

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Dengan populasi 47 perusahaan sektor pertambangan dan diperoleh jumlah pengamatan sebanyak 89 sampel penelitian yang diperoleh dengan teknik *purposive sampling* selama tahun 2017-2020. Pengukuran variabel ukuran perusahaan dalam penelitian ini menggunakan Ln (total aset), sedangkan variabel *leverage* menggunakan *Debt Equity to Ratio* (DER), variabel *capital Intensity* menggunakan rasio aset tetap dan variabel *tax avoidance* dalam penelitian ini menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Data diolah menggunakan program IBM *stastical package for social sciences* (SPSS) versi 25. Hasil analisis menunjukan bahwa variabel *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

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

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of firm size, leverage, and capital intensity on tax avoidance. This study uses secondary data in the form of company financial statements. This research was conducted on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2020. With a population of 47 mining companies and a total of 89 research samples obtained by purposive sampling during 2017-2020. The size of the company variable in this study uses \ln (total assets), while the leverage variable uses the Debt Equity to Ratio (DER), the Capital Intensity variable uses the ratio of fixed assets and the tax avoidance variable in this study uses the Effective Tax Rate (ETR). The analytical technique used in this research is multiple linear regression analysis. The data is processed using the IBM Stastical Package for Social Sciences (SPSS) version 25 program. The results of the analysis show that the leverage and capital intensity variables have an effect on tax avoidance. While the firm size variable has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Firm Size, Leverage dan Capital Intensity.*