

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. *Financial distress* yang diproksikan dengan Altman Z-Score digunakan sebagai variabel bebas yang diduga memberikan pengaruh terhadap variabel terikat *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Cash ETR*, dan variabel ukuran perusahaan, leverage dan ROA digunakan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan jumlah observasi sebanyak 399 perusahaan yang diperoleh melalui metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan uji regresi linier berganda sebagai analisis data dengan bantuan software SPSS ver 20. Dalam penelitian ini dilakukan dua kali uji penelitian yaitu Uji 1 untuk keseluruhan sampel data dan Uji 2 untuk sampel data yang berada pada zona diskriminan *distress* dan zona diskriminan abu-abu.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*, dan perbandingan hasil regresi Uji 1 dan Uji 2 menunjukkan bahwa variabel independen dan kontrol pada Uji 2 dapat menjelaskan variabel dependen lebih baik dibandingkan dengan Uji 1.

Kata kunci: *Financial Distress*, *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan ROA.

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of financial distress on tax avoidance on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2016. Financial distress which is proxied by Altman Z-Score is used as independent variable which is suspected to give influence to the tax avoidance bound variable proxied by Cash ETR, and firm size variable, leverage and ROA are used as control variable. This study uses the number of observations of 399 companies obtained through purposive sampling method. This research uses multiple linear regression as data analysis with SPSS ver 20 software. In this research, two researches are tested, Test 1 is used for all sample data and Test 2 for data samples located in discriminant distress zone and gray discriminant zone. The results of this study indicate that financial distress significantly influence tax avoidance, and the comparison of regression Test results 1 and regression Test results 2 shows that the independent variables and controls in Test 2 can explain the dependent variable better than the Test 1.*

*Keywords: Financial Distress, Tax Avoidance, Firm Size, Leverage, Return on Assets*