



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

NADILA UMAIROH 1810112091

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



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *FINANCIAL DISTRESS*,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

NADILA UMAIROH 1810112091

**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 : Nadila Umairoh

NIM :1810112091

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

Jakarta, 28 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Nadila Umairoh)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nadila Umairoh
NIM : 1810112091
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Koneksi Politik, *Financial Distress* Dan *Capital Intensity*
Terhadap *Tax Avoidance***

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.

Jakarta, 28 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Nadila Umairoh)

SKRIPSI

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *FINANCIAL DISTRESS*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Nadila Umairoh 1810112091

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com., CAAT
Ketua Penguji

Shinta Widayastuti, SE, Ak., M.Acc
Penguji I

Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak. CA
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Dianwicakasih Ariebharna, S.E., Ak., M.Ak., CA, CSRS
Dekan

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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Juli 2022

The Influence of Political Connections, Financial Distress, and Capital Intensity on Tax Avoidance

By Nadila Umairoh

Abstract

This study aims to determine the effect of political connections, financial distress and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. This research belongs to the type of quantitative research with secondary data in the form of company annual reports. This study used a purposive sampling method with the acquisition of a sampling of 77 samples. The method used in this study is a quantitative research method using secondary data. The analysis technique used is panel data regression analysis using STATA v.12.1. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) political connections have no effect on tax avoidance, (2) financial distress has a significant positive effect on tax avoidance, and (3) capital intensity has no effect on tax avoidance.

Keywords: political connection, financial distress, capital intensity and tax avoidance.

Pengaruh Koneksi Politik, *Financial Distress*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Nadila Umairoh

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari koneksi politik, *financial distress* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2018-2020. Penelitian ini termasuk ke dalam jenis penelitian kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini memakai metode *purposive sampling* dengan perolehan *sampling* sebanyak 77 sampel. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan STATA v.12.1. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, dan (3) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: koneksi politik, *financial distress*, *capital intensity* dan *tax avoidance*.



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.uprvj.ac.id> Email : puskom@uprvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Nadila Umairoh

No.Pokok Mahasiswa : 1810112091

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Koneksi Politik, Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Ketua	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya, sehingga karya ilmiah ini dapat berhasil diselesaikan dengan tepat waktu. Penelitian yang dilaksanakan mulai dari bulan Februari 2022 hingga berakhir di bulan Juni 2022 ini mengambil judul “**Koneksi Politik, *Financial Distress* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*””. Dalam kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan serta saran yang bermanfaat dalam pembentukan penelitian ini.**

Penulis juga ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada kedua orang tua, yakni Bapak Suyadin dan Ibu Sumiati Asnasari serta adik penulis yang bernama Naufal atas doa dan dukungannya dalam memberikan semangat kepada penulis. Secara khusus penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada sahabat-sahabat terdekat yakni Ayunda, Dinda, Retno, Eva, Novia, Mei dan Yuni serta teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang sudah memberikan semangat, mendengarkan keluh kesah dan mendampingi di setiap waktu. Tak lupa juga penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada seluruh dosen S1 Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran selama masa kuliah. Dengan adanya penelitian ini, semoga hasil karya penulis dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 28 Juni 2022

Nadila Umairoh

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
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 Rumusan Masalah	4
I.3 Tujuan Penelitian	4
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1. Landasan Teori.....	6
II.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	6
II.1.2. <i>Tax avoidance</i>	6
II.1.3. Koneksi Politik.....	9
II.1.4. <i>Financial distress</i>	10
II.1.5. Capital Intensity	13
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	14
II.3. Model Penelitian	21
II.4. Hipotesis	22
II.4.1. Koneksi Politik dan <i>Tax Avoidance</i>	22
II.4.2. <i>Financial Distress</i> dan <i>Tax Avoidance</i>	22
II.4.3. <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax avoidance</i>	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25

III.1.1.	Definisi Operasional Variabel.....	25
III.1.2.	Pengukuran Variabel.....	26
III.2.	Populasi dan Sampel.....	28
III.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	29
III.3.1.	Jenis Data.....	29
III.3.2.	Sumber Data.....	29
III.3.3.	Pengumpulan Data.....	29
III.4.	Teknik Analisis Data.....	30
III.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	30
III.4.2.	Regresi Data Panel.....	30
III.4.2.1.	Model Estimasi Data Panel.....	30
III.4.2.2.	Uji Pemahaman Estimasi Data Panel.....	31
III.4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	31
III.5.	Uji Hipotesis.....	32
III.5.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	32
III.5.2.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	33
III.5.3.	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	33
III.5.4.	Model Regresi.....	33
BAB IV PEMBAHASAN	34	
IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	34
IV.2.	Deskripsi Hasil Penelitian.....	35
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	35
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	37
IV.3.2.1	Uji Chow.....	37
IV.3.2.2	Uji Hausman.....	38
IV.3.2.3	Uji Lagrange Multiplier.....	38
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	38
IV.3.3.1	Uji Normalitas.....	38
IV.3.3.2	Uji Multikolinieritas.....	39
IV.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	39
IV.3.3.4	Uji Autokorelasi.....	40
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel.....	40
IV.3.5	Uji Hipotesis.....	41
IV.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	41
IV.3.5.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	42
IV.3.5.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	42

IV.4.	Pembahasan.....	43
IV.4.1	Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
IV.4.2	Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance.....	44
IV.4.3	Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	45
IV.5.	Keterbatasan Penelitian	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		48
V. 1	Simpulan	48
V. 2	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA.....		55
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	19
Tabel 2 Penentuan Jumlah Sampel	34
Tabel 3 Data Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	38
Tabel 5. Hasil Uji Hausman	38
Tabel 6. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	38
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	40
Tabel 10. Hasil Uji Autokorelasi	40
Tabel 11. Hasil Uji Regresi Data Panel	41
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	42
Tabel 13. Hasil Uji F.....	42
Tabel 14. Hasil Uji t.....	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Model Penelitian	21
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 Rincian Data Penelitian
- Lampiran 3 Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 Pemilihan Model
- Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik (Uji Normalitas)
- Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas)
- Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik (Uji Heteroskedastisitas)
- Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik (Uji Autokorelasi)
- Lampiran 9 Uji Hipotesis Akhir
- Lampiran 10 Tabel Distribusi t
- Lampiran 11 Hasil Uji Turnitin
- Lampiran 12 Lembar Perbaikan Ujian Skripsi