

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebelum dan selama periode COVID-19, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Sampel penelitian mencakup 21 perusahaan dengan data laporan keuangan dari tahun 2017 hingga 2022, menghasilkan total 126 data yang dianalisis menggunakan SPSS versi 25. Dua model regresi linier berganda digunakan, dimana model pertama untuk menguji pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak, dan model kedua memasukkan periode COVID-19 sebagai variabel moderasi. Hasil analisis model pertama menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara *leverage* tidak memiliki pengaruh yang signifikan. Pada model kedua, variabel moderasi pandemi COVID-19, yang diperlakukan sebagai variabel dummy, menunjukkan bahwa selama periode pandemi, pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak positif namun tidak signifikan, sedangkan pengaruh *leverage* negatif tetapi juga tidak signifikan.

Kata Kunci: penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage*, pandemi COVID-19, perusahaan pertambangan, Bursa Efek Indonesia.

ABSTRACT

This study analyzes the effect of profitability and leverage on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) before and during the COVID-19 period, with firm size as a control variable. The research sample includes 21 companies with financial report data from 2017 to 2022, resulting in a total of 126 data points analyzed using SPSS version 25. Two multiple linear regression models were used: the first model to examine the impact of profitability and leverage on tax avoidance, and the second model incorporates the COVID-19 period as a moderating variable. The analysis results of the first model indicate that profitability has a significant effect on tax avoidance, while leverage does not have a significant effect. In the second model, the COVID-19 pandemic as a moderating variable, treated as a dummy variable, shows that during the pandemic period, the effect of profitability on tax avoidance is positive but not significant, whereas the effect of leverage is negative but also not significant.

Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, COVID-19 pandemic, mining companies, Indonesia Stock Exchange.