



**PENGHINDARAN PAJAK: *SALES GROWTH*, STRATEGI
BISNIS, DAN *POLITICAL CONNECTION***

SKRIPSI

SHIFA DWI RAHMAWATI

1810112080

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



**PENGHINDARAN PAJAK: *SALES GROWTH*, STRATEGI
BISNIS, DAN *POLITICAL CONNECTION***

SKRIPSI

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

SHIFA DWI RAHMAWATI

1810112080

**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 : Shifa Dwi Rahmawati

NIM : 1810112080

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

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang menyatakan,

(Shifa Dwi Rahmawati)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Shifa Dwi Rahmawati
NIM : 1810112080
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 :

Penghindaran Pajak: *Sales Growth*, Strategi Bisnis dan *Political Connection*

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 : 27 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Shifa Dwi Rahmawati)

SKRIPSI

PENGHINDARAN PAJAK: *SALES GROWTH*, STRATEGI BISNIS, DAN *POLITICAL CONNECTION*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SHIFA DWI RAHMAWATI

1810112080

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Januari
2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt.
Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 04 Januari 2022

TAX AVOIDANCE: SALES GROWTH, BUSINESS STRATEGY AND POLITICAL CONNECTION

By Shifa Dwi Rahmawati

Abstract

This research aims to determine the positive influence of sales growth, business strategy and political connection on tax avoidance of listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange in the period 2018-2020. The type of this research is quantitative research that uses secondary data based on financial reports and annual reports. A sample of this research consisted of 70 manufacturing companies. Techniques analyzing data in this research used panel data regression model selection test, classical assumption test, hypothesis testing and multiple linear regression test. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) sales growth does not have a significant effect on tax avoidance, (2) business strategy has a significant positive effect on tax avoidance, (3) political connection does not have a significant effect on tax avoidance, and control variable (4) profitability has a significant positive effect on tax avoidance, (5) firm size has a significant positive effect on tax avoidance, (6) leverage has no significant effect on tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Sales Growth, Business Strategy and Political Connection.*

PENGHINDARAN PAJAK: *SALES GROWTH*, STRATEGI BISNIS DAN *POLITICAL CONNECTION*

Oleh Shifa Dwi Rahmawati

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh positif dari *sales growth*, strategi bisnis dan *political connection* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan *annual report* perusahaan. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 70 perusahaan manufaktur. Teknik untuk menganalisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) *sales growth* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) strategi bisnis memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (3) *political connection* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, dan variabel kontrol yakni (4) profitabilitas memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (5) ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (6) *leverage* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Sales Growth*, Strategi Bisnis Dan *Political Connection*.



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 Selasa, tanggal 04, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Shifa Dwi Rahmawati
NIM : 1810112080
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)~~

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : **“PENGHINDARAN PAJAK: SALES GROWTH, STRATEGI BISNIS DAN POLITICAL CONNECTION”**

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

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua Penguji	1. ..  ..
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt	Penguji I	2. 
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Penguji II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

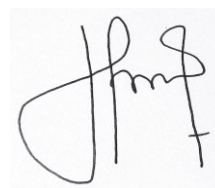
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Desember 2021 dengan judul **“Penghindaran Pajak: Sales Growth, Strategi Bisnis dan Political Connection”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Dirun dan Ibu Katemi yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat sekaligus saudari penulis yakni Eka Selvy Indriany yang selalu memberikan semangat tanpa kenal lelah dan selalu mendampingi di setiap waktu. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Antonius Eki K. D. yang telah memberikan semangat, saran, doa dan segala bentuk motivasi untuk penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Tidak lupa pula penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Stella, Theresia dan Rizky sebagai teman seperbimbingan serta Hani, Sakra, Tania, Dany, Yeni, Dea, Afifah, Lilis, Ruri, Sartika, Indah, Early dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang setia mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan saran dan motivasi, dan terakhir terima kasih saya berikan kepada seluruh Dosen dan Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2021



Shifa Dwi Rahmawati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	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	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	8
I.3 Tujuan Penelitian	9
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
II.1 Landasan Teori	11
II.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
II.1.2 Pajak	13
II.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
II.1.4 <i>Sales Growth</i>	19
II.1.5 Strategi Bisnis	21
II.1.6 <i>Political Connection</i>	23
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	25
II.3 Model Penelitian	42

II.3.1	<i>Sales Growth</i> dan Penghindaran Pajak	42
II.3.2	Strategi Bisnis dan Penghindaran Pajak	43
II.3.3	<i>Political Connection</i> dan Penghindaran Pajak	43
II.3.4	Profitabilitas dan Penghindaran Pajak	43
II.3.5	Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak	44
II.3.6	<i>Leverage</i> dan Penghindaran Pajak	44
II.3.7	Kerangka Penelitian	45
II.4	Pengembangan Hipotesis	46
II.4.1	<i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	46
II.4.2	Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak	47
II.4.3	<i>Political Connection</i> Terhadap Penghindaran Pajak	48
BAB III	METODE PENELITIAN	50
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	50
III.1.1	Definisi Operasional Variabel	50
III.1.2	Pengukuran Variabel	52
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	57
III.2.1	Populasi	57
III.2.2	Sampel	57
III.3	Teknik Pengumpulan Data	58
III.3.1	Jenis Data	58
III.3.2	Sumber Data	58
III.3.3	Pengumpulan Data	58
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	59
III.4.1	Teknik Analisis Data	59
III.4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	59
III.4.1.2	Regresi Data Panel	60
III.4.1.3	Uji Asumsi Klasik	61
III.4.2	Uji Hipotesis	63
III.4.2.1	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	63
III.4.2.2	Uji Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	64
III.4.2.3	Uji Signifikansi Parameter (Uji t)	64

III.4.3	Model Regresi	65
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	67
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	67
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	68
IV.3	Uji Hipotesis Dan Analisis	70
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	70
IV.3.2	Regresi Data Panel	76
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	78
IV.3.3.1	Uji Normalitas	79
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas	81
IV.3.3.3	Uji Autokorelasi	82
IV.3.3.4	Uji Heteroskedastisitas	82
IV.3.4	Uji Hipotesis	83
IV.3.4.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	83
IV.3.4.2	Uji Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	84
IV.3.4.3	Uji Signifikansi Parameter (uji t)	85
IV.3.5	Model Regresi Linier Berganda	88
IV.4	Pembahasan	89
IV.4.1	<i>Sales Growth</i> dan Penghindaran Pajak	90
IV.4.2	Strategi Bisnis dan Penghindaran Pajak	92
IV.4.3	<i>Political Connection</i> dan Penghindaran Pajak	94
IV.4.4	Variabel kontrol dan Penghindaran Pajak	95
IV.5	Keterbatasan Penelitian	97
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	99
V.1	Simpulan	99
V.2	Saran	100
	DAFTAR PUSTAKA	102
	RIWAYAT HIDUP	109
	LAMPIRAN	110

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Hasil Penelitian Sebelumnya Terkait Penghindaran Pajak	39
Tabel 2.	Penentuan Strategi Perusahaan	53
Tabel 3.	Pemberian Poin pada Sampel Perusahaan	54
Tabel 4.	Data Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	68
Tabel 5.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	70
Tabel 6.	Hasil Statistik Uji <i>Chow</i>	77
Tabel 7.	Hasil Statistik Uji <i>Breusch-Pagan Lagrange Multiplier</i>	77
Tabel 8.	Hasil Statistik Uji <i>Hausman</i>	78
Tabel 9.	Hasil Uji <i>Skewness Kurtosis</i> (Setelah <i>Winsorized</i>)	79
Tabel 10.	Hasil Uji Multikolinieritas	81
Tabel 11.	Hasil Uji <i>Wooldridge</i>	82
Tabel 12.	Hasil Uji <i>Modified Wald Test</i>	82
Tabel 13.	Hasil Uji <i>General Least Squared</i> (GLS)	83
Tabel 14.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	84
Tabel 15.	Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	84
Tabel 16.	Hasil Uji Signifikansi Parameter (Uji t)	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Penelitian	45
Gambar 2. Hasil Uji Normalitas (<i>Normal Probability Plot</i>)	80
Gambar 3. Hasil Uji Normalitas (Grafik Histogram)	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)	110
Lampiran 2	Tabulasi Data Sebelum Dilakukan <i>Winsorized</i>	112
Lampiran 3	Tabulasi Data Setelah Dilakukan <i>Winsorized</i>	121
Lampiran 4	Hasil <i>Output</i> STATA v.14	130
Lampiran 5	Tabel Distribusi t	135
Lampiran 6	Hasil Uji Turnitin	136