

***IDENTIFICATION OF AUDIT QUALITY IN EXECUTIVE
COMPENSATION AND CAPITAL INTENSITY RELATIONSHIP ON THE
TAX AVOIDANCE***

Fitri Wulandari

Abstract

This study aims to determine the effect of audit quality on the relationship of executive compensation and capital intensity on tax avoidance. In this study tax avoidance is proxied using Book Tax Differences (BTD). The sample used in this study were 97 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The analysis technique used in this study is panel data regression analysis with a significance level of 5% and using the STATA 13 application in testing hypotheses. The results in this study found that (1) executive compensation had no effect on tax avoidance. (2) capital intensity has a significant effect on tax avoidance. (3) audit quality does not weaken the relationship between executive compensation and tax avoidance. (4) audit quality does not strengthen the relationship of capital intensity to tax avoidance.

Keywords: *Executive Compensation, Capital Intensity, Audit Quality, Tax Avoidance*

IDENTIFIKASI KUALITAS AUDIT PADA HUBUNGAN KOMPENSASI EKSEKUTIF DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Fitri Wulandari

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit pada hubungan kompensasi eksekutif dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diprosikan menggunakan *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 97 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi data panel dengan tingkat signifikansi sebesar 5% dan menggunakan aplikasi STATA 13 dalam melakukan pengujian hipotesis. Hasil dalam penelitian ini memperoleh bahwa (1) kompensasi eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. (2) *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. (3) kualitas audit tidak memperlemah hubungan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak. (4) kualitas audit tidak memperkuat hubungan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Kompensasi Eksekutif, *Capital Intensity*, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak