

ABSTRAKSI

AI AHMAD SOPIAN, 1916220059

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2021)

Skripsi . Progran Studi Akuntansi. 2019

Kata kunci : Konservatisme Akuntansi, *Financial Distress*, *Tax Avoidance*, dan Karakteristik Eksekutif.

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh konservatisme akuntansi dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* dengan karakteristik eksekutif sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di sektor Industri makanan dan minuman yang terdaftar di BEI pada 2019-2021 sebanyak 39. Sampel penelitian terdiri dari 34 perusahaan yang ditetapkan dengan teknik *purposive sampling*. Dengan digunakannya 3 periode pengamatan maka jumlah sampel yang diperoleh secara keseluruhan sebanyak 102 sampel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (2) Variabel *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (3) Variabel konservatisme akuntansi dan *financial distress* secara bersamaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*; (4) Variabel konservatisme akuntansi tidak berpengaruh signifikan dalam memoderasi dan memperkuat hubungan terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh karakter eksekutif; (5) Variabel *financial distress* berpengaruh signifikan dalam memoderasi dan memperkuat hubungan terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh karakter eksekutif.