

ABSTRAK

Zahrotus Sa'diyah, 1950510020, Pengaruh *Financial Distress* dan *Earning Management* Terhadap *Tax Aggresiveness* dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Financial Distress* dan *Earning Management* terhadap *Tax Aggresiveness* dengan *Corporate Governance* sebagai variabel intervening. Jenis penelitian ini yaitu penelitian kausal dengan pendekatan kuantitatif dengan objek penelitian yaitu semua perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2020-2022 dan diperoleh data sebanyak 32 perusahaan. Metode pengumpulan data pada penelitian ini bersumber dari data sekunder berupa laporan keuangan Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis jalur dengan bantuan *SPSS versi 22*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap *corporate governance*, yang ditunjukkan dengan nilai t hitung sebesar $-0,207 < 1,995$. Variabel *earning management* pengaruh terhadap *corporate governance*, ditunjukkan dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ dan nilai t sebesar $6,263 > 1,995$. Variabel *financial distress* mempunyai pengaruh terhadap *tax aggresiveness*, hal ini ditunjukkan dengan nilai $2,175 \geq 1,996$. Variabel *earning management* memiliki pengaruh terhadap *tax aggresiveness* ditunjukkan dengan nilai t $3,874 > 1,996$. Variabel *corporate governance* terhadap *tax aggresiveness* menunjukkan nilai $2,226 > 1,996$. Variabel *Corporate Governance* terhadap hubungan antara *Financial Distress* dengan *Tax Aggresiveness* tidak berpengaruh dengan koefisien mediasi $-0,004712$. Serta variabel *Corporate Governance* terhadap hubungan antara *Earning Management* terhadap *Tax Aggresiveness* berpengaruh dengan nilai koefisien mediasi $0,145824$

Kata Kunci: *Financial Distress, Earning Management, Tax Aggresiveness, Corporate Governance*