



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL,  
*MULTINATIONALITY*, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**ZAHRA BAHIRA      1910112006**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL,  
*MULTINATIONALITY*, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**ZAHRA BAHIRA      1910112006**

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Zahra Bahira

NIM : 1910112006

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

Jakarta, **20** Juni 2023

Yang menyatakan,



Zahra Bahira

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Zahra Bahira  
NIM : 1910112006  
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 yan berjudul:

**Pengaruh Kemampuan Manajerial, *Multinationality*, dan Koneksi Politik  
Terhadap *Tax Avoidance***

Beserta [erangkat 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 : 20 Juni 2023



Zahra Bahira

**SKRIPSI**

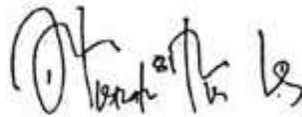
**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL, *MULTINATIONALITY*,  
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**ZAHRA BAHIRA**

**1910112006**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 3 Juli 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP**

**Ketua Penguji**



**Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA**

**Penguji I**



**Dr. Jubacdah, SE., MM**

**Dekan**



**Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

**Disahkan di : Jakarta**

**Pada Tanggal : 3 Juli 2023**

***THE INFLUENCE OF MANAGERIAL ABILITIES, MULTINATIONALITY,  
AND POLITICAL CONNECTIONS ON TAX AVOIDANCE***

***By Zahra Bahira***

***ABSTRACT***

*This research was conducted with the intention to show and test the effect of managerial ability, multinationality, and political connections on tax avoidance with leverage and profitability as control variables. Tax avoidance in this study is proxied by the Abnormal Book Tax Difference (ABTD). This research is a quantitative research and uses manufacturing companies listed on the IDX for the 2018-2021 period as research objects. The sampling technique used purposive sampling with a total of 600 samples obtained from 150 manufacturing companies. Hypothesis testing in this study was carried out using STATA software version 16. Based on the results of the hypothesis testing that has been done, it means that 1) managerial ability has a positive effect on tax avoidance; 2) Multinationality has a positive effect on tax avoidance; 3) Political connection has no effect on tax avoidance.*

***Keywords :*** *Tax Avoidance; Managerial Ability; Multinationality; and Political Connections*

# **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL, *MULTINATIONALITY*, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Oleh Zahra Bahira**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan dengan maksud guna menunjukkan serta menguji pengaruh kemampuan manajerial, *multinationality*, dan koneksi politik terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* dan profitabilitas sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* pada penelitian ini diproksikan dengan *Abnormal Book Tax Difference* (ABTD). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dan menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2021 sebagai objek penelitian. Teknik sampel menggunakan purposive sampling dengan total sebanyak 600 sampel yang diperoleh dari 150 perusahaan manufaktur. Uji hipotesis pada penelitian ini dilakukan menggunakan software STATA versi 16. Berdasarkan hasil uji hipotesis yang telah dilakukan, disimpulkan bahwa 1) Kemampuan manajerial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*; 2) *Multinationality* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*; 3) Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Kemampuan Manajerial, *Multinationality*, dan Koneksi Politik.



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, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Senin, tanggal 3 Juli 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Zahra Bahira  
NIM : 1910112006  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Kemampuan Manajerial, *Multinationality*, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance**

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Juli 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Selawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKARTA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2023 sampai dengan Juni 2023 yang berjudul **“Pengaruh Kemampuan Manajerial, *Multinationality*, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ibu Hunah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA dan penguji 1 Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA yang telah memberikan saran dan masukan terhadap penelitian ini dan seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Tak lupa yang tidak kalah penting, ucapan terima kasih kepada orang tua Papa Syamsul dan Almh. Mama Fera yang telah selalu ada dengan membesarkan dan mendoakan penulis menjadi pribadi yang tulus dan tangguh sampai saat ini serta Kak Hani & Adik Syifa serta keluarga besar yang tidak pernah putus memberikan perhatian dan dukungan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih kepada Novita, Sofian, Syafira, Novanto, Rizky, Fadiya, Hana, Betty, Najla yang selalu hadir di sisi penulis memberi bantuan, motivasi, hiburan dan doa selama penyusunan skripsi. Serta yang terakhir, penulis ucapkan terima kasih kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan proses perkuliahan ini dengan segala kesulitan dan dinamika di dalamnya. Terima kasih untuk selalu kuat dan berusaha meski rasa lelah dan keluh kesah selalu datang.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta,

Zahra Bahira

## 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</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKARTA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
2.1. Tinjauan Pustaka .....	14
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i> .....	15
2.1.3. Kemampuan Manajerial .....	17
2.1.4. <i>Multinationality</i> .....	19
2.1.5. Koneksi Politik.....	20
2.1.6. Variabel Kontrol .....	21
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3. Model Penelitian.....	33
2.4. Hipotesis .....	34
2.4.1. Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
2.4.2. <i>Multinationality</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35

2.4.3.Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.1.1.Definisi Operasional .....	38
3.1.2.Pengukuran Variabel.....	40
3.2. Populasi dan Sampel.....	43
3.2.1.Populasi.....	43
3.2.2.Sampel.....	44
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.3.1.Jenis Data .....	44
3.3.2.Sumber Data.....	44
3.3.3.Pengumpulan Data .....	45
3.4. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	45
3.4.1.Teknik Analisis .....	45
3.4.2.Uji Hipotesis .....	48
3.4.3.Model Regresi.....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>50</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	50
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	51
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis .....	51
4.3.1.Analisis Statistik Deskriptif .....	51
4.3.2.Uji Model Data Panel.....	55
4.3.3.Uji Asumsi Klasik.....	57
4.3.4.Uji Hipotesis .....	60
4.3.5.Uji Regresi Data Panel.....	62
4.4. Pembahasan.....	64
4.4.1.Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4.4.2.Pengaruh <i>Multinationality</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4.4.3.Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	67
4.5. Keterbatasan Penelitian.....	70
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
5.1. Simpulan.....	71
5.2. Saran.....	72
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>

<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>83</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.</b> Target dan Realisasi Pajak 2017-2021 .....	4
<b>Tabel 2.</b> Penerimaan Pajak Manufaktur .....	5
<b>Tabel 3.</b> Matriks Penelitian Sebelumnya.....	29
<b>Tabel 4.</b> Kriteria Sampel.....	50
<b>Tabel 5.</b> Uji Data Statistik Deskriptif .....	51
<b>Tabel 6.</b> Hasil Uji Chow .....	56
<b>Tabel 7.</b> Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	56
<b>Tabel 8.</b> Hasil Uji Hausman .....	56
<b>Tabel 9.</b> Hasil Uji Normalitas.....	57
<b>Tabel 10.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
<b>Tabel 11.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
<b>Tabel 12.</b> Hasil Uji Autokorelasi.....	59
<b>Tabel 13.</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	60
<b>Tabel 14.</b> Hasil Uji t .....	61

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.</b> Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2022 .....	2
<b>Gambar 2.</b> Model Penelitian .....	34
<b>Gambar 3.</b> Hasil Uji Normalitas .....	58

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur .....	84
Lampiran 2 Data Siap Olah.....	88
Lampiran 3 Hail Output STATA v.16 .....	102