

The Influence of Political Connections, Financial Distress, and Capital Intensity on Tax Avoidance

By Nadila Umairoh

Abstract

This study aims to determine the effect of political connections, financial distress and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. This research belongs to the type of quantitative research with secondary data in the form of company annual reports. This study used a purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 77 samples. The method used in this study is a quantitative research method using secondary data. The analysis technique used is panel data regression analysis using STATA v.12.1. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) political connections have no effect on tax avoidance, (2) financial distress has a significant positive effect on tax avoidance, and (3) capital intensity has no effect on tax avoidance.

Keywords: political connection, financial distress, capital intensity and tax avoidance.

Pengaruh Koneksi Politik, *Financial Distress*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Nadila Umairoh

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari koneksi politik, *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2018-2020. Penelitian ini termasuk ke dalam jenis penelitian kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini memakai metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 77 sampel. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan STATA v.12.1. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, dan (3) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: koneksi politik, *financial distress*, *capital intensity* dan *tax avoidance*.