

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh manajemen laba dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*, manajemen laba terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dan profitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 21 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji analisis regresi moderasi dan diolah menggunakan program aplikasi SPSS 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa manajemen Laba tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap *Tax Avoidance*, dan Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Profitabilitas, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Variabel Moderasi



ABSTRACT

This research was conducted to test and analyze the influence of earning management and profitability on tax avoidance, the influence of earning management with firm size as a moderating variable and profitability on tax avoidance with firm size as a moderating variable. The objects in this research are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 – 2021. The study used secondary data with purposive sampling as a sampling method, so that the research sample is 21 companies. The data analysis method uses statistical analysis in the form of moderated regression analysis and is processed using the SPSS 26 application program. The results of this study indicate that earnings management has no effect on tax avoidance, profitability has a negative effect on tax avoidance, firm size has no effect on tax avoidance, firm size cannot moderate the effect of earnings management on tax avoidance, and firm size cannot moderate the effect of profitability on tax avoidance.

Keywords: *Earnings Management, Profitability, Tax Avoidance, Firm Size, Moderating Variables*

