size on tax avoidance and financial distress cannot moderate the level of debt on tax avoidance. This research is new, namely, there are still limited research references regarding the influence of profitability on company size and debt levels on tax avoidance with financial distress as a moderating variable.

Keywords: Profitability, company size, level of debt, tax avoidance, financial distress