

***The Effect of Managerial Ability, Capital intensity and Fiscal Loss
Compensation on Tax Avoidance***

By Dewi Cahya Santika Putri

Abstract

This study aims to determine the effect of managerial ability, capital intensity and fiscal loss compensation on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 to 2021. This study is a quantitative study with secondary data consisting of 38 samples of companies collected using purposive sampling method. Data analysis technique in this study uses a regression model selection test, classical assumption test of panel data regression and hypothesis testing and is processed using software STATA version 14. The result showed that there was a negative effect between managerial ability on tax avoidance, but there was no influence between capital intensity and fiscal loss compensation on tax avoidance. As for the control variabel, there is a positive influence between profitability on tax avoidance.

Keyword : Managerial Ability, Capital Intensity, Fiscal Loss Compensation, Profitability and Tax Avoidance

**Pengaruh *Managerial Ability*, *Capital Intensity* dan Kompensasi Rugi Fiskal
Terhadap *Tax Avoidance***

Oleh Dewi Cahya Santika Putri

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *managerial ability*, *capital intensity* dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 hingga 2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang terdiri dari 38 sampel perusahaan yang dikumpulkan dengan menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik regresi data panel dan uji hipotesis dan diolah dengan menggunakan *software* STATA versi 14. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *managerial ability* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, namun tidak adanya pengaruh *capital intensity* dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance*. Sedangkan untuk variabel kontrol terdapatnya pengaruh positif antara profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Managerial Ability*, *Capital Intensity*, Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*