

MANAGEMENT COMPENSATION IDENTIFICATION, CAPITAL INTENSITY AND LEVERAGE TOWARDS TAX AVOIDANCE

By Muhammad Alghifari

Abstract

This study aims to examine the effect of audit quality on the relationship between executive compensation and capital intensity on Tax Avoidance. In this study, Tax Avoidance was proxied using the Book Tax Differences (BTD). The sample used in this study were 97 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The analysis technique used in this research is panel data regression analysis with a significance level of 5% and uses the STATA 13 application in conducting hypothesis testing. The results in this study indicate that (1) management compensation has an effect on Tax Avoidance. (2) intensity capital has a significant effect on Tax Avoidance. (3) Leverage has a significant effect on Tax Avoidance.

Keywords : *Management Compensation, Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance.*

IDENTIFIKASI KOMPENSASI MANAJEMEN, *CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Muhammad Alghifari

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit pada hubungan kompensasi eksekutif dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diproksikan menggunakan *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 97 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi sebesar 5% dan 10% menggunakan aplikasi STATA 13 dalam melakukan pengujian hipotesis. Hasil dalam penelitian ini memperoleh bahwa (1) kompensasi manajemen berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. (2) *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. (3) *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Kompensasi Manajemen, *Capital Intensity*, *Leverage*, *Tax Avoidance*.