

***THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP, THIN
CAPITALIZATION, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX
AVOIDANCE***

By Alma Widyaningsih

Abstract

This study aims to determine the effect of managerial ownership, thin capitalization, and capital intensity on tax avoidance in 82 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of company annual reports. To analyze the data in this study, using the Pooled Least Square (PLS) model panel data regression using the STATA version 16 application. Based on the test results and analysis, it can be concluded that managerial ownership and thin capitalization have no effect on tax avoidance. While capital intensity has an influence on tax avoidance.

Keywords: *Managerial Ownership, Thin Capitalization, Capital Intensity, Tax Avoidance*

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, THIN CAPITALIZATION, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

Oleh Alma Widyaningsih

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan manajerial, *thin capitalization*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada 82 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan regresi data panel model *Fixed Effect* (FE) dengan menggunakan aplikasi STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji dan analisis dapat disimpulkan bahwa kepemilikan manajerial dan *thin capitalization* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *capital intensity* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial, *Thin Capitalization*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*