

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *thin capitalization*, profitabilitas, dan kompensasi rugi kerja terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Dalam penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan didapat sebanyak 26 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman sebagai sampel. Data yang digunakan adalah data sekunder dan metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan *Metoderated Regression Analysis (MRA)*.

Berdasarkan hasil uji secara parsial bahwa *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. secara parsial kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. secara parsial *thin capitalization* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. secara parsial kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. secara simultan *thin capitalization*, profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. secara simultan *thin capitalization*, profitabilitas dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci : *Thin Capitalization*, Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Penghindaran Pajak Dan Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of thin capitalization, profitability, and work loss compensation on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population used in this research is food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. In determining the sample, a purposive sampling method was used and 26 manufacturing companies in the food and beverage sub-sector were obtained as samples. The data used is secondary data and the analysis method used is descriptive statistical analysis and the rated regression analysis (MRA) method.

Based on partial test results, thin capitalization has no significant effect on tax avoidance. partially, profitability has a significant negative effect on tax avoidance. partially fiscal loss compensation has no significant effect on tax avoidance. partially thin capitalization has no significant effect on tax avoidance with company size as a moderating variable. partially, profitability has no and significant effect on tax avoidance with company size as a moderating variable. partially fiscal loss compensation has no significant effect on tax avoidance with company size as a moderating variable. simultaneously thin capitalization, profitability and fiscal loss compensation have a positive and significant effect on tax avoidance. Simultaneously thin capitalization, profitability and fiscal loss compensation have a positive and significant effect on tax avoidance with company size as a moderating variable.

Keywords: Thin Capitalization, Profitability, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance and Company Size.