

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY AND CAPITAL  
INTENSITY TOWARDS TAX AVOIDANCE: THE  
COMPETENCE OF THE BOARD OF COMMISSIONERS  
AS A MODERATING VARIABLE**

**By Yoseph Togu Marsahala**

***Abstract***

*This study aims to discuss and study the profitability and Capital Intensity of Tax Avoidance with the competence of the board of commissioners as a moderating variable. The independent variable in this study is profitability and Capital Intensity. The population in this study was 166 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The sample used in the study amount to 291 samples obtained from 97 manufacturing companies. This study uses data analysis techniques namely panel data regression analysis using the STATA version 13 application with a significance level of 5%. The results of this study indicate that profitability has a significant effect on Tax Avoidance and Capital Intensity is not significant on Tax Avoidance. The competence of the board of commissioners has a significant effect on the effect of profitability on Tax Avoidance and the competency of commissioners has no significant effect on the effect of Capital Intensity on Tax Avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Capital Intensity, The Competence of Board of Commissioners, Tax Avoidance*

# **PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*: KOMPETENSI DEWAN KOMISARIS SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**Oleh Yoseph Togu Marsahala**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh profitabilitas dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan kompetensi dewan komisaris sebagai variabel moderasi. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas dan *Capital Intensity*. Populasi pada penelitian ini adalah 166 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018. Sampel yang digunakan pada penelitian sebanyak 291 sampel yang didapat dari 97 perusahaan manufaktur. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data yaitu analisis regresi data panel dengan menggunakan aplikasi STATA versi 13 dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Kompetensi Dewan Komisaris berpengaruh signifikan terhadap pengaruh antara profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dan kompetensi dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap pengaruh antara *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci** : Profitabilitas, *Capital Intensity*, Kompetensi Dewan Komisaris, *Tax Avoidance*