

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN TATA  
KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2020 – 2021 )**

***THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTIONS AND CAPITAL  
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE  
GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLES***

***( Study on Manufacturing Companies Listed on The IDX 2020 - 2021 )***

Oleh :

**Dwi Asmarini**

**2018420041**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi Akuntansi pada  
Universitas Darma Persada



**PROGRAM SARJANA FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2022**

## LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Asmarini

NIM : 2018420041

Jurusan / Peminatan : Akuntansi / Perpajakan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2021) yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE., M.Si., CSRS., CSRA adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan tiruan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia untuk mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 19 Juli 2022

Yang menyatakan,

  
Dwi Asmarini

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dwi Asmarini

NIM : 2018420041

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Akuntansi Perpajakan

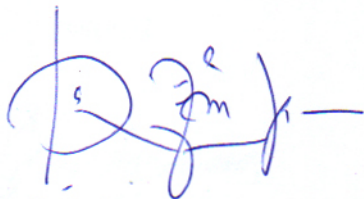
Judul Skripsi : **PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI ( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2021 )**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dihadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, 17 November 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Atik Isnawati, SE., Ak., M.Si

Menyetujui,

Pembimbing



Ahmad Basid, SE. M.Si, CSRS, CSRA

**PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN INTENSITAS MODAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN TATA  
KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
( Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2020 – 2021 )**

***THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTIONS AND CAPITAL  
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE WITH CORPORATE  
GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLES***

*( Study on Manufacturing Companies Listed on The IDX 2020 - 2021 )*

Oleh  
**Dwi Asmarini**  
2018420041


**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu  
Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Universitas Darma Persada

Telah disetujui oleh tim Penguji pada tanggal

Seperti tertera di bawah ini

Jakarta, 06 Desember 2022

  
Ahmad Basid., SE., M.Si., CSRS., CSRA

Pembimbing

  
Agustina Indriani., SE., M.Ak

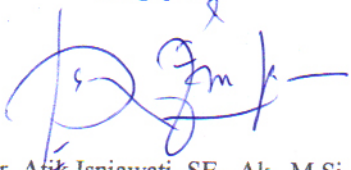
Penguji I

  
Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM

Penguji II

  
Mu'man Nuryana, Ph.D

Dekan Fakultas Ekonomi

  
Dr. Atik Isniawati, SE., Ak., M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis dan mengetahui faktor – faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak seperti faktor koneksi politik dan intensitas modal dengan tata kelola perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2021. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia sejumlah 216 perusahaan. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan data sekunder. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*, sehingga dapat diperoleh sampel data sebanyak 74 perusahaan manufaktur dengan 148 observasi. Data dianalisis dengan menggunakan metode analisis regresi linier berganda menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan intensitas modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh koneksi politik dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Koneksi Politik, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak, Tata Kelola Perusahaan**

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze and determine the factors that can influence tax avoidance, so as political connection factors and capital intensity with corporate governance as moderating variables in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020 - 2021. The population used in this study used manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange of many as 216 companies. Sources of data used in this study using secondary data. The sampling technique used in this study uses a purposive sampling technique so that a sample of 74 manufacturing companies with 148 observations can be obtained. Data were analyzed using multiple linear regression analysis methods using SPSS 25. The results showed that political connections had no effect on tax avoidance and capital intensity had a negative and significant impact on tax avoidance. The results of this study also show that corporate governance does not moderate the influence of political connections and capital intensity on tax avoidance.*

**Keywords :** *Political Connection, Capital Intensity, Tax Avoidance, Corporate Governance*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “ Pengaruh Koneksi Politik dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi ”.

Tujuan penulis menyusun skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari petunjuk, arahan serta bimbingan dari berbagai pihak.

Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung ataupun tidak langsung, baik moril ataupun materil selama penulis menyelesaikan proses penulisan skripsi ini, kepada :

1. Orang tua penulis yaitu Ayahanda Heri Suprpto dan Ibunda Herniyati serta kakak penulis Indra Kurniawan yang selalu memberikan doa dan motivasi kepada penulis selama menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Dosen Pembimbing Materi yang telah memberikan waktu dan pikirannya dalam memberikan bimbingan dan petunjuk serta pengarahan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada.



4. Bapak Mu'man Nuryana, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama duduk di bangku perkuliahan.
6. Seluruh staf akademik dan tata usaha Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
7. Teman seperjuangan skripsi penulis Arinda, Elsa, Annisa yang selalu memberikan semangat satu sama lain dalam menyelesaikan skripsi.
8. The Squad University of Tokyo, Lena dan Ka Farid yang selalu memberikan semangat dan juga dukungan kepada penulis.
9. Seluruh teman-teman penulis jurusan Akuntansi angkatan 2018 yang telah memberikan dukungan serta motivasi selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Kepada laptop dan handphone yang selalu menemani penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dari pagi hingga subuh.
11. Untuk para husbu 2D dan bias penulis yang menjadi penghibur dan penyemangat penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat kekurangan serta kesalahan dalam materi ataupun cara penyajiannya yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh



karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun bagi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata semoga penelitian dalam skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan dapat dikembangkan lebih luas lagi.

Jakarta, 2022

Penulis

Dwi Asmarini

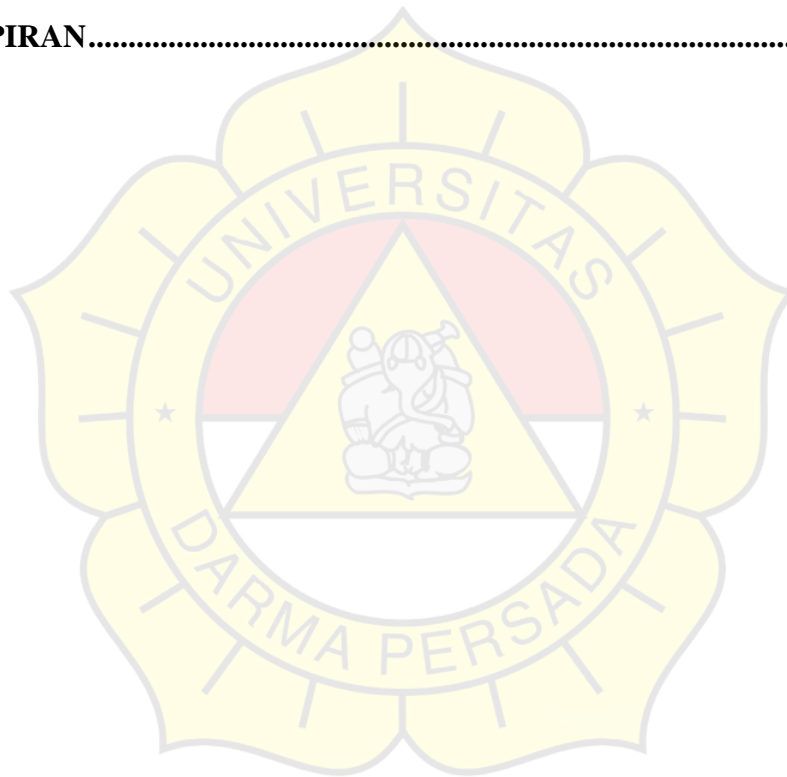


## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Perumusan Masalah .....	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Perumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4.1 Aspek Teoritis.....	12
1.4.2 Aspek Praktis .....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....</b>	<b>14</b>
2.1 Teori Keagenan .....	14
2.2 Teori Akuntansi Positif .....	16
2.3 Pajak.....	19
2.4 Penghindaran Pajak.....	23
2.5 Koneksi Politik.....	29
2.6 Intensitas Modal .....	31

2.7	Tata Kelola Perusahaan.....	35
2.7.1	Komisaris Independen .....	37
2.8	Penelitian Terdahulu .....	40
2.9	Kerangka Pemikiran.....	45
2.10	Hipotesis Penelitian.....	48
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>56</b>
3.1	Metode Yang Digunakan .....	56
3.2	Operasional Variabel.....	56
3.2.1	Variabel Dependen ( Y ).....	57
3.2.2	Variabel Independen ( X ) .....	57
3.2.3	Variabel Moderasi ( M ) .....	58
3.3	Sumber dan Cara Penentuan Data.....	60
3.3.1	Sumber Data .....	60
3.3.2	Cara Penentuan Data.....	61
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	63
3.5	Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis.....	64
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	64
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	64
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
3.5.4	Analisis Regresi Moderasi .....	68
3.6	Uji Hipotesis.....	70
3.6.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	70
3.6.2	Uji t .....	71
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>73</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	73
4.2	Hasil Penelitian .....	74
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	74
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	76
4.2.3	Hasil Uji Hipotesis .....	84

4.3 Pembahasan.....	90
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>99</b>
5.1 Simpulan .....	99
5.2 Saran .....	100
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	101
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>103</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>108</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia .....	3
Tabel 2.1	Metode Pengukuran Penghindaran Pajak.....	27
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel .....	59
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi.....	67
Tabel 3.3	Tabel Durbin Watson .....	67
Tabel 3.4	Kriteria Penentuan Variabel Moderasi .....	69
Tabel 4.1	Kriteria Penentuan Sampel.....	73
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	74
Tabel 4.3	Hasil Uji – Normalitas One Sample Kolmogorov Smirnov .....	78
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Park .....	82
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	83
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( Model 1 ) .....	84
Tabel 4.8	Hasil Uji t ( Model 1 ) .....	85
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( Model 2 ) .....	87
Tabel 4.10	Hasil Uji t ( Model 2 ) .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 2.2	Paradigma Penelitian .....	54
Gambar 4.1	Uji Normalitas – Grafik Histogram.....	77
Gambar 4.2	Uji Normalitas – Normal Probability Plot.....	78
Gambar 4.3	Uji Heteroskedastisitas - Scatterplot .....	81



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Perusahaan Manufaktur.....	109
Lampiran 2	Data Perhitungan Variabel.....	112
Lampiran 3	Hasil Pengolahan Data SPSS.....	136
Lampiran 4	Catatan Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	142
Lampiran 5	Daftar Riwayat Hidup.....	144

