

Political Connections, External Auditors' Quality, and Tax Aggressiveness: Empirical Evidence from Indonesian Stock Exchange

Putri Rizky
Department of Accounting
Polytechnic of State Finance STAN
Bintaro Main Street 5th Sector, Bintaro Jaya
South Tangerang, Banten, Indonesia, 15222
Email: laputрила@gmail.com

Arief Budi Wardana
Department of Accounting
Polytechnic of State Finance STAN
Bintaro Main Street 5th Sector, Bintaro Jaya
South Tangerang, Banten, Indonesia, 15222
Email: wardana.arief@pknstan.ac.id

Abstract

One of the prominent factors which impedes the government in Indonesia in meeting tax revenue target for ten years is tax aggressiveness which has been conducted by many companies. This study aims to analyze whether external auditors' quality and political connections affect tax aggressiveness. Implementing purposive sampling approach, this study ended up with 56 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2016-2020 periods as a sample (i.e., 280 observations). By using random effect model regression, the findings show that external auditors' quality affect tax aggressiveness negatively in-line with the theoretical concept and majority of previous studies. Meanwhile, political connections don't affect tax aggressiveness significantly. Therefore, this study contributes to the development of financial accounting and taxation research fields, particularly by providing empirical evidence from emerging market on the link between external auditors' quality, political connections, and tax aggressiveness.

Keywords: external auditors' quality, political connections, tax aggressiveness.

***Koneksi Politik, Kualitas Auditor Eksternal, Dan Agresivitas Pajak:
Sebuah Pembuktian Empiris Dari Bei (Studi Kasus Pada
Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020)***

Putri Rizky
Jurusan Akuntansi
Politeknik Keuangan Negara STAN
Jalan Bintaro Utama Sektor V, Bintaro Jaya
Tangerang Selatan, Banten, Indonesia, 15222
Email: laputрила@gmail.com

Arief Budi Wardana
Jurusan Akuntansi
Politeknik Keuangan Negara STAN
Jalan Bintaro Utama Sektor V, Bintaro Jaya
Tangerang Selatan, Banten, Indonesia, 15222
Email: wardana.arief@pknstan.ac.id

Abstrak

Salah satu faktor utama yang menghambat tercapainya target penerimaan pajak Indonesia dalam sepuluh tahun terakhir adalah agresivitas pajak yang dipraktikkan oleh banyak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah kualitas auditor eksternal dan koneksi politik berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Dengan menggunakan pendekatan *purposive sampling*, penelitian ini berhasil mendapatkan 56 perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2016-2020 sebagai sampel (280 observasi). Dengan menggunakan regresi *random effect model*, hasilnya menunjukkan bahwa kualitas auditor eksternal berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak sesuai dengan beberapa teori yang mendasari penelitian ini dan mayoritas hasil-hasil penelitian terdahulu. Sementara itu, koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Dengan demikian, penelitian ini berkontribusi terhadap pengembangan penelitian-penelitian di bidang akuntansi keuangan dan perpajakan, dengan memberikan bukti empiris dari negara berkembang mengenai hubungan antara kualitas auditor eksternal, koneksi politik, dan agresivitas pajak.

Kata Kunci: kualitas auditor eksternal, koneksi politik, agresivitas pajak.