

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui *tax avoidance* melalui ukuran perusahaan sebagai variabel pemoderasi: *capital intensity*, *thin capitalization*, dan kinerja keuangan. *Capital intensity*, *thin capitalization*, dan kinerja keuangan 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.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kinerja keuangan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. *Capital intensity* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *thin capitalization* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kinerja keuangan yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance, Capital Intensity, Thin Capitalization, Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan*

ABSTRACT

This research aims to determine tax avoidance through firm size as a moderating variable: capital intensity, thin capitalization, and financial performance. Capital intensity, thin capitalization, and financial performance are used as independent variables and tax avoidance is used as the dependent variable. And firm size as a moderating variable. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018 - 2022.

The research results show that capital intensity partially has a significant effect on tax avoidance, thin capitalization partially has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, partial financial performance has no significant effect on tax avoidance. Capital intensity which is moderated by firm size has no significant effect on tax avoidance, thin capitalization which is moderated by firm size has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, financial performance which is moderated by firm size has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Capital Intensity, Thin Capitalization, Financial Performance, Firm Size