

THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, AND AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION ON TAX AVOIDANCE

By Ricardo Samuel Manihuruk

Abstract

This study aims to determine the effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and industry auditor specialization on Tax Avoidance. The control variable in this study is the industrial sub sector. In this study Tax Avoidance is proxied as Book Tax Differences (BTD). The samples used in this study were 83 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study uses panel data regression using the STATA 13 application with a significance level of 5% and 10%. The results of this study indicate that Capital Intensity does not significantly influence Tax Avoidance. Inventory Intensity does not have a significant effect on Tax Avoidance. The auditor industry specialization has a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Inventory Intensity, The Auditor Industry Specialization, Tax Avoidance.*

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Oleh Ricardo Samuel Manihuruk

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan spesialisasi industry auditor terhadap *Tax Avoidance*. Variabel kontrol dalam penelitian ini adalah sub-sektor industri. Dalam penelitian ini penghindaran pajak diproksikan sebagai *Book Tax Differences* (BTD). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 83 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan menggunakan aplikasi STATA 13 dengan tingkat signifikansi 5% dan 10%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Inventory Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Spesialisasi industri auditor berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Spesialisasi Industri Auditor, Penghindaran Pajak.