

ABSTRAK

**PENGARUH BEBAN PAJAK TANGGUHAN, *CAPITAL INTENSITY* DAN
INVENTORY INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DAN PERTANIAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020)**

Disusun Oleh:

TRYA MEGA PUSPITASARI

9882405117221061

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak tangguhan *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan dan pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance* dan untuk variabel independen adalah beban pajak tangguhan, *capital intensity* dan *inventory intensity*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan tahunan dari perusahaan sektor pertambangan dan pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Penentuan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Sehingga didapat sampel dalam penelitian ini sebanyak 14 perusahaan dengan pengamatan pada 42 laporan keuangan yang memenuhi kriteria untuk diobservasi dari kriteria tertentu. Teknik pengujian data dilakukan dengan uji asumsi klasik, uji koefisien regresi linier berganda, uji koefisien determinasi dan uji hipotesis dengan menggunakan bantuan aplikasi IBM SPSS 24. Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, namun *inventory intensity* berpengaruh positif signifikan. Sedangkan secara simultan, beban pajak tangguhan, *capital intensity* dan *inventory intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Beban Pajak Tangguhan, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF DEFERRED TAX EXPENSE, CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY ON TAX AVOIDANCE (EMPIRE STUDY ON MINING AND AGRICULTURAL SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2018-2020 PERIOD)

Arranged By:

TRYA MEGA PUSPITASARI

9882405117221061

This study aims to examine the effect of deferred tax expense on capital intensity and inventory intensity on tax avoidance in mining and agricultural sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The dependent variable in this study is tax avoidance and the independent variables are deferred tax expense, capital intensity and inventory intensity. This type of research is quantitative research using secondary data from the annual financial statements of mining and agricultural sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. Determination of the sample is done by purposive sampling method. So that the sample in this study was 14 companies with observations on 42 financial statements that met the criteria to be observed from certain criteria. The data testing technique was carried out with the classical assumption test, multiple linear regression coefficient test, the coefficient of determination test and hypothesis testing using the help of the IBM SPSS 24 application. The partial results showed that the deferred tax expense had a significant negative effect on tax avoidance, capital intensity had no significant effect. on tax avoidance, but inventory intensity has a significant positive effect. Meanwhile, simultaneously, deferred tax expense, capital intensity and inventory intensity have a significant effect on tax avoidance.

Keywords : *Deferred Tax Expense, Capital Intensity, Inventory Intensity, and Tax Avoidance.*