

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate social responsibility*, *capital intensity*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur dengan sampel perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019 - 2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan didapat sebanyak 20 perusahaan sub sektor makanan dan minuman sebagai observasi sebanyak 100 kali observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi moderasi.

Berdasarkan hasil uji secara parsial bahwa *corporate social responsibility*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Pada variabel *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara parsial hasilnya adalah *corporate social responsibility* dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Pada variabel *transfer pricing* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi yang terdapat pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 - 2023.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Transfer Pricing, dan Firm Size*

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of corporate social responsibility, capital intensity, and transfer pricing on tax avoidance with firm size as a moderating variable. The population used in this research is manufacturing companies with a sample of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2019 - 2023. The sampling technique used was purposive sampling and 20 food and beverage sub-sector companies were obtained as observations. as many as 100 observations. The analysis method used is moderated regression analysis.

Based on partial test results, corporate social responsibility and capital intensity have no effect on tax avoidance. The transfer pricing variable has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, with the moderating variable, the partial test results show that corporate social responsibility and capital intensity do not have a significant effect on tax avoidance with firm size as the moderating variable. The transfer pricing variable has a significant effect on tax avoidance with firm size as a moderating variable found in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 - 2023.

Keywords: Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Transfer Pricing, and Firm Size