



**Penghindaran Pajak: Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi
Politik, dan Kualitas Audit**

SKRIPSI

IRSYAD ARDIAN PRATAMA 1810112099

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



**Penghindaran Pajak: Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi
Politik, dan Kualitas Audit**

SKRIPSI

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

IRSYAD ARDIAN PRATAMA 1810112099

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN 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 : Irsyad Ardian Pratama

NIM. : 1810112099

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

Jakarta, 23 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Irsyad Ardian Pratama)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Irsya Ardian Pratama
Nim : 1810112099
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 : Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi Politik, dan Kualitas Audit

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 : 22 Juni 2022
Yang menyatakan,



(Irsyad Ardian Pratama)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGHINDARAN PAJAK: KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, KONEKSI POLITIK, DAN KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Irsyad Ardian Pratama – 1810112099

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 07 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak., CRM., CAAT
Penguji I



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



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



Andi Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 07 Juli 2022

***Tax Avoidance: Executive Character, Audit Committee, Political
Connection, and Audit Quality***

By Irsyad Ardian Pratama

Abstract

This study was conducted to determine the effect of the executive character, audit committee, political connections, and audit quality on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 – 2020. This study is a type of quantitative research that uses secondary data. in the form of financial reports and company annual reports. The sampling method in this study used purposive sampling to produce as many as 79 samples of manufacturing companies. The data analysis technique in this study used a panel data regression model selection test, classical assumption test, hypothesis testing, and multiple linear regression testing. Based on the results of data analysis, it can be concluded that the character of the executive, audit committee, and political connections do not have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, audit quality has a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance; Audit Committee; Political Connection; Audit Quality*

Penghindaran Pajak: Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi Politik, dan Kualitas Audit

Oleh Irsyad Ardian Pratama

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh dari karakter eksekutif, komite audit, koneksi politik, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2018 – 2020. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* hingga menghasilkan sebanyak 79 sampel perusahaan manufaktur. Teknik analisis 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 karakter eksekutif, komite audit, dan koneksi politik tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan, kualitas audit memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak; Karakter Eksekutif; Komite Audit; Koneksi Politik; Kualitas Audit.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis, tanggal 07 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Irsyad Ardian Pratama

No.Pokok Mahasiswa : 1810112099

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Penghindaran Pajak : Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi Politik, dan Kualitas Audit
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM., CAAT.	Anggota I	2.
3	Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK	Anggota II **)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Allah swt. atas segala rahmat dan karunia-Nya. Sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilakukan semenjak bulan Februari 2022 sampai dengan bulan Juni 2022 dengan judul **“Penghindaran Pajak: Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi Politik, dan Kualitas Audit”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku dosen pembimbing yang selalu membantu dan memberikan arahan maupun saran terkait penelitian ini. Terimakasih juga kepada keluarga besar terutama kedua orang tua tersayang yang tidak pernah putus mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman yang terlibat dalam proses penyelesaian penelitian ini, yakni Abiyu, Adrian, Fahmi, Kamil, Komar, Indra, Mufid, Reza, Thio, Lilis, Haikal, Wildan, Fahira, dan Luthfia. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 23 Juni 2022



Irsyad Ardian Pratama

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi

BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	4
I.3 Tujuan Penelitian.....	4
I.4 Manfaat Peneltian.....	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Landasan Teori.....	6
II.1.1 Teori Keagenan	6
II.1.2 Penghindaran Pajak	7
II.1.3 Karakter Eksekutif.....	9
II.1.4 Komite Audit.....	9
II.1.5 Koneksi Politik.....	11
II.1.6 Kualitas Audit	12

II.1.7	<i>Leverage</i>	12
II.1.8	Profitabilitas	13
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	14
II.3	Model Penelitian	26
II.4	Hipotesis	26
II.4.1	Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak.....	26
II.4.2	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	27
II.4.3	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
II.4.4	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		31
III.1	Definisi Operasional serta Pengukuran Variabel	31
III.1.1	Definisi Operasional	31
III.1.2	Pengukuran Variabel	32
III.2	Populasi dan Sampel.....	35
III.2.1	Populasi	35
III.2.2	Sampel	35
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	35
III.3.1	Jenis Data.....	35
III.3.2	Sumber Data.....	36
III.3.3	Metode Pengumpulan Data	36
III.4	Teknik Analisis Data	36
III.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	36
III.4.2.	Uji Data Panel	36
III.4.3.	Uji Asumsi Klasik	38
III.4.4.	Uji Hipotesis	39

III.4.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
III.4.4.2 Uji t	39
III.4.5. Model Regresi	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	43
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis.....	43
IV.3.1. Statistik Deskriptif.....	43
IV.3.2. Uji Normalitas	47
IV.3.3. Uji Model Data Panel	50
IV.3.3.1 Uji Chow.....	50
IV.3.3.2 Uji Lagrange Multiplier	50
IV.3.3.3 Uji Hausman	51
IV.3.4. Uji Asumsi Klasik	51
IV.3.4.1 Uji Multikolinearitas	51
IV.3.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	52
IV.3.4.3 Uji Autokorelasi	52
IV.3.5. Uji Hipotesis	53
IV.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
IV.3.5.2 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	54
IV.4 Pembahasan	57
IV.4.1 Karakter Eksekutif dan Penghindaran Pajak.....	57
IV.4.2 Komite Audit dan Penghindaran Pajak	57
IV.4.3 Koneksi Politik dan Penghindaran Pajak.....	58
IV.4.4 Kualitas Audit dan Penghindaran Pajak	59

IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	61
V.1 Simpulan.....	61
V.2 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	63
RIWAYAT HIDUP	72
LAMPIRAN	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Proksi Penghindaran Pajak	7
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3 Sampel Perusahaan Berdasarkan Kriteria	42
Tabel 4 Uji Statistik Deskriptif	43
Tabel 5 Tab Frekuensi Koneksi Politik.....	45
Tabel 6 Tab Frekuensi Kualitas Audit	46
Tabel 7 Uji Normalitas (Setelah Winsorized)	48
Tabel 8 Uji Chow.....	50
Tabel 9 Uji Lagrange Multiplier.....	50
Tabel 10 Uji Hausman.....	51
Tabel 11 Uji Multikolinearitas	52
Tabel 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 13 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 14 Hasil Uji General Least Square (GLS)	53
Tabel 15 Hasil data Uji R Square	53
Tabel 16 Hasil Uji Regresi.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	26
Gambar 2 Uji Plot	49
Gambar 3 Uji Histogram.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	73
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan Winsorized	75
Lampiran 3 Data Sampel Penelitian Setelah Winsorized	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas	86
Lampiran 5 Statistik Deskriptif	86
Lampiran 6 Penentuan Model Panel.....	86
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik.....	87
Lampiran 8 Hasil Akhir Uji Hipotesis	88
Lampiran 9 Hasil Uji Turnitin	89