

The Effect of Inventory Intensity, Political Connection, and Institutional Ownership on Tax Aggressiveness

By Bunga Pitaloka

Abstract

This study aims to investigate the effect of inventory intensity, political connection, and institutional ownership towards tax aggressiveness. Tax aggressiveness as dependent variable is measured by Book Tax Difference (BTD). The sampling technique used in this research is purposive sampling in mining companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2017-2019. The number of samples in this study were 126 data consisting of 42 companies that met the criteria. The hypotheses were tested using multiple regression analysis. The result of this study indicate that political connection board of directors had a negative and significant effect on tax aggressiveness, while inventory intensity, political connection board of commissioners, and institutional ownership have no significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: Inventory Intensity; Political Connection; Institutional Ownership; Tax Aggressiveness

**PENGARUH *INVENTORY INTENSITY*, KONEKSI POLITIK, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh Bunga Pitaloka

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *inventory intensity*, koneksi politik, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. Agresivitas pajak sebagai variabel dependen diukur menggunakan *Book Tax Difference* (BTD). Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Jumlah sampel pada penelitian ini adalah 126 data yang terdiri dari 42 perusahaan yang memenuhi kriteria. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koneksi politik dari dewan direksi berpengaruh signifikan negatif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan *inventory intensity*, koneksi politik dari dewan komisaris, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Inventory Intensity*; Koneksi Politik; Kepemilikan Institusional;
Agresivitas Pajak