



**KONEKSI POLITIK MEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL*  
*DISTRESS* DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**ACHMAD SOFIAN**

**1910112022**

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

**2023**



**KONEKSI POLITIK MEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL*  
*DISTRESS* DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

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

**ACHMAD SOFIAN**

**1910112022**

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

**2023**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Achmad Sofian

NIM. : 1910112022

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

Jakarta, 07 Juni 2023

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a rectangular revenue stamp. The stamp is yellow and green, featuring the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and 'TAKS 159430567'.

(Achmad Sofian)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Achmad Sofian  
NIM. : 1910112022  
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 yang berjudul :

#### **Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh Financial Distress Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak**

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 : 07 Juni 2023

  
  
(Achmad Sofian)

SKRIPSI

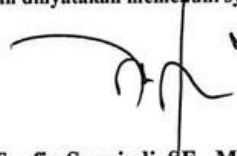
KONEKSI POLITIK MEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL*  
*DISTRESS* DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

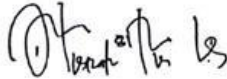
ACHMAD SOFIAN

1910112022

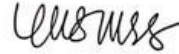
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA.  
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M.  
Ak, CA.  
Penguji I



Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S. E.,  
M.M., CSFA., CertDA.  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM  
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Juni 2023

***Political Connection Moderates the Effect of Financial Distress and Capital Intensity on Tax Avoidance***

**By Achmad Sofian**

***Abstract***

*This research is a quantitative study that aims to determine the role of political connections in moderating the effect of financial distress and capital intensity on tax evasion. This study uses secondary data with a population of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2019-2021 period. The observational data of this study amounted to 96 data from 32 sample companies selected through the purposive sampling method and predetermined criteria. The research hypothesis was tested using multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using STATA version 16 with a significance value of 5%. The results of testing the hypothesis show that (1) financial distress has a positive effect on tax avoidance, (2) capital intensity has no effect on tax avoidance, (3) political connections cannot moderate the effect of financial distress on tax avoidance, (4) political connections do not can moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.*

***Keywords:*** *Tax Avoidance, Financial Distress, Capital Intensity, and Political Connection*

# **Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak**

**Oleh Achmad Sofian**

## **Abstrak**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui peran koneksi politik dalam memoderasi pengaruh *financial distress* dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasinya yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam kurun periode waktu 2019-2021. Data observasi penelitian ini berjumlah 96 data dari 32 perusahaan sampel yang dipilih melalui metode *purposive sampling* serta kriteria yang telah ditentukan. Hipotesis penelitian ini diuji dengan analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan STATA versi 16 dengan nilai signifikansi yang digunakan sebesar 5%. Hasil pada pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) *financial distress* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, (2) intensitas modal tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) koneksi politik tidak dapat memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap penghindaran pajak, (4) koneksi politik tidak dapat memoderasi pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci** : Penghindaran Pajak, *Financial Distress*, Intensitas Modal, dan Koneksi Politik

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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: febuspnvj@upnvj.ac.id

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

Hari ini Senin, tanggal 19 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Achmad Sofian  
NIM : 1910112022  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
"KONEKSI POLITIK MEMODERASI PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK"

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

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA.	Ketua Penguji	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak, CA.	Anggota I	2.
3	Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S. E., M.M., CSFA., CertDA.	Anggota II**)	3.

#### Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

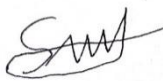


## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2022 sampai dengan Juni 2023 dengan judul **“Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh Financial Distress dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Juska Meidy Enyke Sjam, S.E., M.M., CSFA., CertDA. selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Andi dan Ibu Djamilah yang tiada hentinya dalam memberikan semangat dan doa untuk penulis. Tak lupa, penulis juga ucapkan terima kasih kepada para dosen penguji, Bapak Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA., serta Ibu Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA. yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Zahra, Sarah, Wildan, Evan, Nazhif dan Ilyas yang telah membagi semangat dan memberikan masukan atas penelitian ini. Ucapan terima kasih juga diucapkan kepada Salsabila, Yossi dan Shidqi sebagai teman seperbimbingan, serta teman-teman seperjuangan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah berbagi semangat dan dukungan bersama penulis sehingga terselesaikannya penelitian ini. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi dan manfaat di masa mendatang pada bidangnya.

Jakarta, 19 Juni 2023



Achmad Sofian

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
BAB II .....	12
TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Tinjauan Pustaka .....	12
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Penghindaran Pajak .....	13
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	17
2.1.4 Intensitas Modal.....	20
2.1.5 Koneksi Politik .....	21
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	22

2.2 Penelitian terdahulu .....	23
2.3 Model Penelitian .....	36
2.4 Hipotesis .....	38
2.4.1 <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	38
2.4.2 Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak .....	39
2.4.3. Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	40
2.4.4. Koneksi Politik Memoderasi Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak .....	41
<b>BAB III</b> .....	44
<b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	44
<b>3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel</b> .....	<b>44</b>
3.1.1 Definisi Operasional .....	44
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	45
<b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....	<b>48</b>
3.2.1 Populasi.....	48
3.2.2 Sampel.....	49
<b>3.3 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	<b>49</b>
3.3.1 Jenis Data.....	49
3.3.2 Sumber Data.....	49
3.3.3 Pengumpulan Data .....	50
<b>3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis</b> .....	<b>50</b>
3.4.1 Teknik Analisis.....	50
3.4.2 Uji Hipotesis .....	53
3.4.3 Model Regresi.....	53
<b>BAB IV</b> .....	55
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	55
<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian</b> .....	<b>55</b>
<b>4.2 Deskripsi Data Penelitian</b> .....	<b>56</b>
<b>4.3 Uji Hipotesis dan Analisis</b> .....	<b>56</b>
4.3.1 Analisis Data Deskriptif .....	56
4.3.2 Regresi Data Panel.....	61
4.3.3 Uji Asumsi Klasik .....	62

4.3.4 Uji Hipotesis .....	66
4.3.5 Uji Regresi Data Panel .....	69
4.3.6 Pembahasan.....	73
4.3.7 Keterbatasan .....	83
<b>BAB V.....</b>	<b>84</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>84</b>
<b>5.1 Simpulan.....</b>	<b>84</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>85</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>
<b>Riwayat Hidup.....</b>	<b>96</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>97</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Ambisi dan Capaian Pajak 2017-2021 .....	3
Tabel 2. Penerimaan Pajak Pertambangan .....	4
Tabel 3. Matriks Penelitian Terdahulu .....	33
Tabel 4. Penentuan Sampel .....	55
Tabel 5. Hasil Uji Data Deskriptif .....	57
Tabel 6. Frekuensi Variabel Koneksi Politik .....	60
Tabel 7. Hasil Uji Chow .....	61
Tabel 8. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	61
Tabel 9. Hasil Uji Hausman .....	62
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas Sebelum Winsor .....	63
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas Setelah Winsor .....	64
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinieritas Setelah Centering .....	65
Tabel 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	65
Tabel 15. Hasil Uji GLS .....	66
Tabel 16. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi .....	67
Tabel 17. Hasil Uji T .....	68
Tabel 18. Hasil uji regresi (Model 1) .....	70
Tabel 19. Hasil Uji Regresi (Model 2) .....	71

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	38
----------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Pertambangan .....</b>	<b>97</b>
<b>Lampiran 2. Data Siap Olah Penelitian .....</b>	<b>99</b>
<b>Lampiran 3. Hasil Output Stata Versi 16 .....</b>	<b>104</b>