

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company size, capital intensity, and operating cash flow ratio on tax avoidance. This study uses a quantitative approach with non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021-2024 as the object. The method used in this study is quantitative. The data used in this study is secondary data taken from the OSIRIS database. The sampling method was carried out using purposive sampling with certain criteria, resulting in 385 companies with a total of 1,540 samples for the 2021-2024 research period. The data analysis methods used in this study were descriptive statistical analysis, correlation, tests for selecting the best regression model, classical assumption tests, panel data regression tests (Fixed Effect Model) using vce robust, and hypothesis tests processed using STATA 17. The results of this study indicate that company size and operating cash flow has effect on tax avoidance, while the capital intensity variable has no effect on tax avoidance.

Keywords: Company Size, Capital Intensity, Operating Cash Flow Ratio, Tax Avoidance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity* dan rasio arus kas operasi terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan objek perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021 - 2024. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data sekunder yang diambil dari OSIRIS database. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, sehingga diperoleh 385 perusahaan dengan total sebanyak 1.540 sampel untuk periode penelitian 2021-2024. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis statistik deskriptif, korelasi, uji untuk pemilihan model regresi terbaik, uji asumsi klasik, uji regresi data panel (Fixed Effect Model) dengan menggunakan *vce robust*, dan uji hipotesis yang diolah menggunakan STATA 17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan arus kas operasi berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Ukuran Perusahaan, Capital intensity, Rasio Arus Kas Operasi, Tax Avoidance*