

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan dan *capital intensity*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang diukur menggunakan *effective tax rate* (CETR). Populasi dalam penelitian ini berjumlah 47 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Metode penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Data Panel dengan penentuan sampel penelitian menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan pertambangan berdasarkan kriteria tertentu. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan nilai sebesar 0.0245 nilai tersebut berada dibawah taraf signifikansi sebesar 0,05 secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan nilai tingkat signifikansi sebesar 0.8060 nilai tersebut berada diatas taraf signifikansi sebesar 0,05 Sedangkan secara simultan ukuran perusahaan dan *capital intensity* sama sama berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata Kunci : ukuran perusahaan, *capital intensity*, penghindaran pajak

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of company size and capital intensity on tax avoidance. The independent variables used in this study are company size and capital intensity. Meanwhile, the dependent variable used in this study is tax avoidance which is measured using the effective tax rate (CETR). The population in this study amounted to 47 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2015-2019 period. This research method used Panel Data Regression Analysis with the determination of the research sample using purposive sampling method and There are 30 mining companies based on certain criteria. The results show that partially company size has a significant effect on tax avoidance with a value of 0.0245, this value is below the significance level of 0.05. has a significant effect on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2015-2019 period. and capital intensity has no significant effect on tax avoidance with a significance level of 0.8060, this value is above the significance level of 0.05, while simultaneously company size and capital intensity have the same effect on tax avoidance.*

*Keywords: company size, capital intensity, tax avoidance*