

Political Connection Moderates the Effect of Financial Distress and Capital Intensity on Tax Avoidance

By Achmad Sofian

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the role of political connections in moderating the effect of financial distress and capital intensity on tax evasion. This study uses secondary data with a population of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019-2021 period. The observational data of this study amounted to 96 data from 32 sample companies selected through the purposive sampling method and predetermined criteria. The research hypothesis was tested using multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using STATA version 16 with a significance value of 5%. The results of testing the hypothesis show that (1) financial distress has a positive effect on tax avoidance, (2) capital intensity has no effect on tax avoidance, (3) political connections cannot moderate the effect of financial distress on tax avoidance, (4) political connections do not can moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Financial Distress, Capital Intensity, and Political Connection*

Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh Achmad Sofian

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui peran koneksi politik dalam memoderasi pengaruh *financial distress* dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasinya yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam kurun periode waktu 2019-2021. Data observasi penelitian ini berjumlah 96 data dari 32 perusahaan sampel yang dipilih melalui metode *purposive sampling* serta kriteria yang telah ditentukan. Hipotesis penelitian ini diuji dengan analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan STATA versi 16 dengan nilai signifikansi yang digunakan sebesar 5%. Hasil pada pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) *financial distress* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (2) intensitas modal tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) koneksi politik tidak dapat memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap penghindaran pajak, (4) koneksi politik tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Financial Distress*, Intensitas Modal, dan Koneksi Politik