

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui seberapa besar Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh *Capital Intensity*, Kepemilikan Institusional, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah 214 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *metode purposive sampling* sehingga didapat sebanyak 63 perusahaan Manufaktur sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Alat analisis yang digunakan adalah *SPSS 26*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity*, Kepemilikan Institusional, dan *Sales Growth* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi secara parsial mampu memoderasi pengaruh signifikan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Kepemilikan Institusional dan *Sales Growth* yang di moderasi oleh Ukuran Perusahaan secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata kunci : *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, Kepemilikan Institusional, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan**

## **ABSTRACT**

*This research aims to test and find out how big the company size is as a moderating variable in the influence of capital intensity, institutional ownership and sales growth on tax avoidance. The population used in this research was 214 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2018-2022. The sampling technique used was the purposive sampling method so that 63 manufacturing companies were obtained as samples. The analytical method used is panel data regression analysis. The analytical tool used is SPSS 26. The results of this research show that Capital Intensity, Institutional Ownership, and Sales Growth partially have a significant effect on Tax Avoidance. Company Size as a moderating variable is partially able to moderate the significant influence of Capital Intensity on Tax Avoidance, while Institutional Ownership and Sales Growth which are partially moderated by Company Size do not have a significant effect on Tax Avoidance.*

***Keywords : Tax Avoidance, Capital Intensity, Institutional Ownership, Sales Growth, Company Size***