

**PENGARUH KEPEMILIKAN KELUARGA, KONEKSI POLITIK DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2019)**

**Selvi Rahmadani Sbl<sup>1</sup>, Zaitul<sup>1</sup>, Wahidil<sup>2</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta**

**E-mail: [Selvirahmadani1501@gmail.com](mailto:Selvirahmadani1501@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan studi empiris untuk menguji pengaruh kepemilikan keluarga, koneksi politik dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah menggunakan data sekunder yaitu *annual report* yang dipublikasikan oleh perusahaan di Bursa Efek Indonesia . Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 40 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Berdasarkan analisis dan pengujian hipotesis, maka diperoleh kesimpulan bahwa (1) kepemilikan keluarga berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) koneksi politik berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (4) Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, (5) kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan keluarga pada penghindaran pajak, (6) kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh koneksi politik pada penghindaran pajak, (7) kualitas audit mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* pada penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Kepemilikan keluarga, koneksi politik, *capital intensity*, kualitas audit dan penghindaran pajak

**THE EFFECT OF FAMILY OWNERSHIP, POLITICAL CONNECTION AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH AUDIT QUALITY AS MODERATION**

*(Empirical Study on Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 - 2019)*

*Selvi Rahmadani Sbl<sup>1</sup>, Zaitul<sup>1</sup>, Wahidi<sup>2</sup>*

*Department of Accounting, Faculty of Economics and Business, Bung Hatta University*

*E-mail: [Selvirahmadani1501@gmail.com](mailto:Selvirahmadani1501@gmail.com)*

**ABSTRACT**

*This research is an empirical study to examine the effect of family ownership, political connections and capital intensity on tax avoidance with audit quality as a moderating variable. The data collection method used is to use secondary data, namely the annual report published by companies on the Indonesia Stock Exchange. The population used in this study is a consumer goods sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2015-2019 period. The number of samples used was 40 companies with a purposive sampling method. The data analysis technique used in this research is Moderated Regression Analysis (MRA).*

*Based on the analysis and hypothesis testing, it is concluded that (1) family ownership has a significant negative effect on tax avoidance, (2) political connections have a significant effect on tax avoidance, (3) capital intensity has no effect on tax avoidance, (4) Audit quality has no effect on tax avoidance, (5) audit quality does not able to moderate the effect of family ownership on tax avoidance, (6) audit quality is unable to moderate the effect of political connections on tax avoidance, (7) audit quality is able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.*

**Keywords:** Family ownership, political connections, capital intensity, audit quality and tax avoidance