

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 )**



**SKRIPSI**

**PUTTI FATIHARANI**

**1602030110**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

**2020**

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 )**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi

**PUTTI FATIHARANI**

**1602030110**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

**2020**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS  
INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018 )**



**SKRIPSI**

**PUTTI FATIHARANI**

**1602030110**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**

**Pembimbing**



**Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si, Ak, CA**

**NIP/NIK.2160368**




## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Putti Fatiharani  
NIM : 1602030110  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Koneksi Politik, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap *Tax avoidance* ( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, SE., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Iwan Fakhruddin, SE., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Tiara Pandansari, SE., M.Si., Ak., CA (  )  
Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 16 Januari 2020

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, S.E., M.Si

NIM. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putti Fatiharani  
NIM : 1602030110  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 16 Januari 2020

Yang membuat pernyataan



Putti Fatiharani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putti Fatiharani  
NIM : 1602030110  
Program Studi : Akuntansi SI  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018).**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihinformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto

Pada Tanggal : 16 Januari 2020

Yang menyatakan,



Putti Fatiharani

## MOTTO

*Setiap dari kita akan berpulang menyatu dengan tanah. Saat itu datang, nilai-nilai yang ditinggalkan manusia sepanjang hidupnya lah yang akan mengharumkan peristirahatannya yang terakhir.*

*-Ani Yudhoyono-*

**“Hai jiwa yang tenang. Kembalilah kepada Tuhanmu dengan hati yang puas lagi diridhai-Nya. Maka masuklah kedalam jama’ah hamba-hamba-Ku, masuklah kedalam surga-Ku”.**

**(Q.S Al-Fajr : 27-30)**

## PERSEMBAHAN



## **Skripsi ini ku persembahkan untuk**

*Kedua orang tua ku tersayang,*

*Bapak Dirsam dan Ibu Sutinah yang*

*tercinta, kedua orang tua hebat yang tidak pernah berhenti mendacakan kebaikan untuk saya, serta selalu menjadi motivasi dalam hidupku.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE”**. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliah sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- (1) Akhmad Darmawan, S.E., M.Si. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- (2) Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi ini.
- (3) Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
- (4) Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan saran, dan masukan guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.
- (5) Tiara Pandansari, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji ke 2 saya yang telah memberikan saran, dan masukan guna memperoleh hasil skripsi yang sempurna.

- (6) Bapak/Ibu dosen dan seluruh staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama ini dan segala bantuan serta fasilitas yang diberikan.
- (7) Bapak Dirsam dan ibu Sutinah yang tercinta, kedua orangtua hebat yang tidak pernah berhenti mendoakan kebaikan untuk saya, karena tanpa dukungan serta doa bapak dan ibu, saya tidak akan bisa menyelesaikan semua ini. Terimakasih, untuk segalanya.
- (8) Kakak saya Heni Pratiwi, adik Feryska Aulia Ramadhani, keponakan Vergie Febrian yang tercinta yang telah mendukung dan mendoakan saya selama penyusunan skripsi ini, terimakasih.
- (9) Sahabat-sahabat saya: Arum, Natasha, Ika, Risma serta yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas doa dan dukungannya.
- (10) Seluruh teman-teman saya kelas Akuntansi B 2016, terimakasih atas doa dan dukungannya sehingga saya menjadi semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 16 Januari 2020



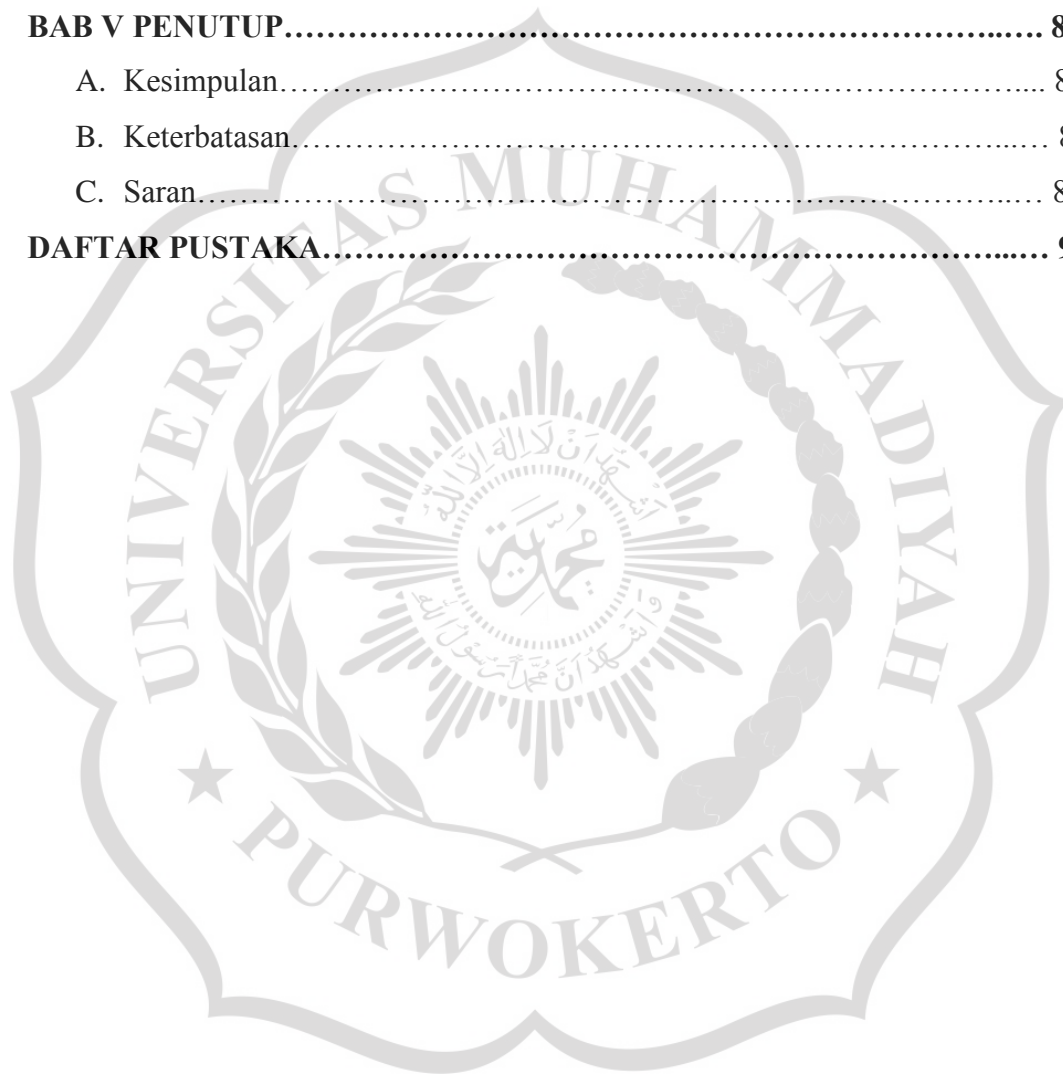
Putti Fatiharani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS.....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vii</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</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>ABSTRAK.....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACK.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. Tax Avoidance.....	14

3. Koneksi Politik.....	18
4. Proporsi Komisaris Independen.....	19
5. Ukuran Perusahaan.....	21
6. Leverage.....	23
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	25
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis.....	30
1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance.....	30
2. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance..	32
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	34
4. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Populasi dan Sampel.....	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel.....	38
3. Teknik Sampling.....	39
C. Metode Pengumpulan Data.....	39
D. Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional.....	40
1. Variabel Dependen (Y).....	40
2. Variabel Independen (X).....	41
E. Metode Analisis Data.....	45
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3. Analisis Regresi Berganda.....	48
4. Uji Kelayakan Model (Goodness Of Fit Model).....	49

5. Pengujian Hipotesis.....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
1. Hasil Penelitian.....	55
2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>88</b>
A. Kesimpulan.....	88
B. Keterbatasan.....	88
C. Saran.....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengujian Autokorelasi Durbin-Watson.....	47
Tabel 4.1 Tahapan Seleksi Sampel.....	56
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Dummy.....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Data Awal N = 90).....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas (N= 86).....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	75

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 30



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penentuan Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 3 Data Perhitungan *Tax Avoidance* yang Diprosikan dengan CETR
- Lampiran 4 Pengukuran Koneksi Politik (KP)
- Lampiran 5 Data Perhitungan Proporsi Komisaris Independen (KOM)
- Lampiran 6 Data Perhitungan Ukuran Perusahaan (Size)
- Lampiran 7 Data Perhitungan Leverage (DER)
- Lampiran 8 Hasil Pengukuran Keseluruhan Variabel
- Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 10 Uji Normalitas
- Lampiran 11 Uji Autokorelasi
- Lampiran 12 Uji Multikolinearitas
- Lampiran 13 Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 14 Analisis Regresi Berganda
- Lampiran 15 Uji Model (Uji F)
- Lampiran 16 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 17 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2016-2018)**

Putti Fatiharani<sup>1</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

raniputi01@gmail.com

Ani Kusbandiyah<sup>2</sup>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

annykusbandiyah@gmail.com

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh koneksi politik, proporsi komisaris independen, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. Metode pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel koneksi politik dan proporsi komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Koneksi Politik, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, *Leverage*.

***THE EFFECT OF POLITICAL CONNECTIONS, INDEPENDENT  
COMMISSIONERS PROPORTION, COMPANY SIZE, AND LEVERAGE ON  
TAX AVOIDANCE***

***(An Empirical Study on Banking Companies Listed in Indonesia Stock Exchange  
During 2016-2018 Periods)***

*Putti Fatiharani<sup>1</sup>*

*Faculty of Economics and Business*

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

raniputi01@gmail.com

*Ani Kusbandiyah<sup>2</sup>*

*Faculty of Economics and Business*

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

annykusbandiyah@gmail.com

***ABSTRACT***

*This study aims to examine the effect of political connections, independent commissioners' proportion, company size, and leverage on tax avoidance. Samples in this study were banking companies listed in Indonesia Stock Exchange during 2016-2018 periods. Data collection used purposive sampling method. The analysis method used multiple linear regression analysis. The result of this study found that political connections and independent commissioners' proportion have significantly positive effect on tax avoidance, while company size and leverage have no effect on tax avoidance.*

*Keywords : Tax Avoidance, Political Connections, Proportion of Independent Commissioners, Company Size, Leverage.*