

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2018-2022. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 215 sampel data observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder di mana laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan web masing-masing perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program *SPSS* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Leverage, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance with Company Size as a moderation variable. The population in this study is primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2022 period. The sampling method in this study used purposive sampling techniques and obtained 215 samples of observation data. The data used is secondary data where financial statements are obtained from the official IDX website and the web of each company. The analysis method carried out is a multiple linear regression model with the help of the SPSS program version 25.

The results of this study show that leverage does not have a significant effect on tax avoidance, capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance. The size of the company is not able to moderate the effect of leverage and capital intensity on tax avoidance,

Keywords: *Leverage, Capital Intensity, Company Size, Tax Avoidance*

