

ABSTRAK

UKURAN PERUSAHAAN, BIAYA CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PENGARUH DIREKTUR DENGAN PENGALAMAN INTERNASIONAL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR PULP DAN KERTAS TAHUN 2014-2023

Penelitian ini menyelidiki pengaruh ukuran perusahaan, biaya *Corporate Social Responsibility*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak, dengan direktur dengan pengalaman internasional sebagai variabel moderasi. Penelitian ini berfokus pada perusahaan manufaktur di sektor industri dasar dan kimia, khususnya yang bergerak di segmen pulp dan kertas, serta terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2014 hingga 2023. Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Equity* (ROE), *leverage* dihitung dengan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan tingkat penghindaran pajak diukur melalui *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menerapkan pendekatan penelitian verifikatif, dengan populasi sebanyak sembilan perusahaan manufaktur. Melalui penerapan teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kondisi sampel yang dipakai menggunakan *unbalanced panel*, sebanyak 80 data. Data sekunder diperoleh dari platform Bursa Efek Indonesia (BEI) dan situs resmi perusahaan, mencakup laporan keuangan dan laporan tahunan yang dipublikasikan selama periode penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan teknik regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak *E-Views* versi 13. Hasil empiris menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki hubungan positif pada penghindaran pajak. Biaya *Corporate Social Responsibility* (CSR) memiliki hubungan positif pada penghindaran pajak. Dan *leverage* memiliki hubungan positif pada penghindaran pajak. Sebaliknya, perusahaan dengan tingkat profitabilitas memiliki hubungan negatif terhadap penghindaran pajak. Direktur dengan pengalaman internasional memoderasi pengaruh positif ukuran perusahaan, biaya *Corporate Social Responsibility* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Dan direktur dengan pengalaman internasional memoderasi pengaruh negatif profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Temuan pada penelitian ini menunjukkan bahwa strategi pajak perusahaan dipengaruhi oleh berbagai faktor internal, dengan direktur yang memiliki pengalaman internasional dapat memperkuat atau melemahkan pengaruh tersebut.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Biaya *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak , Direktur dengan Pengalaman Internasional

ABSTRACT

This research explores the impact of firm size, Corporate Social Responsibility (CSR) expenditures, profitability, and financial leverage on tax avoidance, with internationally experienced directors serving as a moderating variable. The study concentrates on manufacturing firms within the basic industry and chemical sectors, particularly those engaged in the pulp and paper segment and listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2014–2023 period. Profitability is assessed using Return on Equity (ROE), leverage is measured through the Debt to Equity Ratio (DER), tax avoidance is evaluated via the CETR. A verificative research design was adopted, encompassing a population of nine manufacturing companies. By applying purposive sampling and utilizing an unbalanced panel framework, a total of 80 data points were collected. Secondary data were retrieved from the IDX platform and official corporate websites, comprising audited financial statements and annual reports published throughout the study period. Panel data regression analysis was conducted using E-Views version 13 software. The empirical findings reveal that firm size is positively associated with tax avoidance. CSR expenditures is positively associated with tax avoidance. leverage is positively associated with tax avoidance. In contrast, firms exhibiting higher profitability tend to engage less in tax avoidance practices. Furthermore, directors with foerign experience moderate the positive effects of firm size, CSR expenditures, leverage on tax avoidance, while also influencing the negative relationship between profitability and tax avoidance. These results underscore that corporate tax strategies are shaped by various internal determinants, and internationally experienced directors may either amplify or mitigate these influences.

Keywords : Firm Size, Corporate Social Responsibility Expenditures, Profitability, Leverage, Tax Avoidance, Director with Foreign Experince