

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *inventory intensity*, *sales growth*, *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar BEI 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapat sebanyak 26 perusahaan sebagai observasi sebanyak 130 kali observasi. Metode analisis yang digunakan adalah regresi moderasi. Berdasarkan hasil uji secara simultan bahwa *inventory intensity*, *sales growth*, dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara simultan hasilnya adalah *inventory intensity*, *sales growth*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023.

Kata kunci: *inventory intensity*, *Sales growth*, *Capital Intensity*, **Penghindaran Pajak, dan Ukuran Perusahaan**

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of inventory intensity, sales growth, capital intensity on tax avoidance and company size as a moderating variable. The population used in this study is food and beverage sub-sector companies listed on the IDX 2019-2023. The sampling technique used is purposive sampling and 26 companies were obtained as observations of 130 observations. The analysis method used is moderation regression. Based on the results of simultaneous tests, inventory intensity, sales growth, and capital intensity have a significant effect on tax avoidance, while with the moderating variable, the results of simultaneous tests are that inventory intensity, sales growth, and capital intensity do not have a significant effect on tax avoidance with company size as a moderating variable in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.

Keywords: inventory intensity, Sales growth, Capital Intensity, Tax Avoidance, and Company Size