

**PENGARUH *PROFITABILITAS, FINANCIAL DISTRESS* DAN *LIKUIDITAS*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023**

Skripsi

***Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi***



Disusun Oleh:

AXELL JILHAMI INZAGI
21101155110117

Konsentrasi: Akuntansi Perpajakan

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PUTRA INDONESIA “YPTK” PADANG
2025**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui seberapa besar pengaruh profitabilitas, *financial distress* dan *likuiditas* terhadap *tax avoidance* dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling dan didapat sebanyak 20 perusahaan property dan real estate sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Alat analisis yang digunakan adalah *Eviews 12*. (1) Variabel profitabilitas secara parsial dengan probabilitas sebesar $0.0000 < 0,05$ berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. (2) Variabel *financial distress* secara parsial dengan probabilitas sebesar $0.0000 < 0.05$ berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. (3) Variabel likuiditas secara parsial dengan probabilitas $0.8496 > 0.05$ tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. (4) Variabel profitabilitas secara parsial dengan probabilitas $0.2487 > 0.05$ tidak berpengaruh, memperlemah terhadap *tax avoidance* dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. (5) Variabel *financial distress* dengan probabilitas $0.0407 < 0.05$ berpengaruh, memperkuat terhadap *tax avoidance* dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023. (6) Variabel likuiditas dengan probabilitas $0.0182 > 0.05$ berpengaruh, memperkuat terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023.

Kata kunci: Profitabilitas, *Financial Distress*, *Likuiditas*, *Tax Avoidance* dan Manajemen Laba

ABSTRAK

This study aims to examine and determine the extent to which profitability, financial distress, and liquidity influence tax avoidance, with earnings management as a moderating variable. The population in this research consists of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019–2023. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in a sample of 20 property and real estate companies. The analysis method employed is panel data regression, using EViews 12 as the analytical tool. (1) The profitability variable, with a probability value of $0.0000 < 0.05$, has a significant effect on tax avoidance in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023. (2) The financial distress variable, with a probability value of $0.0004 < 0.05$, has a significant effect on tax avoidance in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023. (3) The liquidity variable, partially tested, shows a probability value of $0.8496 > 0.05$, indicating no significant effect on tax avoidance in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023. (4) The interaction between profitability and earnings management shows a probability value of $0.2487 > 0.05$, indicating that earnings management does not significantly moderate the relationship between profitability and tax avoidance; in fact, it weakens the effect. in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023. (5) The interaction between financial distress and earnings management shows a probability value of $0.0407 < 0.05$, indicating that earnings management significantly strengthens the effect of financial distress on tax avoidance in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023. (6) The interaction between liquidity and firm size shows a probability value of $0.0182 < 0.05$, indicating that firm size significantly strengthens the effect of liquidity on tax avoidance in property and real estate companies listed on the IDX during 2019–2023.

Keywords: *Profitability, Financial Distress, Liquidity, Tax Avoidance, and Earnings Management*