



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, STRUKTUR KEPEMILIKAN,
DAN KOMPENSASI *CEO* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

SYAKILA AMALIA LIHAWA

2110112058

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, STRUKTUR KEPEMILIKAN,
DAN KOMPENSASI *CEO* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

SYAKILA AMALIA LIHAWA

2110112058

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Syakila Amalia Lihawa

NIM : 2110112058

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

Jakarta, 16 Juni 2025
Yang menyatakan,



Syakila Amalia Lihawa

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 : Syakila Amalia Lihawa
NIM : 2110112058
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:

Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, dan Kompensasi CEO terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi

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 : 16 Juni 2025
Yang menyatakan,



(Syakila Amalia Lihawa)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

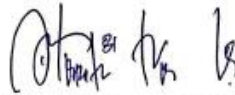
PENGARUH KONEKSI POLITIK, STRUKTUR KEPEMILIKAN, DAN KOMPENSASI CEO TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SYAKILA AMALIA LIHAWA

2110112058

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 03 Juli 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



Rahmasari Fahria, SE, MM, AK., CA
Penguji 1



Ekawati Jati Wibawaningsih, SE., M.Acc
Penguji 2



Dr. Jubaidah, SE., MM.
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal: 10 Juli 2025

The Effect of Political Connection, Ownership Structure, and CEO Compensation on Tax Aggressiveness with Audit Quality as a Moderating Variable

By Syakila Amalia Lihawa

ABSTRACT

This study aims to analyse the relationship between political connections, ownership structure, and CEO compensation on the level of tax aggressiveness, by considering the role of audit quality as a moderating variable. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the annual reports of manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2019 to 2023. The sampling technique used purposive sampling method. Tax aggressiveness in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR) proxy. Political connections are identified through significant share ownership or management involvement in political activities. Ownership structure is calculated based on the proportion of the largest shares owned, while CEO compensation is measured through the ratio of compensation to net income of the company. The test results show that political connections and ownership structure have no significant effect on tax aggressiveness. CEO compensation shows a negative significant effect. In addition, audit quality is unable to moderate the relationship between the three independent variables and tax aggressiveness.

Keywords: *audit quality; CEO compensation; ownership structure; political connection; tax aggressiveness*

Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, dan Kompensasi CEO terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi

Oleh Syakila Amalia Lihawa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis hubungan antara koneksi politik, struktur kepemilikan, dan kompensasi *CEO* terhadap tingkat agresivitas pajak, dengan mempertimbangkan peran kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan sektor manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2019 hingga 2023. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Agresivitas pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan proxy *Effective Tax Rate* (ETR). Koneksi politik diidentifikasi melalui kepemilikan saham signifikan atau keterlibatan manajemen dalam aktivitas politik. Struktur kepemilikan dihitung berdasarkan proporsi saham terbesar yang dimiliki, sedangkan kompensasi *CEO* diukur melalui rasio kompensasi terhadap laba bersih perusahaan. Hasil pengujian menunjukkan bahwa koneksi politik dan struktur kepemilikan tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Kompensasi *CEO* menunjukkan pengaruh signifikan negatif. Selain itu, kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara ketiga variabel independen tersebut dengan agresivitas pajak.

Kata kunci: agresivitas pajak; kompensasi CEO; koneksi politik; kualitas audit; struktur kepemilikan

BERITA ACARA UJIAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Kamis, tanggal 03 Juli 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Syakila Amalia Lihawa

NIM : 2110112058

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, Dan Kompensasi CEO Terhadap
Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang-Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **82,75**
dan Nilai Huruf **B**.

Tim Penguji

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

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 03 Juli 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan kekuatan serta melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan Juni 2025 dengan judul “Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, dan Kompensasi *CEO* terhadap Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi.” Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bimbingan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh jajaran rektorat Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, jajaran dekanat Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta jajaran program studi S1 Akuntansi, serta Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi. Penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A, M.Acc, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dan membimbing dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua, keluarga, kerabat dan teman-teman yang telah mendukung dan membantu tanpa henti yang menjadi sumber semangat selama masa studi.

Saya menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik salam segi isi maupun penyajian, sehingga diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dan positif untuk perkembangan selanjutnya. Saya berharap skripsi ini dapat berguna bagi universitas, dan seluruh pembaca.

Jakarta, 3 Juli 2025

Syakila Amalia Lihawa

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.2.1 Definisi dan Konsep Dasar Pajak.....	10
2.1.2.2 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	12
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	12

2.1.3.1 Definisi Agresivitas Pajak	12
2.1.3.2 Motivasi Agresivitas Pajak.....	13
2.1.3.3 Pengukuran Agresivitas Pajak.....	13
2.1.4 Koneksi Politik	15
2.1.4.1 Definisi dan Konsep Dasar Koneksi Politik	15
2.1.4.2 Pengukuran Koneksi Politik.....	16
2.1.5 Struktur Kepemilikan.....	17
2.1.5.1 Definisi dan Konsep Dasar Struktur Kepemilikan.....	17
2.1.5.2 Pengukuran Struktur Kepemilikan.....	18
2.1.6 Kompensasi <i>CEO</i>	19
2.1.6.1 Definisi dan Konsep Dasar Kompensasi <i>CEO</i>	19
2.1.6.2 Pengukuran Kompensasi <i>CEO</i>	20
2.1.7 Kualitas Audit	20
2.1.7.1 Definisi dan Konsep Dasar Kualitas Audit	20
2.1.7.2 Pengukuran Kualitas Audit	21
2.1.8 Ukuran Perusahaan	22
2.1.8.1 Definisi dan Konsep Dasar Ukuran Perusahaan	22
2.1.8.2 Pengukuran Ukuran Perusahaan	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Model Penelitian.....	29
2.4 Hipotesis.....	30
2.4.1 Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak.....	30
2.4.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak.....	31
2.4.3 Pengaruh Kompensasi <i>CEO</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	33
2.4.4 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak	34

2.4.5 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak.....	35
2.4.6 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Kompensasi <i>CEO</i> terhadap Agresivitas Pajak	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
3.1.1 Definisi Operasional	38
3.1.2 Pengukuran Variabel	39
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.2.1 Populasi.....	43
3.2.2 Sampel	43
3.3 Teknik Pengumpulan Data	44
3.3.1 Jenis Data	44
3.3.2 Sumber Data	44
3.3.3 Pengumpulan Data	44
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	45
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.4.2.1 Uji Normalitas	45
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	46
3.4.2.3 Uji Heteroskedasitas.....	46
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	46
3.4.3 Penentuan Model Estimasi Regresi Data Panel	47
3.4.3.1 Common Effect	47
3.4.3.2 Fixed Effect	47
3.4.3.3 Random Effect	47

3.4.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	47
3.4.4.1 Uji <i>Chow</i>	47
3.4.4.2 Uji Hausman	48
3.4.4.3 Uji Langrange Multiplier (LM).....	48
3.4.5 Uji Hipotesis	48
3.4.5.1 Uji Parsial (Uji <i>t</i>).....	48
3.4.5.2 Uji Determinasi (R^2)	49
3.4.6 Model Regresi.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	51
4.2 Deskripsi Data Penelitian	53
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	53
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3.2 Uji Model Regresi.....	56
4.3.2.1 Uji <i>Chow</i>	56
4.3.2.2 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	57
4.3.2.3 Uji Hausman	57
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.3.3.1 Uji Normalitas	58
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas	58
4.3.3.3 Uji Autokorelasi	59
4.3.3.4 Uji Heteroskedastitas	60
4.3.4 Uji Hipotesis	60
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.3.4.2 Uji Parsial (Uji- <i>t</i>).....	61

4.3.5 Model Regresi.....	62
4.4 Pembahasan	64
4.4.1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak.....	64
4.4.2 Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak.....	66
4.4.3 Pengaruh Kompensasi <i>CEO</i> terhadap Agresivitas Pajak.....	67
4.4.4 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak	68
4.4.5 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak.....	69
4.4.6 Kualitas Audit Memoderasi Hubungan antara Kompensasi CEO terhadap Agresivitas Pajak	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
5.1 Simpulan.....	72
5.2 Saran.....	73
5.3 Keterbatasan	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
RIWAYAT HIDUP.....	89
LAMPIRAN.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Hasil Penelitian Terdahulu Terkait Agresivitas Pajak.....	28
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel	52
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	54
Tabel 4. Hasil Tabulasi Variabel Dummy Kualitas Audit	54
Tabel 5. Hasil Uji Chow.....	56
Tabel 6. Uji Lagrange Multiplier	57
Tabel 7. Uji Hausman.....	57
Tabel 8. Uji Normalitas	58
Tabel 9. Uji Multikolinearitas	59
Tabel 10. Uji Autokorelasi	59
Tabel 11. Uji Heteroskedastitas.....	60
Tabel 12. Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 13. Uji t Model 1	61
Tabel 14. Uji t Model 2	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Persentase Penerimaan Pajak, PNBP, dan Penerimaan Hibah Tahun 2019 s/d 2023	2
Gambar 2. Tax Ratio pada Negara Asia Pasifik	2
Gambar 3. Model Penelitian	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang menjadi Sampel	90
Lampiran 2. Data Sampel yang digunakan	93
Lampiran 3. Hasil Output STATA Model Persamaan 1	124
Lampiran 4. Hasil Output STATA Model Persamaan 2	127