

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui seberapa besar pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2019-2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling dan didapat sebanyak 48 perusahaan manufaktur sebagai sampel. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Alat analisis yang digunakan adalah *Eviews 12*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan dengan variabel moderasi hasil uji secara parsial hasilnya adalah profitabilitas, *capital intensity*, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Secara parsial tanpa variabel moderasi hasilnya berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan dengan variabel moderasi bahwa hasilnya tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang terdapat pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2023.

Kata kunci: Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Leverage*, *Tax Avoidance* dan Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research aims to test and find out how much influence profitability, capital intensity and leverage have on tax avoidance with company size as a moderating variable. The population used in this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2019-2023. The sampling technique used was the purposive sampling method and 48 manufacturing companies were obtained as samples. The analytical method used is panel data regression analysis. The analytical tool used is Eviews 12. The results of this research show that profitability, capital intensity and leverage partially have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, with the moderating variable, the partial test results show that profitability, capital intensity and leverage have no effect on tax avoidance with company size as the moderating variable. Partially without the moderating variable the results have a significant effect on tax avoidance and with the moderating variable the results have no effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023.

Keywords: Profitability, Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance and Company Size