

ABSTRAK

Ingot Hasian Hutabarat, 2024: Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, Kualitas Audit, *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Dosen Pembimbing: Hadli Lidya Rikayana, SE., M. Si dan Ronia Tambunan, M. Ak

Tax avoidance merupakan upaya untuk mengurangi beban pajak secara legal. *Tax avoidance* menjadi masalah yang spesifik dan rumit karena dalam praktiknya wajib pajak mengurangi beban pajak dengan memanfaatkan celah dan tidak bertentangan dengan peraturan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *Good Corporate Governance* (ukuran dewan komisaris independen, ukuran komite audit dan kualitas audit), *leverage* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 63 perusahaan dengan total 315 data penelitian. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dan MRA. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* dan profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Namun, variabel ukuran dewan komisaris independen, ukuran komite audit, kualitas audit dan *capital intensity* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas mampu memoderasi pengaruh ukuran komite audit terhadap *tax avoidance*. Namun, profitabilitas tidak mampu memoderasi masing-masing pengaruh ukuran dewan komisaris independen, kualitas audit, *leverage* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Good Corporate Governance*, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Profitabilitas

ABSTRACT

Ingot Hasian Hutabarat, 2024: *The Effect of Independent Board of Commissioners Size, Audit Committee Size, Audit Quality, Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022. Advisor: Hadli Lidya Rikayana, SE., M. Si and Ronia Tambunan, M. Ak*

Tax avoidance is an attempt to reduce the tax burden legally. Tax avoidance becomes a specific and complicated problem because in practice taxpayers reduce the tax burden by utilizing loopholes and not contradicting tax regulations. This study aims to determine the effect of Good Corporate Governance (independent board size, audit committee size and audit quality), leverage and capital intensity on tax avoidance with profitability as a moderating variable in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sampling method used in this study was purposive sampling and obtained 63 companies with a total of 315 research data. The data analysis technique used in this research is multiple regression analysis and MRA. The results of this study indicate that the leverage and profitability variables partially affect tax avoidance. However, the variable size of the independent board of commissioners, audit committee size, audit quality and capital intensity partially has no effect on tax avoidance. Profitability is able to moderate the effect of audit committee size on tax avoidance. However, profitability is not able to moderate each influence of the size of the independent board of commissioners, audit quality, leverage and capital intensity on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Good Corporate Governance, Leverage, Capital Intensity and Profitability*