

THE EFFECT OF MANAGEMENT COMPENSATION, FIXED ASSET INTENSITY, AND ADVERTISING EXPENSE ON TAX AGGRESSIVENESS

By Benita Sri Kamila

Abstract

This study was conducted to analyze and test the effect of management compensation, fixed asset intensity, and advertising expense on tax aggressiveness and company size as control variables. This study is a quantitative study with a fixed effect model. This study uses secondary data in the form of company annual reports or financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange or the company website. The sampling technique uses purposive sampling. The objects of this study are food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2023 period, with a sample of 19 companies with 4 years of research so that a total sample of 76 is obtained. The data analysis technique used is the panel data estimation selection test, classical assumption test, multiple regression test and hypothesis test with a significance of 5%, using STATA v.17. The results of this study indicate that (1) management compensation has a positive effect on tax aggressiveness, (2) fixed asset intensity does not affect tax aggressiveness, and (3) advertising expense does not affect tax aggressiveness.

Keywords: *Tax Aggrssiveness, Management Compensation, Fixed Asset Intensity, Advertising Expense*

PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS ASET TETAP, DAN BEBAN IKLAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Oleh Benita Sri Kamila

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis dan menguji pengaruh kompensasi manajemen, intensitas aset tetap, dan beban iklan terhadap agresivitas pajak dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan model *fixed effect*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan atau laporan keuangan perusahaan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia atau website perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Objek penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023, dengan jumlah sampel sebanyak 19 perusahaan dengan 4 tahun penelitian sehingga diperoleh total sampel sebanyak 76. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji pemilihan estimasi data panel, uji asumsi klasik, uji regresi berganda dan uji hipotesis dengan signifikansi 5%, dengan menggunakan STATA v.17. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) kompensasi manajemen berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, (2) intensitas aset tetap tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan (3) beban iklan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Kompensasi Manajemen, Intensitas Aset Tetap, Beban Iklan