

ABSTRACT

THE EFFECT OF ACCOUNTING CONSERVATISM, THIN CAPITALIZATION, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AGGRESSIVENESS

***(Survey of Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2018-2024)***

By:

Rifa Apipah Nur Fazriah
213403001

Guide I: Jajang Badruzaman

Guide II: Irman Firmansyah

This study aims to determine Accounting Conservatism, Thin Capitalization, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness of Companies in the Food and Beverage Sub-Sector of the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2024. Additionally, this study seeks to determine the simultaneous and partial effects of Accounting Conservatism, Thin Capitalization, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness on companies in the Food and Beverage Sub-Sector of the Indonesia Stock Exchange for the period 2018-2024. The research method used is a quantitative research method through a descriptive approach. The sampling technique used in this study is purposive sampling and non-probability sampling, resulting in 15 companies as samples. The data collection technique used in this study is secondary data. The analysis tool used was panel data regression using Eviews software version 12. The results of the study show that: (1) Accounting Conservatism, Thin Capitalization, and Capital Intensity simultaneously have a significant effect on tax aggressiveness; (2) Accounting Conservatism partially has a non-significant negative effect on Tax Aggressiveness; (3) Thin Capitalization partially has a significant negative effect on Tax Aggressiveness; and (4) Capital Intensity partially has an insignificant negative effect on Tax Aggressiveness.

Keywords: Accounting Conservatism, Thin Capitalization, Capital Intensity, and Tax Aggressiveness

ABSTRAK

PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI, *THIN CAPITALIZATION* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Survei Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024)

Oleh:

Rifa Apipah Nur Fazriah

213403001

Pembimbing I: Jajang Badruzaman

Pembimbing II: Irman Firmansyah

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Konservatisme Akuntansi, *Thin Capitalization*, *Capital Intensity* dan Agresivitas Pajak Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Konservatisme Akuntansi, *Thin Capitalization*, *Capital Intensity* dan Agresivitas Pajak secara simultan dan parsial terhadap Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2024. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kuantitatif melalui pendekatan deskriptif. Sedangkan tehnik penarikan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan *non probability sampling* sehingga diperoleh 15 perusahaan yang menjadi sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Alat analisis menggunakan regresi data panel dengan menggunakan *software Eviews versi 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Konservatisme Akuntansi, *Thin Capitalization* dan *Capital Intensity* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Agresivitas Pajak; (2) Konservatisme Akuntansi secara parsial berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak; (3) *Thin Capitalization* secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap Agresivitas Pajak dan; (4) *Capital Intensity* secara parsial berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap Agresivitas Pajak.

Kata kunci: Konservatisme Akuntansi, *Thin Capitalization*, *Capital Intensity* dan Agresivitas Pajak