

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK
(PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY*) YANG
DIMODERASI OLEH UKURAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2022-2023**

Disusun oleh:

Khansa Alifiah Maharani

Pembimbing:

Bimbim Maghriby, SE., M.Ak., Ak., CA., BKP., CPA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi terhadap faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2023. Data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang bersumber dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2023. Penentuan sampel penelitian berdasarkan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 33. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan dapat memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan *leverage* terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi hubungan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Sementara itu ukuran perusahaan dapat memoderasi hubungan profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* secara simultan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, Penghindaran pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*

***FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE (PROFITABILITY, LEVERAGE,
AND CAPITAL INTENSITY) MODERATED BY FIRM SIZE IN MINING
SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE (BEI) IN 2022-2023.***

Written by :

Khansa Alifiah Maharani

Preceptor

Bimbim Maghriby, SE., M.Ak., Ak., CA., BKP., CPA.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of firm size as a moderating variable on the factors influencing tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022-2023 period. The research data consists of secondary data in the form of financial reports obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study includes all mining companies listed on the IDX during the 2022-2023 period. The research sample was determined using a purposive sampling method, resulting in a total sample of 33 companies. The data analysis technique employed is Moderated Regression Analysis (MRA).

The results of this study indicate that partially, firm size can moderate the relationship between profitability on tax avoidance, firm size cannot moderate the relationship between leverage on tax avoidance, and firm size cannot moderate the relationship between capital intensity on tax avoidance. Meanwhile, firm size can moderate the relationship of profitability, leverage, and capital intensity simultaneously to tax avoidance.

Keywords : Firm Size, Tax avoidance, Profitability, Leverage, Capital intensity