

ABSTRACT

This research aims to test and analyze the influence of earnings management and profitability on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population in this research are manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2022 period. This research uses secondary data with purposive sampling as a sampling method, so that a research sample of 140 companies was obtained. The data analysis method used in this research is multiple linear regression analysis and moderate regression analysis (MRA) method with data processing tools, namely the SPSS version 26 application.

The results of this research prove that earnings management has no effect on tax avoidance, profitability has a positive effect on tax avoidance, while company size does not moderate earnings management on tax avoidance and company size can moderate the effect of profitability on tax avoidance.

Keywords: Profit Management, Profitability, Tax Avoidance, Company Size, Moderating Variable

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh manajemen laba dan provitabilitas terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan *purposive sampling* sebagai metode pengambilan sampel, sehingga diperoleh sampel penelitian sebanyak 140 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda dan metode analisis regresi moderat (MRA) dengan alat pengolahan data, yaitu aplikasi SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan Ukuran perusahaan tidak memoderasi manajemen laba terhadap *tax avoidance* dan Ukuran Perusahaan dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

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