

## ABSTRAK

Penelitian ini menguji dampak moderasi kualitas audit pada pengaruh koneksi politik, kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak. Data sekunder digunakan dalam penelitian ini yang diperoleh dari laporan keuangan atas 56 perusahaan yang bergerak dalam industry keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2018 sampai 2021. Analisis data yang digunakan adalah *Moderating Regression Analysis*. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa koneksi politik berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian ini mendukung pandangan atas *grabbing hand theory*, dimana seorang birokrat yang menduduki posisi di Perusahaan akan dikendalikan oleh korporasi karena mereka mendapatkan kesejahteraan. Hasil moderasi kualitas audit menunjukkan bahwa kualitas audit mampu memperlemah pengaruh kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak. Temuan penelitian ini mengimplikasikan bahwa kualitas audit merupakan mekanisme *corporate governance* yang efektif dalam rangka melindungi pengguna dari tindakan pengambilan keuntungan untuk kepentingan pribadi dan kecurangan yang dilakukan oleh manajer. Hal ini menunjukkan bahwa *corporate governance* mampu mengurangi asimetri informasi pada hubungan antara agen dan prinsipal.

**Keywords:** Agresivitas Pajak, Koneksi Politik, Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit

## **ABSTRACT**

*The study examines the moderating effect of audit quality on relationship between political connection, executive compensation and tax aggressive. The secondary data used for this study in the form of financial statements of 56 financial sector firms listed on Indonesian stock exchange from 2018 to 2021. Moderated Regression Analysis used for analyzed data. Result indicate, that political connection positively affected tax aggressive. These result support the view of grabbing hand theory, where a bureaucrat who occupies a position in the company will be controlled by the corporation because they get welfare. Furthermore, we find that executive compensation negatively affected tax aggressive. The result of moderation analysis show that audit quality can weaken the relationship of executive compensation on tax aggressive. These findings of this research suggest that audit quality is efficient corporate governance, while protecting users against the opportunism and fraud by managers. This show that corporate governance is able to mitigating information asymmetry that exist in the relation between agent and principals.*

**Keywords:** Tax Aggressiveness, Political Connection, Executive Compensation, Audit Quality

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENYATAAN KEASLIAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
PENDAHULUAN .....	1
TINJAUAN PUSTAKA .....	4
<i>Agency Theory</i> .....	4
<i>Grabbing Hand Theory</i> .....	4
Agresivitas Pajak.....	4
Koneksi Politik.....	5
Kompensasi Eksekutif.....	6
Kualitas Audit .....	6
HUBUNGAN ANTAR VARIABEL .....	7
Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak .....	7
Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak .....	7
Koneksi Politik, Kualitas Audit dan Agresivitas Pajak .....	7
Kompensasi Eksekutif, Kualitas Audit dan Agresivitas Pajak .....	8
METODE PENELITIAN.....	9
Populasi dan Sampel .....	9
Pengukuran.....	9
Agresivitas Pajak.....	9
Koneksi Politik.....	9
Kompensasi Eksekutif.....	9
Kualitas Audit .....	10
Variabel Kontrol .....	10
Metode Analisis Data.....	10
HASIL .....	11
DISKUSI.....	13
KESIMPULAN .....	17
DAFTAR PUSTAKA .....	18
LAMPIRAN.....	23

## **DAFTAR LAMPIRAN**

	Halaman
Lampiran 1 - Ringkasan Penelitian Sebelumnya .....	23
Lampiran 2 - Definisi Operasional Variabel.....	31
Lampiran 3 – Daftar Sampel Penelitian .....	32
Lampiran 4 – Tabulasi Data Penelitian.....	34
Lampiran 5 – Hasil Output Olah Data .....	40

## **DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 1 – Descriptive Statistics.....	11
Tabel 2 – Uji Hipotesis Model Penelitian .....	12

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 – Model Penelitian ..... Halaman 8