

Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *leverage*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Variabel yang digunakan adalah *leverage*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan. Variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan ukuran *effective tax rates* (ETR). Penelitian ini dilatarbelakangi oleh fenomena penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanatori. Penelitian ini difokuskan pada seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019 dengan populasi 49 perusahaan. Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu teknik *purposive sampling* sesuai kriteria yang telah ditentukan. Jumlah sampel yang terkumpul sebanyak 15 perusahaan dengan periode pengamatan selama 3 tahun sehingga didapat 45 unit sampel dalam penelitian ini. Metode analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda panel menggunakan *software Eviews 10*.

Berdasarkan hasil penelitian, menunjukkan secara parsial bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Secara simultan *leverage*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Capital Intensity, Debt To Equity Ratio (DER), Effective Tax Rates (ETR), Leverage, Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance.*

***The Influence of Leverage, Capital Intensity and Firm Size to Tax Avoidance
(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange Period 2017-2019)***

SUMMARY

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of leverage, capital intensity and size of the company to tax avoidance. The variables used are leverage, capital intensity and company size. The dependent variable used is tax avoidance which is measured using a measure of effective tax rates (ETR). This research is motivated by the phenomenon of tax avoidance in mining companies.

The research method used in this study is the explanatory method. This research is focused on all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period with a population of 49 companies. The sampling technique used in this study is purposive sampling technique in accordance with predetermined criteria. The number of samples collected was 15 companies with an observation period of 3 years to obtain 45 sample units in this study. The data analysis method in this research is panel multiple regression analysis using Eviews 10 software.

Based on the results of the study, partially showed that leverage does not have a significant effect to tax avoidance, while capital intensity and company size have a negative and significant effect to tax avoidance. Simultaneously leverage, capital intensity and company size significantly influence tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Debt To Equity Ratio (DER), Effective Tax Rates (ETR), Leverage, Firm Size and Tax Avoidance.