

**PENGARUH *PROFITABILITY* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN *CORPORATE
SOCIAL RESPONSIBILITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Oleh

I Gusti Ayu Mirah Issaka Putri, NIM 2117051240

Jurusan Ekonomi dan Akuntanasi

ABSTRAK

Tinggi rendahnya tingkat kepatuhan wajib pajak dalam sebuah negara dapat dilihat dan diukur dari besaran rasio pajaknya. Tingkat kepatuhan wajib pajak dapat dikatakan tinggi ketika rasio pajak menunjukkan angka yang tinggi pula. Sebaliknya, kepatuhan wajib pajak rendah ditunjukkan dari rendahnya rasio pajak yang sekaligus mencerminkan masih banyak wajib pajak yang melakukan tindak penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *profitability* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dengan pengungkapan CSR sebagai variabel moderasi. Populasi pada penelitian ini terdiri dari 84 perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI selama periode 2021-2023. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan. Penelitian terdiri dari analisis statistik deskriptif dan uji hipotesis menggunakan uji MRA dengan bantuan *software* SPSS IBM versi 26. Penelitian ini mengungkapkan bahwa *profitability* dan *capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Pengungkapan CSR mampu memoderasi pengaruh *profitability* terhadap penghindaran pajak akan tetapi tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata-kata kunci: *Profitability*, *capital intensity*, penghindaran pajak, pengungkapan CSR

***THE EFFECT OF PROFITABILITY AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE WITH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
DISCLOSURE AS A MODERATING VARIABLE***

By

I Gusti Ayu Mirah Issaka Putri, NIM 2117051240

Department of Economics and Accounting

ABSTRACT

The high and low level of taxpayer compliance in a country can be seen and measured by the amount of the tax ratio. The level of taxpayer compliance can be said to be high when the tax ratio shows a high number. Conversely, low taxpayer compliance is indicated by the low tax ratio which also reflects that there are still many taxpayers who commit tax avoidance. This study aims to analyse the effect of profitability and capital intensity on tax avoidance with CSR disclosure as a moderating variable. The population in this study consisted of 84 energy sector companies listed on the IDX during the 2021-2023 period. Sampling in this study used purposive sampling technique and obtained a sample of 13 companies. The research consists of descriptive statistical analysis and hypothesis testing using the MRA test with the help of IBM SPSS software version 26. This study reveals that profitability and capital intensity have a negative and significant effect on tax avoidance. CSR disclosure is able to moderate the effect of profitability on tax avoidance but is unable to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.

Keywords: Profitability, capital intensity, tax avoidance, CSR disclosure.