

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji, memperoleh bukti dan menganalisis pengaruh *earnings management*, *financial distress*, dan *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Sedangkan sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana populasi yang akan dijadikan sampel penelitian harus memenuhi kriteria sampel tertentu. Sehingga diperoleh 19 perusahaan sektor *basic materials* yang terpilih sebagai sampel dengan total sampel penelitian sebanyak 145 data. Data yang digunakan adalah data sekunder dimana laporan tahunan dan laporan keuangan diperoleh dari website idx dan situs resmi perusahaan. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Eviews* versi 12 dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *earnings management* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *financial distress* berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak, *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan memperkuat pengaruh positif *earnings management* terhadap agresivitas pajak, ukuran perusahaan memperkuat pengaruh positif *financial distress* terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Agresivitas Pajak, *Earnings Management*, *Financial Distress*, *Thin Capitalization*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research aims to examine, obtain evidence, and analyze the influence of earnings management, financial distress, and thin capitalization on tax aggressiveness with firm size as a moderating variable. The population used in this study is companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2022. The sample is determined using purposive sampling, where the population to be used as the research sample must meet certain criteria. Thus, 19 basic materials sector companies are selected as the sample, with a total of 145 research data samples. The data used are secondary data obtained from the IDX website and the official websites of the companies. The analytical tool used in this research is Eviews version 12, and the data analysis method used is panel data regression analysis. The results of this research show that earnings management has a significant positive effect on tax aggressiveness, financial distress has a significant positive effect on tax aggressiveness, thin capitalization has no effect on tax aggressiveness, company size strengthens the positive effect of earnings management on tax aggressiveness, company size strengthens the positive effect of financial distress on tax aggressiveness, and company size cannot moderate the effect of thin capitalization on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggressiveness, Earnings Management, Financial Distress, Accounting Conservatism, Firm Size*