



**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD FIKRI RAHARJO 1710112239**

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



**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**MUHAMMAD FIKRI RAHARJO 1710112239**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL 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 : Muhammad Fikri Raharjo

NIM : 1710112239

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

Jakarta, 03 Februari 2021

Menyatakan

The image shows a handwritten signature in black ink over a yellow rectangular stamp. The stamp contains the text 'KETERANGAN' at the top, 'MATERAI' in the middle, and 'PAMFEL' at the bottom. To the left of the stamp is a vertical blue and yellow stamp with the number '10000' and a small emblem. Below the main stamp, the number '001101X277420904' is printed.

Muhammad Fikri Raharjo

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Muhammad Fikri Raharjo  
NIM : 1710112239  
Fakultas : Ekonomoi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
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 dan Board Gender Diversity Terhadap Tax Avoidance***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 03 Februari 2021  
Menyatakan



Muhammad Fikri Raharjo

## **SKRIPSI**

# **PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN BUMN DI INDONESIA TAHUN 2017-2019**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**MUHAMMAD FIKRI RAHARJO 1710112239**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 03 Februari 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.**  
Ketua Penguji



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT., CADE.**  
Penguji I



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS.**  
Dekan



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



**Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP.**  
Ketua Progran Studi Akuntansi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 03 Februari 2021

# **THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTION AND BOARD GENDER DIVERSITY ON TAX AVOIDANCE**

**By Muhammad Fikri Raharjo**

## ***Abstract***

*This study aims to determine whether there is an effect of political connection and board gender diversity on tax avoidance. This study also uses control variables, namely leverage, size and return on assets. Tax avoidance as an independent variable is measured using two measurements, namely TA (ABTD) and TA (ETR). The political connection variable is projected by its presence on the board of commissioners and directors who have political relations, while the board gender diversity variable is projected by the presence of a women's board on the board of directors and commissioners. This study uses secondary data from the annual reports and financial statements of BUMN companies that have been audited by an independent auditor from 2017-2019. The total sample obtained was 33 state-owned companies. While the method used is multiple linear regression analysis. This study uses Stata version 12. The results of this study indicate that political connection has no effect on tax avoidance. Board gender diversity in the first measurement model TA (ABTD) has no effect whereas in the second measurement TA (ETR) there is a significant negative effect on board gender diversity on tax avoidance.*

**Keyword:** *Political Connection, Board of Commissioners, Board of Directors, Board Gender Diversity, Tax Avoidance.*

# **PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Oleh Muhammad Fikri Raharjo**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh *political connection* dan *board gender diversity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu *leverage*, *size* dan *return on asset*. *Tax avoidance* sebagai variabel independen diukur dengan menggunakan dua pengukuran yaitu TA (ABTD) dan TA (ETR). Variabel *political connection* diproyeksikan dengan keberadaannya pada dewan komisaris dan direksi yang memiliki hubungan politik sedangkan variabel *board gender diversity* diproyeksikan dengan keberadaan dewan wanita pada dewan direksi dan komisaris. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari *annual report* dan laporan keuangan perusahaan BUMN yang telah diaudit oleh auditor independen dari tahun 2017-2019. Total sampel yang didapatkan berjumlah 33 perusahaan BUMN. Sedangkan metode yang digunakan yaitu analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menggunakan Stata versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *political connection* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. *Board gender diversity* pada model pengukuran pertama TA (ABTD) tidak memiliki pengaruh sedangkan pada pengukuran kedua TA (ETR) terdapat pengaruh signifikan negatif pada *board gender diversity* terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Koneksi Politik, Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Dewan Wanita, Penghindaran Pajak

## PRAKATA

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul “Pengaruh *Political Connection* dan *Board Gender Diversity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Non Keuangan di BUMN Periode 2017-2019)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sadar betul telah mendapatkan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati, penulis mengucapkan berlipat ganda terima kasih kepada pihak-pihak yang secara langsung maupun tidak langsung terlibat selama proses penyusunan skripsi ini, terkhusus untuk: Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, 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, Ph.D, Ak, CA dan Ekawati Jati W., M.Acc Ak selaku dosen pembimbing 1 dan 2 yang telah memberikan motivasi, perhatian, bimbingan dan arahan tidak kenal lelah dan waktu selama proses penyusunan skripsi ini. Seluruh pengajar yang telah memberikan ilmu serta wawasan selama peneliti belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Staf Dikjar, TU beserta Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ. Keluarga tercinta; Bapak Suwarsa, Ibu Sri Sugiarti Retnosari dan Nabilah Dwi Handayani selaku adik; yang senantiasa memberikan motivasi, dukungan baik moral dan materiil, serta selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis selama masa perkuliahan hingga bisa meraih gelar sarjana. Sahabat penulis yang senantiasa mendoakan, mendukung, memberikan semangat dan tempat berkeluh-kesah selama melewati hiruk-pikuknya dunia perkuliahan. Guru bersama Akuntansi 2017; M. Abdul Gonie Al-Kahfi dan M. Fajar Yulianto; yang senantiasa mengajarkan mata kuliah akuntansi hampir tiap semester. Teman Seperbimbingan; Ditta, Ericha, Yisrael, Vina, dan Ragati; yang selalu saling membantu selama proses penyusunan skripsi. Drake, Post Malone dan 88rising yang sudah memberikan semangat dan menemani setiap malam selama proses penyusunan skripsi melalui lagu-lagunya yang indah. Seluruh game-game PS4 seperti The Last of Us, Horizon Zero Dawn, Red Dead Redemption, GTA V dan FIFA yang selalu menemani penulis ketika pusing dengan permasalahan kuliah. Seluruh pertandingan bola dari berbagai liga seperti UCL, Premier League dan Bundesliga yang telah mememani penulis menyelesaikan penelitian ini ketika penulis harus begadang. Seluruh teman-teman Akuntansi 2017 dan LDK USWAH UPN Veteran Jakarta dan pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu. Seluruh teman-teman kosan pak mulyono yang telah meninggalkan saya tanpa sepengetahuan saya, tanpa adanya kejadian tersebut saya tidak akan bisa menjadi pribadi yang berdikari. Penulis menyadari bahwa baik dalam pengungkapan, penyajian, dan pemilihan kata-kata maupun pembahasan materi, skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, kritik, dan segala bentuk pengarahan dari semua pihak yang sifatnya membangun agar lebih baik lagi. Diharapkan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi para pembaca serta semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Februari 2021

Muhammad Fikri Raharjo



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](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

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

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

Nama : Muhammad Fikri Raharjo  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112239  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Tim Penguji**

| No | Dosen Penguji                                | Jabatan       | Tanda Tangan                                                                          |
|----|----------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.          | Ketua         |  |
| 2. | Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT., CADE. | Anggota I     |  |
| 3. | Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA   | Anggota II**) |  |

Catatan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Februari 2021

Mengesahkan

A.n. Kaprog S1 Akuntansi



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

## DAFTAR ISI

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL.....</b>                                                 | <b>i</b>      |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                                 | <b>ii</b>     |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>                                        | <b>iii</b>    |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....</b>                       | <b>iv</b>     |
| <b>PENGESAHAN .....</b>                                                    | <b>v</b>      |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                      | <b>vi</b>     |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                       | <b>vii</b>    |
| <b>PRAKATA.....</b>                                                        | <b>viii</b>   |
| <b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>                                     | <b>ix</b>     |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                     | <b>x</b>      |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                  | <b>xii</b>    |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                                  | <b>xiii</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                               | <b>xiv</b>    |
| <br><b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>                                     | <br><b>1</b>  |
| I.1      Latar Belakang .....                                              | 1             |
| I.2      Perumusan Masalah.....                                            | 6             |
| I.3      Tujuan Penelitian.....                                            | 6             |
| I.4      Manfaat Penelitian.....                                           | 6             |
| <br><b>BAB II      TINJAUAN PUSTAKA .....</b>                              | <br><b>8</b>  |
| II.1      Landasan Teori.....                                              | 8             |
| II.1.1      Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....                  | 8             |
| II.1.2      Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....              | 9             |
| II.1.3      Koneksi Politik ( <i>Political Connection</i> ).....           | 10            |
| II.1.4 <i>Board Gender Diversity</i> .....                                 | 11            |
| II.1.5      Variabel Kontrol.....                                          | 12            |
| II.2      Penelitian Terdahulu .....                                       | 13            |
| II.3      Metode Penelitian.....                                           | 17            |
| II.4      Hipotesis.....                                                   | 17            |
| II.4.1      Hubungan Politik ( <i>Political Connection</i> ).....          | 17            |
| II.4.2      Keberagaman Dewan ( <i>Board Diversity</i> ).....              | 18            |
| <br><b>BAB III      METODE PENELITIAN .....</b>                            | <br><b>21</b> |
| III.1      Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....              | 21            |
| III.1.1      Variabel Dependen (Y) .....                                   | 21            |
| III.1.2      Variabel Independent (X).....                                 | 23            |
| III.1.2.1      Hubungan Politik ( <i>Political Connection</i> ) (X1) ..... | 23            |
| III.1.2.2 <i>Board Gender Diversity</i> .....                              | 24            |
| III.1.3      Variabel Kontrol.....                                         | 25            |
| III.2      Populasi dan Sampel .....                                       | 26            |
| III.2.1      Populasi .....                                                | 26            |
| III.2.2      Sampel.....                                                   | 26            |
| III.3      Teknik Pengumpulan Data .....                                   | 26            |
| III.3.1      Jenis Data .....                                              | 26            |
| III.3.2      Sumber Data.....                                              | 27            |

|                            |                                                                          |           |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| III.3.3                    | Pengumpulan Data .....                                                   | 27        |
| III.4                      | Tehnik Analisis dan Uji Hipotesis .....                                  | 27        |
| III.4.1                    | Tehnik Analisis .....                                                    | 27        |
| III.4.1.1                  | Regresi Data Panel .....                                                 | 28        |
| III.4.2                    | Uji Hipotesis.....                                                       | 31        |
| III.4.2.1                  | Uji R Kuadrat (Koefisien Determinasi) .....                              | 31        |
| III.4.2.2                  | Uji t.....                                                               | 31        |
| III.4.3                    | Model Regresi .....                                                      | 32        |
| <b>BAB IV</b>              | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                        | <b>33</b> |
| IV.1                       | Hasil Penelitian .....                                                   | 33        |
| IV.1.1                     | Deskripsi Objek Penelitian.....                                          | 33        |
| IV.1.2                     | Deskripsi Data Penelitian .....                                          | 34        |
| IV.1.3                     | Uji Asumsi Klasik .....                                                  | 34        |
| IV.1.3.1                   | Uji Normalitas .....                                                     | 34        |
| IV.1.3.2                   | Uji Multikolinearitas dan Korelasi .....                                 | 36        |
| IV.1.3.3                   | Uji Autokorelasi .....                                                   | 37        |
| IV.1.3.4                   | Uji Heterokedastisitas .....                                             | 37        |
| IV.1.4                     | Uji Statistik Deskriptif .....                                           | 38        |
| IV.1.5                     | Uji Hausman.....                                                         | 41        |
| IV.2                       | Uji Hipotesis.....                                                       | 41        |
| IV.2.1                     | Uji Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> ).....                       | 43        |
| IV.2.2                     | Uji Regresi Berganda .....                                               | 43        |
| IV.4                       | Pembahasan Hasil Penelitian .....                                        | 47        |
| IV.4.1                     | Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 47        |
| IV.4.2                     | Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....     | 49        |
| <b>BAB V</b>               | <b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                          | <b>51</b> |
| V.1                        | Simpulan.....                                                            | 51        |
| V.2                        | Saran.....                                                               | 52        |
| <b>DAFTAR PUTAKA .....</b> |                                                                          | <b>53</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP</b>       |                                                                          |           |
| <b>LAMPIRAN</b>            |                                                                          |           |

## DAFTAR TABEL

|           |                                                                                  |    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.  | Pengukuran penelitian terdahulu .....                                            | 10 |
| Tabel 2.  | Matriks penelitian terdahulu.....                                                | 16 |
| Tabel 3.  | Laporan Tahunan 2017-2019 .....                                                  | 33 |
| Tabel 4.  | Hasil Uji Multikolinearitas (Model 1 TA (ABTD) & Model 2 TA (ETR)).....          | 36 |
| Tabel 5.  | <i>Pearson Cortrelation Matrix</i> (Model 1 TA ( ABTD) & Model 2 TA (ETR)) ..... | 36 |
| Tabel 6.  | Hasil Uji Autokorelasi (Model 1 TA (ABTD) & Model 2 TA (ETR))....                | 37 |
| Tabel 7.  | Hasil Uji Heterokedastisitas (Model 1 TA (ABTD) & Model 2 TA (ETR)) .....        | 38 |
| Tabel 8.  | Hasil Uji Statistik Deskriptif .....                                             | 38 |
| Tabel 9.  | Tabulasi Variabel Dummy .....                                                    | 40 |
| Tabel 10. | Hasil Uji Hausman (Model 1 TA (ABTD) & TA (ETR)).....                            | 41 |
| Tabel 11. | Hasil Uji Hipotesis Model 1 TA (ABTD).....                                       | 41 |
| Tabel 12. | Hasil Uji Hipotesis Model 2 TA (ETR) .....                                       | 42 |

## DAFTAR GAMBAR

|           |                                                                                              |    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. | Kerangka Penelitian .....                                                                    | 17 |
| Gambar 2. | Hasil Uji Normalitas dengan <i>Normal Probability Plot</i> (P-Plot)<br>Model TA (ABTD) ..... | 35 |
| Gambar 3. | Hasil Uji Normalitas dengan <i>Probability Plot</i> (P-Plot) Model 2 TA<br>(ETR) .....       | 35 |
| Gambar 4. | Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Model 1 TA (ABTD) .                             | 35 |
| Gambar 5. | Hasil Uji Normalitas dengan Grafik Histogram Model 1 TA (ETR) ....                           | 35 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Non Keuangan
- Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 3. Hasil Pengolahan Data dengan STATA v.12.1
- Lampiran 4. Hasil Turnitin

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **I.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan iuran wajib seluruh masyarakat yang harus dibayarkan kepada suatu negara. Masyarakat Indonesia sudah mengenal istilah pajak semenjak zaman kerajaan atau pra kolonial sebelum adanya penjajahan dari eropa dengan menggunakan istilah upeti. Sistem perpajakan yang lama yaitu *office assessment* resmi berubah menjadi *self assessment* hal tersebut menjadikan perhitungan, pembayaran dan pelaporan dilakukan oleh wajib pajak itu sendiri.

Setiap negara selalu melakukan pembangunan dalam berbagai sektor pada hakikatnya pemerintah memerlukan dana dalam menjalankan roda oprasional ke pemerintahannya tanpa adanya pajak maka pemerintah tidak dapat menjalankan dan melakukan pembangunan dengan lancar. Hal tersebut dibuktikan dengan penerimaan Negara yang berasal dari pajak memiliki presentasi dominan dari pada penerimaan lainnya yaitu sekitar 70-85%.

Pemerintah Indonesia sempat mengadakan program pengampunan pajak (*tax amnesty*) selama 3 periode yang terhitung dari tanggal 28 Juni 2016 sampai 31 maret 2017 semua itu dilakukan agar pemerintah mendapatkan dana berupa setoran pajak dari wajib pajak yang menyimpan harta kekayaan mereka di negara bebas pajak atau negara dengan tarif pajak lebih kecil dari Indonesia. Program ini dilakukan agar wajib pajak yang menyimpan harta kena pajak mereka di negara luar mengungkapkan harta kena pajak mereka yang seharusnya terhutang agar mendapatkan penghapusan pajak dan terhindar dari sanksi perpajakan dengan syarat wajib pajak harus membayar uang tebusan.

Penghindaran pajak merupakan suatu hal yang lumrah dilakukan oleh perusahaan hal tersebut dapat dilakukan dengan syarat tidak melanggar peraturan namun pada praktiknya banyak perusahaan baik internasional maupun lokal melakukan penghindaran pajak dengan melanggar peraturan perpajakan diantaranya seperti Google dilaporkan hanya membayarkan sebagian kecil pajaknya di negara-negara uni eropa karena hanya melaporkan penjualannya di Irlandia kemudian, Gucci yang seharusnya membayarkan pajaknya di Italia atas