

The Influence of Capital Intensity, Earnings Management and Independent Commissioners on Tax Avoidance

By Nila Senny

Abstract

This study aimed to analyze and test the influence of capital intensity, earnings management, and independent commissioners on tax avoidance, targeting energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2024 period. This quantitative study used secondary data in the form of financial and annual reports from the company's official website. The researchers used a purposive sampling method, resulting in a sample of 59 companies and 180 observational data. Three models, ETR, CETR, and BTD, were used to compare these three perspectives. The analysis used multiple linear regression and used STATA version 12 software as the data manager. Based on the partial tests that have been carried out, the results found that (1) capital intensity has a positive effect on tax avoidance through ETR and CETR, (2) capital intensity has a negative effect on tax avoidance through BTD, (3) earnings management has no effect on tax avoidance through ETR, (4) earnings management has a negative effect on tax avoidance through CETR and BTD, (5) independent commissioners have no effect on tax avoidance in the three models.

Keywords : *Tax Avoidance, Capital Intensity, Earnings Management, Independent Commissioner*

Pengaruh *Capital Intensity*, Manajemen Laba dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Nila Senny

Abstrak

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh *capital intensity*, manajemen laba dan komisaris independen terhadap *tax avoidance* dengan sasaran penelitian pada perusahaan sektor energi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024. Penelitian ini adalah penelitian berjenis kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan tahunan perusahaan yang didapat dari situs resmi BEI dan perusahaan. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan metode *purposive sampling* dan menghasilkan sampel sebanyak 59 perusahaan dan 180 data observasi. Adapun pengujian penelitian ini dilakukan dengan tiga model yaitu ETR, CETR dan BTD yang bertujuan untuk membandingkan ketiga sudut pandang tersebut. Analisis penelitian ini merupakan *regresi linear berganda* dan menggunakan perangkat lunak STATA versi 12 sebagai pengelola data. Berdasarkan uji parsial yang telah dilaksanakan ditemukan hasil bahwa (1) *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* melalui ETR dan CETR, (2) *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* melalui BTD, (3) manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* melalui ETR, (4) manajemen laba berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* melalui CETR dan BTD, (5) komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada ketiga model.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, Manajemen Laba, Komisaris Independen