

ABSTRAK

Penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kompensasi rugi fiskal, corporate governance, dan capital intensity terhadap tax avoidance melalui ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Kompensasi rugi fiskal, corporate governance dan capital intensity digunakan sebagai variabel independen dan tax avoidance sebagai variabel dependen. Serta ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2023. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga dari 295 populasi diperoleh sampel sebanyak 33 perusahaan. Data pada penelitian ini dianalisis dengan teknik analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi rugi fiskal, capital intensity dan corporate governance yang diproksikan oleh komisaris independen secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Secara simultan kompensasi rugi fiskal, *corporate governance* yang diproksikan oleh komisaris independen, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *kompensasi rugi fiskal* yang diproksikan oleh komisaris independen dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan. Secara simultan kompensasi rugi fiskal yang diproksikan oleh komisaris independen, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi, . corporate governance yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, penelitian menggunakan sistem Eviews untuk menjalankan Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, *Corporate Governance*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *TaxAvoidance* Melalui Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Kata Kunci : Kompensasi Rugi Fiskal, Corporate Governance, Capital Intensity, Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This research is to test the effect of fiscal loss compensation, corporate governance, and capital intensity on tax avoidance through company size as a moderating variable. Fiscal loss compensation, cooperative governance and capital intensity are used as independent variables and tax avoidance as the dependent variable. And company size as a moderating variable. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2023. The method for determining the sample in this research used the purposive sampling method so that from a population of 295 a sample of 33 companies was obtained. The data in this study were analyzed using panel data regression analysis techniques. The results of this research show that fiscal loss compensation, capital intensity and corporate governance, which are partially proxied by independent commissioners, do not have a significant effect on tax avoidance. Simultaneously, fiscal loss compensation, corporate governance proxied by independent commissioners, and capital intensity have no effect on tax avoidance, fiscal loss compensation proxied by independent commissioners and capital intensity have no significant effect on tax avoidance which is moderated by company size. Simultaneously, fiscal loss compensation proxied by independent commissioners, and capital intensity have no effect on tax avoidance with company size as a moderating variable, . Corporate governance which is moderated by company size has a significant effect on tax avoidance. Research uses the Eviews system to determine the influence of fiscal loss compensation, corporate governance and capital intensity on tax avoidance through company size as a moderating variable.

Keywords: *Fiscal Loss Compensation, Corporate Governance, Capital Intensity, Tax Avoidance, Company Size*