

Effect of Thin Capitalization, Capital Intensity, Financial Distress on Tax Aggressiveness with Audit Quality as Moderating Variable

By Anggraini Fabrila

Abstract

This study was conducted to analyze the effect of thin capitalization, capital intensity, financial difficulties with tax aggressiveness as proxied by audit quality as a moderating variable. The object of this research is the various industrial sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016-2020 period, with a total sample of 38 companies. This study uses quantitative methods using panel data. The data analysis technique used is the classical assumption test, panel data estimation selection test, multiple linear regression test, and hypothesis testing using 5% significance. The results of this study show that: thin capitalization has a positive effect on tax aggressiveness, capital intensity and financial difficulties have no effect on tax aggressiveness, audit quality can weaken thin capitalization on tax aggressiveness, audit quality can strengthen the capital intensity, and financial difficulties on tax aggressiveness

Keywords: tax aggressiveness, thin capitalization, capital intensity, financial difficulty, audit quality

Pengaruh *Thin Capitalization, Capital Intensity, Financial Distress* Pada Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Anggraini Fabrila

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk melakukan analisis mengenai pengaruh *thin capitalization, capital intensity, financial distress* dengan agresivitas pajak yang diprosikan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini berupa perusahaan sub sector aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2020, dengan total sampel sebanyak 38 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif menggunakan data panel. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji pemilihan estimasi data panel, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan signifikansi 5% . Hasil dari penelitian ini diperoleh bahwa: *thin capitalization* memiliki pengaruh positif terhadap agresivitas pajak, *capital intensity* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, kualitas audit dapat memperlemah *thin capitalization* terhadap agresivitas pajak, kualitas audit dapat memperkuat *capital intensity* dan *financial distress* terhadap agresivitas pajak

Kata kunci : agresivitas pajak, *thin capitalization, capital intensity, financial distress*, kualitas audit