

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapat sebanyak 63 perusahaan manufaktur sebagai sampel dengan observasi Sebanyak 315 kali observasi. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dengan nilai signifikan  $0,001 < 0,05$  dan nilai t hitung  $(3,284) > t \text{ table } (2,001)$  berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel *Capital Intensity* dengan nilai signifikan  $0,126 > 0,05$  dan nilai t hitung  $(-1,534) < t \text{ table } (2,001)$  dan Ukuran Perusahaan dengan nilai signifikan  $0,560 > 0,05$  dan nilai t hitung  $(-0,583) < t \text{ table } (2,001)$  sehingga tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dan *leverage*, *Capital Intensity* dan ukuran perusahaan secara bersama-sama dengan nilai signifikan  $0,01 < 0,05$  dan nilai f hitung  $(3,778) > f \text{ table } (2,76)$  berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022.

**Kata Kunci : *leverage*, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan penghindaran pajak**

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of leverage, Capital Intensity, and Company Size on tax avoidance. The population used in this research were manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) 2018-2022. The sampling technique used was purposive sampling and 63 manufacturing companies were obtained as samples with 315 observations. The analysis method used is panel data analysis. The research results show that leverage with a significant value of  $0.001 < 0.05$  and a calculated  $t$  value ( $3.284$ )  $> t$  table ( $2.001$ ) has an effect on tax avoidance. Meanwhile, the Capital Intensity variable has a significant value of  $0.126 > 0.05$  and a calculated  $t$  value ( $-1.534$ )  $< t$  table ( $2.001$ ) and Company Size with a significant value of  $0.560 > 0.05$  and a calculated  $t$  value ( $-0.583$ )  $< t$  table ( $2.001$ ) so it has no effect on tax avoidance. And leverage, Capital Intensity and company size together with a significant value of  $0.01 < 0.05$  and calculated  $f$  value ( $3.778$ )  $> f$  table ( $2.76$ ) have an effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2018-2022.*

***Keywords: leverage, capital intensity, company size, and tax avoidance.***