



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY* DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

LUTHFIAH NUR KHAIRINA 1810112027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY* DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

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

LUTHFIAH NUR KHAIRINA 1810112027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Luthfiah Nur Khairina

NIM : 1810112027

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

Jakarta, 28 Desember 2021

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular postage stamp. The stamp is yellow and orange, with the number '1000' in large red digits. Below the number, it says 'METERAL TEMPEL' and '56F08AJX609417684'. The signature is written in a cursive style.

(Luthfiah Nur Khairina)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

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

Nama : Luthfiah Nur Khairina
NIM : 1810112027
Fakultas : Ekonomi 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 Koneksi Politik, *Capital Intensity*, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

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 : 28 Desember 2021

Yang menyatakan



(Luthfiah Nur Khairina)

SKRIPSI

PENGARUH KONEKSI POLITIK, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dipersiapkan dan Disusun Oleh:

LUTHFIAH NUR KHAIRINA 1810112027

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Januari 2022
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA

Penguji 1



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS

Penguji II (Pembimbing)



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

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Januari 2022

The Effect of Political Connection, Capital Intensity, and Audit Committee on Tax Avoidance

By Luthfiah Nur Khairina

Abstract

This study is a quantitative study that aims to analyze the relationship between political connections, capital intensity, and the audit committee on tax avoidance. This study uses 24 samples of state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2020 period. Research data is secondary data obtained from the company's annual report. This study uses panel data regression analysis as a data analysis technique. The technique for analyzing research data is using the regression model test, classical assumption test, panel data regression, and partial hypothesis testing (t statistical test). Based on the test results, it can be concluded that (1) the political connection of the board of commissioners has no significant effect on tax avoidance, (2) the political connection of the board of directors has no significant effect on tax avoidance, (3) capital intensity has no significant effect on tax avoidance, and (4) the audit committee has no significant effect on tax avoidance. Furthermore, for the results of the control variables, namely (1) Return on Assets has a significant positive effect on tax avoidance, (2) leverage has no significant effect on tax avoidance, and (3) firm size has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Political Connection, Capital Intensity, Audit Committee, ROA, Leverage, Company Size, and Tax Avoidance.

Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Luthfiah Nur Khairina

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisa hubungan koneksi politik, *capital intensity*, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan 24 sampel perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020. Data penelitian merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel sebagai teknik analisis data. Teknik untuk menganalisis data penelitian menggunakan uji model regresi, uji asumsi klasik, regresi data panel, dan uji hipotesis parsial (uji statistik t). Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa (1) koneksi politik dewan komisaris tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) koneksi politik dewan direksi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) *capital intensity* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, dan (4) komite audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya untuk hasil variabel kontrol yaitu (1) *Return on Asset* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, (2) *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan (3) ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Koneksi Politik, *Capital Intensity*, Komite Audit, ROA, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Avoidance*.



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

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

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/~~Tesis/Tugas Akhir~~ dihadapan Tim pada hari Senin, tanggal 3 bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Luthfiah Nur Khairina
NIM : 1810112027
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)~~

Judul Skripsi/~~Tesis/Tugas Akhir~~ : Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity* dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*.

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

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua Penguji	1. 
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA	Penguji I	2. 
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Penguji II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Jan. 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Desember 2021 dengan judul “Pengaruh Koneksi Politik, *Capital Intensity*, dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*”. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua saya tercinta, Bapak Adi Suratno dan Ibu Widaningsih yang tiada hentinya dalam memberikan semangat dan doa untuk penulis. penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kakak dan eyang tercinta, Wahzary Widyantama dan Ibu Aswara yang telah memberikan dukungan dan doa untuk penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Sinta Wahyu Ningsih, Muhammad Iqbal Benyamin, Balqis Zahrani Fitri, Tania Regilita Putri, Yuni Munawaroh, Nur Ma’rifah, Dewi Cahya, Khaerunnissa, dan Mufid Khairi Huwadi yang telah sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan memberikan semangat kepada penulis, serta teman-teman lainnya yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, 3 Januari 2022



Luthfiah Nur Khairina

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
I.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
I.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
I.3 Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
II.1. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
II.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
II.1.2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	Error! Bookmark not defined.
II.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.1.3. Koneksi Politik	Error! Bookmark not defined.
II.1.4. <i>Capital Intensity</i>	Error! Bookmark not defined.
II.1.5. Komite Audit	Error! Bookmark not defined.
II.1.6. Variabel Kontrol	Error! Bookmark not defined.
II.1.6.1. <i>Return on Assets (ROA)</i>	Error! Bookmark not defined.
II.1.6.2. <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.

II.1.6.3.	Ukuran Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
II.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya	Error! Bookmark not defined.
II.3.	Model Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
II.4.	Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
II.4.1.	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.4.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
II.4.3.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
III.1.1.	Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
III.1.2.	Pengukuran Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
III.2.	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
III.2.1.	Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
III.2.2.	Sampel	Error! Bookmark not defined.
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
III.3.1.	Jenis Data	Error! Bookmark not defined.
III.3.2.	Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
III.4.	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
III.4.1.	Teknik Analisis	Error! Bookmark not defined.
III.4.1.1.	Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
III.4.1.2.	Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
III.4.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
III.4.2.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
III.4.2.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
III.4.2.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)....	Error! Bookmark not defined.
III.4.3.	Model Regresi.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.

IV.2.	Deskripsi Data Penelitian	Error! Bookmark not defined.
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	Error! Bookmark not defined.
IV.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
IV.3.2.	Regresi Data Panel.....	Error! Bookmark not defined.
IV.3.2.1.	Uji Chow	Error! Bookmark not defined.
IV.3.2.2.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.3.2.3.	Uji Hausman	Error! Bookmark not defined.
IV.3.3.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
IV.3.3.1.	Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
IV.3.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
IV.3.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
IV.3.4.	Uji Regresi Data Panel	Error! Bookmark not defined.
IV.3.5.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
IV.3.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.
IV.3.5.2.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) ...	Error! Bookmark not defined.
IV.4.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
IV.4.1.	Pengaruh Koneksi Politik Dewan Komisaris Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.4.2.	Pengaruh Koneksi Politik Dewan Direksi Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.4.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.4.4.	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.4.5.	Pengaruh Faktor Lain Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
IV.5.	Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		Error! Bookmark not defined.
V.1.	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
V.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
RIWAYAT HIDUP		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 2. Pemilihan Sampel	58
Tabel 3. Daftar Nama dan Sektor Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI	60
Tabel 4. Statistik Deskriptif	62
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	67
Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	67
Tabel 7. Hasil Uji Hausman	68
Tabel 8. Hasil Uji <i>Skewness Kurtosis</i>	68
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Data Panel <i>Fixed Effect Model</i> dengan <i>Robust</i>	71
Tabel 12. Hasil Uji Statistik t.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Target dan Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia.....	1
Gambar 2. Model Penelitian	43
Gambar 3. Sektor Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data *Tax Avoidance* Perusahaan BUMN
- Lampiran 2. Data Koneksi Politik Dewan Komisaris Perusahaan BUMN
- Lampiran 3. Data Koneksi Politik Dewan Direksi Perusahaan BUMN
- Lampiran 4. Data *Capital Intensity* Perusahaan BUMN
- Lampiran 5. Data Komite Audit Perusahaan BUMN
- Lampiran 6. Data *Return on Asset* Perusahaan BUMN
- Lampiran 7. Data *Leverage* Perusahaan BUMN
- Lampiran 8. Data Ukuran Perusahaan BUMN
- Lampiran 9. Rincian Data Sebelum *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 10. Rincian Data Sesudah *Winsorized* dan *Centering*
- Lampiran 11. Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 12. Pengujian Model Regresi
- Lampiran 13. Uji Asumsi Klasik (Normalitas)
- Lampiran 14. Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 15. Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 16. Tabel Distribusi T
- Lampiran 17. Hasil Turnitin