

## ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kompensasi rugi fiskal, *corporate governance*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Kompensasi rugi fiskal, *corporate governance*, dan *capital intensity* digunakan sebagai variabel independen dan *tax avoidance* digunakan sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga dari 224 populasi diperoleh sampel sebanyak 101 perusahaan. Data pada penelitian ini dianalisis dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis linear berganda, uji f (simultan), uji t, uji koefisien Determinansi (R<sup>2</sup>), uji hipotesis.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa: (1) variabel kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. (2) variabel *corporate governance* yang di promosikan oleh dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. (3) variabel *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. (4) variabel kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang di moderasi ukuran perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. (5) variabel *corporate governance* yang dipromosikan oleh dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang di moderasi ukuran perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. (6) variabel *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang di moderasi ukuran perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

**Kata Kunci:** kompensasi rugi fiskal, *corporate governance*, *capital intensity*, *tax avoidance* dan ukuran perusahaan.

## ABSTRACT

*This research is to test the effect of fiscal loss compensation, corporate governance, and capital intensity on tax avoidance with company size as a moderating variabel. Fiscal loss compensation, corporate governance, and capital intensity are used as independent variabels and tax avoidance is used as the dependent variabel. As well as company size as a moderating variabel. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. The method for determining the sample in this research used a purposive sampling method so that from a population of 224 a sample of 101 companies was obtained. The data in this study were analyzed using descriptive statistical analysis, classical assumption test, multiple linear analysis, f test (simultaneous), t test, coefficient of determination test (R<sup>2</sup>), hypothesis testing.*

*The results of this research conclude that: (1) The fiscal loss compensation variabel has no significant effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. (2) Corporate governance variabels promoted by the board of commissioners do not have a significant effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. (3) The capital intensity variabel has no significant effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. (4) The fiscal loss compensation variabel has no significant effect on tax avoidance which is moderated by company size in manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. (5) The corporate governance variabel promoted by the board of commissioners has no significant effect on tax avoidance which is moderated by company size in manufacturing companies listed on the BEI in 2018-2022. (6) The capital intensity variabel has a significant effect on tax avoidance which is moderated by company size in manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022.*

***Keywords: fiscal loss compensation, corporate governance, capital intensity, tax avoidance and company size.***