

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari kompensasi eksekutif, kepemilikan institusional dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak studi pada perusahaan sektor basic materials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah Teori agensi. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) serta laman resmi masing-masing perusahaan, dengan sampel 31 perusahaan yang dipilih melalui metode purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompensasi eksekutif, kepemilikan institusional dan *capital intensity* secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan secara parsial kompensasi eksekutif dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, variabel *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak secara. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel independen hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 8,5% sedangkan selebihnya dijelaskan oleh variabel lain.

Kata kunci: Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Institusional, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of executive compensation, institutional ownership, and capital intensity on tax avoidance, with a focus on basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2024. The theoretical framework applied in this study is agency theory. Utilizing a quantitative approach, this study employs secondary data sourced from annual reports published on the IDX and the respective companies' official websites. A sample of 31 companies was selected using the purposive sampling method. The data analysis technique utilized is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that executive compensation, institutional ownership and capital intensity simultaneously affect tax avoidance. Partially, executive compensation and institutional ownership do not have a significant effect on tax avoidance, whereas the capital intensity variable has a significant effect on tax avoidance. The coefficient of determination test results show that the independent variables are only able to explain 8.5% of the dependent variable, while the remainder is explained by other variables.

Keywords: Executive Compensation, Institutional Ownership, Capital Intensity, Tax Avoidance.