

# **THE EFFECT OF FISCAL LOST COMPENSATION, ACCOUNTING CONSERVATISM, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE**

*(Empirical Study on Manufacturing Company of Basic and Chemical Industry Sector Listed on BEI Year 2014-2016)*

*By: Rosita Fauziyah*

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of fiscal loss compensastion, accounting conservatism, and capital intensity used as independent variables that suspect an effect on the tax avoidance as dependent variable which proxied with Book Tax Differences (BTD). This study used purposive sampling criteria and used multiple linear regression analysis test.*

*The population in this study amounted to 66 manufacturing companies of the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a period of research from 2014 until 2016. The sample used as many as 30 companies. Sampling using purposive sampling technique. Data collection is done by downloading annual report on official website of the Stock Exchange namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).*

*The results of this study indicate that the compensation of fiscal loss, accounting conservatism, and capital intensity have no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Fiscal Lost Compensation, Accounting Conservatism, Capital Intensity, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

# **PENGARUH KOMPENSASI RUGI FISKAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2016)

Oleh : Rosita Fauziyah

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompensasi rugi fiskal, konservatisme akuntansi, dan intensitas modal digunakan sebagai variabel bebas yang menduga memberikan pengaruh terhadap variabel terikat penghindaran pajak yang diprosikan dengan *Book Tax Differences* (BTD). Penelitian ini menggunakan kriteria *purposive sampling* dan menggunakan uji analisis regresi *linear* berganda.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 66 perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode penelitian tahun 2014 sampai dengan tahun 2016. Sampel yang digunakan sebanyak 30 perusahaan. Pengambilan sample dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan mendownload *annual report* di situs resmi BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi rugi fiskal, konservatisme akuntansi, dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci :** Kompensasi Rugi Fiskal, Konservatisme Akuntansi, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak