

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI  
POLITIK DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



Nama: Mei Ika D. Sihombing

Nim: 43217010188

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mei Ika D. Sihombing  
NIM : 43217010188  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 2021



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Mei Ika D Sihombing  
NIM : 43217010188

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mei Ika D. Sihombing

NIM : 43217010188

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan  
Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak (Tax  
Avoidance)

Tanggal Sidang : 09/06/2021

Disahkan oleh :  
Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Akuntansi

Ketua Program Studi S1



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA  
07210092



Please Scan  
QRCode to Verify

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Kepemilikan Keluarga terhadap *Tax Avoidance*. *Corporate Governance* diproksikan dengan Efektivitas Komite Audit dan Efektivitas Dewan Komisaris. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur industri sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penelitian ini dilakukan menggunakan sebanyak 72 sampel. Penentuan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan kriteria yang telah ditentukan peneliti dengan desain hubungan kausal.

Hasil penelitian ini menunjukkan efektivitas komite audit tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan efektivitas dewan komisaris memiliki pengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak, koneksi politik berpengaruh dan signifikan terhadap penghindaran pajak dan kepemilikan keluarga tidak memiliki pengaruh dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** Penghindaran Pajak, *Corporate Governance*, Efektivitas Komite Audit, Efektivitas Dewan Komisaris, Koneksi Politik, Kepemilikan Keluarga



## ABSTRACT

*This research aims to know the influence of Corporate Governance, Political Connection and Audit Quality on Tax Avoidance. Corporate Governance is proxied by Audit committee effectiveness and board of commissioners effectiveness. The object of this research is a manufacturing company in the food and beverage sector which is listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. This research was conducted using 72 samples. Determination of the sample using purposive sampling method with the criteria that have been determined by the researcher with a causal relationship design.*

*The results of this study indicate that the effectiveness of the audit committee has no and significant effect on tax avoidance, while the effectiveness of the board of commissioners has a significant and significant effect on tax avoidance, political connections have an effect and are significant on tax avoidance and family ownership has no and insignificant effect on tax avoidance..*

***Keywords: Tax Avoidance, Corporate Governance, Audit Committee Effectiveness, Board of Commissioners Effectiveness, Political Connections, Family Ownership***



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Kepemilikan Keluarga terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta yang memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material serta adik saya Noveria Sihombing yang telah membantu saya dan tiada henti-hentinya memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Untuk teman-teman seperbimbingan Ibu Yenny yang selalu sabar dan saling membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Untuk sahabat terkasih yang selalu memberikan semangat dan dorongan dalam pengerjaan skripsi ini sehingga penulis dapat segera menyelesaikan skripsi ini Febry, Megi, Selvi, Jevianita, Dita, Butet, Riny, Afry dan lainnya, terima kasih telah berbagi ilmu yang bermanfaat.
8. Untuk kakak-kakak kos tercinta Ka Mesra, Ka Rona, Ka Septi dan Ka Devi, yang selalu memotivasi dan mendukung penulis untuk dapat segera menyelesaikan pengerjaan skripsi.
9. Seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas segala bantuan, motivasi dan

doanya serta telah memberi kenangan dan memori di setiap kesan pertemuan selama berada dibangku kuliah, semoga kalian sukses selalu.

10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 2021

Mei Ika D Sihombing



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	15
C. Tujuan Penelitian	16
D. Kontribusi Penelitian	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
A. Kajian Theoritis	18
a. Teori Keagenan	18
b. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> )	20
c. Corporate governance	24
d. Koneksi Politik	36
e. Kepemilikan Keluarga	39
B. Hasil – hasil Penelitian Terdahulu	41
C. Hipotesis Penelitian	50
D. Rerangka Penelitian	56
BAB III METODE PENELITIAN	57
A. Waktu dan Tempat Penelitian	57
B. Desain Penelitian	57
C. Defenisi dan Operasionalisasi Variabel	57
D. Populasi dan Sampel Penelitian	64

E. Teknik Pengumpulan Data	67
F. Metode Analisis Data	67
1. Statistik Deskriptif	67
2. Pemilihan Metode Regresi Data Panel	68
3. Pemilihan Model	70
4. Uji Asumsi Klasik	73
5. Uji Hipotesis	74
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	<b>76</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	76
B. Statistik Deskriptif	78
C. Model Regresi Data Panel	86
D. Pemilihan Model Regresi Data Panel	89
E. Uji Asumsi Klasik	93
F. Uji Hipotesis	94
1. Uji F	94
2. Uji Koefisien Determinasi	95
3. Uji T	96
G. Pembahasan Hasil Penelitian	98
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>107</b>
A. Kesimpulan	107
B. Saran	110
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>111</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2016-2019	3
Tabel 2.1	Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	47
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	62
Tabel 3.2.	Kriteria Seleksi Sampel	65
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang	66
Tabel 4.1	Kriteria Seleksi Sampel	77
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	79
Tabel 4.3	Model Common Effect	86
Tabel 4.4	Model Fixed Effect	87
Tabel 4.5	Model Random Effect	88
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow	90
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	91
Tabel 4.8	Hasil Uji Langrange Multiplier	92
Tabel 4.9	Uji Multikolinearitas	93
Tabel 4.10	Uji F	94
Tabel 4.11	Hasil Koefisien Determinasi	95
Tabel 4.12	Hasil Uji T	96

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Pemikiran

56



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Metode Penetapan Skor EKA dan EDK	116
Lampiran 2 Data PopulasiI Perusahaan Penelitian Tahun 2016-2019	126
Lampiran 3 Data Perusahaan Sampel Penelitian Tahun 2016-2019	127
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Penelitian sebelum di Outlier	128
Lampiran 5 Tabulasi Data Variabel Penelitian setelah di Outlier	130
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Data Efektivitas Komite Audit	132
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Data Efektivitas Dewan Komisaris	134
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Data Koneksi Politik	136
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Data Kepemilikan Keluarga	138
Lampiran 10 Hasil Perhitungan Data Tax Avoidance	140
Lampiran 11 Hasil Output Pengujian Data (EViews 9)	142

