

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *leverage*, dan beban pajak tangguhan terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektro industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) priode 2020-2024. Cara penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purpose sampling* sehingga dari 96 populasi diperoleh sampel sebanyak 15 perusahaan. Data pada penelitian ini di analisis dengan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, analisis regresi MRA, uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi (R^2) dengan menggunakan *software* IBM SPSS *Statistic* 26. Penelitian ini memperoleh hasil uji secara parsial *leverage* dan beban pajak tangguhan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. dan *firm size* tidak dapat memperkuat pengaruh *capital intensity*, *leverage*, dan beban pajak tangguhan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *capital intensity*, *leverage*, beban pajak tangguhan, *tax avoidance*, *firm size*.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of capital intensity, leverage, and deferred tax burden on tax avoidance, with firm size as a moderating variable. The population used in this study were manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2024 period. The sampling method used in this study was a purposeful sampling method, resulting in a sample of 15 companies from a population of 96. The data in this study were analyzed using descriptive statistics, classical assumption tests, multiple regression analysis, MRA regression analysis, t-tests, F-tests, and coefficient of determination (R^2) tests using IBM SPSS Statistics 26 software. This study obtained partial test results showing that leverage and deferred tax burden significantly influence tax avoidance, while capital intensity has no significant effect on tax avoidance. Firm size, on the other hand, cannot strengthen the influence of capital intensity, leverage, and deferred tax burden on tax avoidance.

Keywords: *capital intensity, leverage, deferred tax burden, tax avoidance, firm size.*