



JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ANDALAS

UNIVERSITAS ANDALAS

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *THIN CAPITALIZATION* DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Periode 2018-2020)**

Oleh:

ELSA AISYAH

1810532028

Dosen Pembimbing:

Dr. Fauzan Misra, SE., M.Sc., Ak., CA., BKP.

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

PADANG

2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *thin capitalization* dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Data sekunder yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data dari laporan tahunan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020, dengan teknik *purposive sampling* didapatkan 55 laporan tahunan sebagai sampel penelitian. Untuk pengujian hipotesis, peneliti menggunakan model analisis regresi linear berganda dan model *moderrated regression analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, konservatisme akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *financial distress* yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan *tax avoidance*, *thin capitalization* yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan *tax avoidance*, dan konservatisme akuntansi yang dimoderasi dengan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Financial Distress*, *Thin Capitalization*, Konservatisme Akuntansi, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan

