



PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *KOMITE AUDIT EXPERTISE* SEBAGAI MODERATOR

SKRIPSI

YISRAEL ANTONNIUS PETRA YESIANDA 1710112130

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *KOMITE AUDIT EXPERTISE* SEBAGAI MODERATOR

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

YISRAEL ANTONNIUS PETRA YESIANDA 1710112130

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS iPEMBANGUNANNASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yisrael Antonnius Petra Yesianda

NIM : 1710112130

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan sata ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 31 Januari 2021

Yang menyatakan



(Yisrael Antonnius Petra Yesianda)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yisrael Antonnius Petra Yesianda

NIM : 1710112130

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Political Connection Terhadap Tax Aggresiveness Dengan Komite
Audit Expertise Sebagai Moderator**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Februari 2021

Yang Menyatakan,



(Yisrael Antonnius Petra Yesianda)

SKRIPSI

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN KOMITE *AUDIT EXPERTISE* SEBAGAI MODERATOR

Dipersiapkan dan disusun oleh :

YISRAEL ANTONNIUS PETRA YESIANDA 1710112130

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal : 04 Februari 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA.
Ketua Penguji



Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak.
Penguji I



Lidya Primta Surbakti, Ph.D., Ak., CA.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara S.E., M.Ak., CA., CSRS.
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 3 Februari 2021

THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTION ON TAX AGGRESSIVENESS WITH THE AUDIT COMMITTEE EXPERTISE AS MODERATOR

By Yisrael Antonnius Petra Yesianda

Abstract

This study aims to determine the effect of political connection on tax aggressiveness with the audit expertise committee as the moderator variable. This study also uses return on assets, leverage and firm size as control variables. Tax aggressiveness as the dependent variable is proxied by the measurement of ABTD. Political connection as an independent variable is proxied by political connection board of commissioners and political connection board of directors. This study uses secondary data in the form of company annual reports with a sample of 69 non-financial state-owned companies. The analysis method used is panel data linear regression analysis with the random effect data method and using STATA version 12. Based on the results of data analysis it can be concluded that if the political connection board of directors has no effect on tax aggressiveness then the political connection board of commissioners has a positive effect and significant to the tax aggressiveness. For the moderator variable in this study, the audit expertise committee was unable to moderate the relationship between political connection and tax aggressiveness

Keywords: *Political connection Board of Commissioners, Political connection Board of Directors, Tax Aggressiveness, Committee Audit Expertise.*

PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AGGRESIVENESS* DENGAN KOMITE *AUDIT EXPERTISE* SEBAGAI MODERATOR

Oleh Yisrael Antonnius Petra Yesianda

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *political connection* terhadap *tax aggressiveness* dengan komite *audit expertise* sebagai variabel moderator. Penelitian ini juga menggunakan *return on assets*, *leverage* dan *firm size* sebagai variabel kontrol. *Tax aggressiveness* sebagai variabel dependen diproksikan dengan pengukuran ABTD. *Political connection* sebagai variabel independen diproksikan dengan *political connection board of commissioners* dan *political connection board of directors*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan dengan sampel penelitian berjumlah 69 perusahaan BUMN non-keuangan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear data panel dengan metode data *random effect* dan menggunakan STATA versi 12. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan jika *political connection board of directors* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax aggressiveness* lalu untuk *political connection board of commissioners* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax aggressiveness*. Untuk variabel moderator dalam penelitian ini, komite *audit expertise* tidak dapat memoderasi hubungan antara *political connection* dengan *tax aggressiveness*

Kata kunci: *Political connection Board of Commissioners, Political connection Board of Directors, Tax Aggressiveness, Komite Audit Expertise*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**




Pada hari ini Rabu, tanggal 03 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Yisrael Antonnius Petra Yesianda
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112130
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *KOMITE AUDIT EXPERTISE* SEBAGAI MODERATOR”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus*

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA, CSFA	Ketua	
2	Satria Yudhia Wijaya, S.E., M.S.Ak.	Anggota 1	
3	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA. Ph.D	Anggota 2	

Jakarta, 03 Februari 2021

Mengesahkan

A.n Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala Rahmat dan Karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul “Pengaruh *Political connection* Terhadap Tax Aggresiveness Dengan Komite *Audit expertise* Sebagai Moderator”. Peneliti sadar betul bahwa penyusunan tugas akhir ini dapat rampung karena mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada kedua orang tua, Bapak Benny Yesianda dan Ibu Riris Simatupang yang telah memberikan dukungan baik doa, kasih sayang dan materi lalu Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ dan Bapak Andi Manggala Putra, SE, M.Sc selaku Ketua Prodi S1. Akuntansi. Ibu Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Ratna Hindria Dyah Pita S.E., M.SI., AK., CA. selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, perhatian, bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi ini. Seluruh pengajar yang telah memberikan ilmu serta wawasan selama peneliti belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Teman-teman AKSI 2016, yang telah mengisi hari-hari penulis selama perkuliahan. Teman-teman dari Squad BGG E-sport yang telah mengingatkan untuk tetap menjaga kesehatan dan melakukan *refreshing* dan juga teman seperjuangan bimbingan skripsi, Fikri, Ericha, Ditta, Vina dan Ragati. Dan juga teman senasib sepenanggungan Ibnu dan Lasca yang sudah mau melakukan *brainstorming* sehingga skripsi ini dapat selesai. Perempuan hebat di daerah BSD, Gabriella Elizabeth yang sudah menyemangati, membantu dan menemani penulis selama penyusunan skripsi ini. Teman dan saudara di GKRI Isa Almasih yang telah mendukung dan membantu lewat doa dan semangat yang diberikan dan berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung penulis dalam pembuatan skripsi ini, terimakasih atas bantuannya. Peneliti sadar bahwa dalam penulisan ini masih terdapat berbagai kesalahan dan kekurangan. Maka dari itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari para pembaca. Diharapkan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 3 Februari 2021

Yisrael Antonnius Petra Yesianda

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMANJUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan masalah.....	5
I.3 Tujuan Penelitian.....	5
I.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1 Teori Keagenan	7
II.1.2 <i>Tax Aggressiveness</i>	8
II.1.3 <i>Political connection</i>	10
II.1.4 <i>Komite Audit expertise</i>	11
II.1.5 Variabel Kontrol.....	12
II.2 Penelitian Sebelumnya	13
II.3 Model Penelitian Empirik	16
II.4 Hipotesis.....	17
II.4.1 <i>Political Connection</i>	17
II.4.2 <i>Komite Audit Expertise</i>	18
BAB III METODE PENELITIAN	20
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	20
III.1.1 Definisi Operasioanal	20
III.1.2 Pengukuran Variabel	22
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	24
III.2.1 Populasi	24
III.2.2 Sampel.....	25
III.3 Teknik Pengumpulan Data	25
III.3.1 Jenis Data	25
III.3.2 Sumber Data.....	25
III.3.3 Teknik Pengumpulan Data	26
III.4 Teknik Analisis Data.....	26

III.4.1	Teknik Analisis	26
III.4.1.1	Regresi Data Panel	26
III.4.1.2	Statistik Deskriptif	26
III.4.2	Uji Asumsi Klasik	27
III.4.2.1	Uji Normalitas	27
III.4.2.2	Uji Multikolinieritas	27
III.4.2.3	Uji Autokorelasi	27
III.4.2.4	Uji Heteroskedastisitas	27
III.4.3	Uji Hipotesis.....	28
III.4.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	28
III.4.3.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (t)	28
III.4.4	Analisis Regresi.....	29
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	31
IV.1	Hasil Penelitian	31
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	31
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	32
IV.1.3	Uji Asumsi Klasik	34
IV.1.3.1	Uji Normalitas	34
IV.1.3.2	Uji Multikolinieritas dan Korelasi.....	35
IV.1.3.3	Uji Autokorelasi	36
IV.1.3.4	Uji Heteroskedastisitas	37
IV.1.5	Uji Hausman.....	37
IV.2	Uji Hipotesis.....	38
IV.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	38
IV.3	Pembahasan Hasil Penelitian	41
IV.3.1	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	41
IV.3.1.1	Pengaruh <i>Political Connection</i> direksi terhadap Agresivitas Pajak	41
IV.3.1.2	Pengaruh <i>Political Connection</i> Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak	42
IV.3.2	Komite Audit Memoderasi <i>Political Connection</i> Terhadap Agresivitas Pajak	43
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	44
V.1	Simpulan.....	44
V.2	Keterbatasan Penelitian	44
V.3	Saran.....	45
DAFTAR PUSTAKA		46
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Model Pengukuran <i>Tax Aggressiveness</i>	9
Tabel 2.	Matrix Penelitian Sebelumnya	15
Tabel 3.	Tabel Kriteria Sampel	32
Tabel 4.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	33
Tabel 5.	Tabel <i>Skewness Kurtosis</i>	35
Tabel 6.	Hasil Uji Multikolinearitas	36
Tabel 7.	<i>Pearson Correlation Matrix</i>	36
Tabel 8.	Hasil Uji Autokorelasi	37
Tabel 9.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	37
Tabel 10.	Hasil <i>Hausman Test</i>	37
Tabel 11.	Hasil Uji Hipotesis	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	17
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas dengan Normal Probability Plot (P-Plot).....	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Sampel
- Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data
- Lampiran 4. Hasil Turnitin