

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, ADVERTISING EXPENSE, FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE

By Ramadhanti Dwi Lestari

Abstract

The purpose of this study was to determine the effect of capital intensity, advertising expense and fiscal loss compensation on tax avoidance. This research is quantitative research. The data used in this study is secondary data obtained from the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The sampling technique used was purposive sampling. The sample in this study used 61 manufacturing companies with 3 years of research so that a total sample of 183 was obtained. The analytical method used was panel data regression analysis. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) capital intensity has no significant effect on tax avoidance, (2) advertising expense has no significant effect on tax avoidance, (3) fiscal loss compensation has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Advertising Expense, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, BEBAN IKLAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Ramadhanti Dwi Lestari

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, beban iklan dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 61 perusahaan manufaktur dengan 3 tahun penelitian sehingga diperoleh total sampel sebanyak 183. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) beban iklan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity*, Beban Iklan, Kompensasi Rugi Fiskal, Penghindaran Pajak