

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI
POLITIK DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan 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 Jakarta**



Nama : Livia Aramita Febriane

NIM : 43217010027

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

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Livia Aramita Febriane

NIM : 43217010027

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 9 Maret 2021



Livia Aramita Febriane

NIM : 43217010027

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

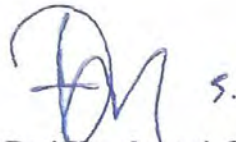
Nama : Livia Aramita Febriane
NIM : 43217010027
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)

Tanggal Lulus Ujian : 9 Maret 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Yenny Dwi Handayani, SE., M.Si., Ak.



Dr. Waluyo, CA.

Tanggal : 16 Maret 2021

Tanggal : 16 Maret 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

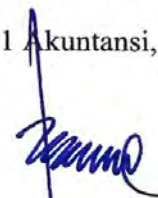
Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 24 Maret 2021



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak.

Tanggal : 24 Maret 2021

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga sampel yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 17 perusahaan. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda dengan bantuan program aplikasi SPSS 20.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas komite audit berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, efektivitas dewan komisaris berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, koneksi politik berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, dan kualitas audit berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Corporate Governance*, Efektivitas Komite Audit, Efektivitas Dewan Komisaris, Koneksi Politik, Kualitas Audit



ABSTRACT

This research aims to know the influence of Corporate Governance, Political Connections and Audit Quality on Tax Avoidance. The object of this research is the mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. Determination of the sample using purposive sampling method, so that the sample obtained amount to 17 companies. Thus, data analysis which is used is statistic analysis in the form of multiple linear regression test with the help of the SPSS 20 application program.

The results of this research shows that the audit committee effectiveness has a positive and insignificant effect to tax avoidance, the board of commissioners effectiveness has a negative and insignificant effect to tax avoidance, political connections has a positive and significant effect to tax avoidance, and audit quality has a negative and insignificant effect to tax avoidance.

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



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk 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 haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT 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. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., 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 Bapak Wagimin dan Ibu Suratmi dan kakak saya Melianta Alvita yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman seperbimbingan, teman SD SMP SMA, teman rumah, seluruh teman seperjuangan Akuntansi 2017, dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala bantuan, motivasi, dorongan dan semangat serta doanya dalam menyelesaikan skripsi ini.

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, 9 Maret 2021

Livia Aramita Febriane

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	12
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	12
1. Tujuan Penelitian	12
2. Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Legitimasi.....	15
2. Teori <i>Stakeholder</i>	15
3. <i>Tax Avoidance</i>	17
4. <i>Corporate Governance</i>	20
4.1 Efektivitas Komite Audit.....	24
4.2 Efektivitas Dewan Komisaris.....	29
5. Koneksi Politik.....	33
6. Kualitas Audit	36
B. Rerangka Pemikiran.....	48
C. Hipotesis	57
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	58
B. Desain Penelitian	58
C. Definisi dan Operasional Variabel.....	58
1. Variabel Dependen.....	58
2. Variabel Independen	59
2.1 <i>Corporate Governance</i>	60
a. Efektivitas Komite Audit	60
b. Efektivitas Dewan Komisaris.....	60
2.2 Koneksi Politik.....	61
2.3 Kualitas Audit	63
3. Operasionalisasi Variabel.....	63
D. Populasi dan Sampel Penelitian	66

1. Populasi Penelitian.....	66
2. Sampel Penelitian.....	66
E. Teknik Pengumpulan Data.....	68
1. Dokumentasi	69
2. Studi Pustaka.....	69
F. Metode Analisis	69
1. Uji Statistik Deskriptif	69
2. Uji Asumsi Klasik.....	70
2.1 Uji Normalitas.....	70
2.2 Uji Multikolonieritas.....	70
2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	71
2.4 Uji Autokorelasi.....	71
3. Uji Hipotesis	72
3.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	73
3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	74
4. Uji Regresi Linier Berganda	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum.....	76
B. Statistik Deskriptif	76
C. Uji Asumsi Klasik.....	80
1. Hasil Uji Normalitas	80
2. Hasil Uji Multikolonieritas	82
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	84
D. Uji Hipotesis	85
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	85
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	86
3. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	87
4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	89
E. Pembahasan	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	98
B. Saran	100
DAFTAR PUSTAKA	101

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Penelitian Terdahulu	42
3.1	Skala Pengukuran Penelitian	63
3.2	Kriteria Sampel Penelitian	67
3.3	Populasi dan Sampel Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia	68
3.4	Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	72
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Koneksi Politik	79
4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Kualitas Audit	80
4.4	Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi	81
4.5	Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi	82
4.6	Hasil Uji Multikolonieritas	82
4.7	Hasil Uji Glejser Heteroskedastisitas	83
4.8	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	84
4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	86
4.10	Hasil Uji Statistik F	87
4.11	Hasil Uji Statistik t	88



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran	57



DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Efektivitas Komite Audit.....	105
Lampiran 1	Efektivitas Dewan Komisaris	107
Lampiran 2	Data Populasi Perusahaan Penelitian.....	112
Lampiran 3	Data Perusahaan Sampel Penelitian	114
Lampiran 4	Tabulasi Data Variabel Penelitian	115
Lampiran 5	Hasil Perhitungan Data Efektivitas Komite Audit	118
Lampiran 6	Hasil Perhitungan Data Efektivitas Dewan Komisaris..	121
Lampiran 7	Hasil Perhitungan Data Koneksi Politik.....	124
Lampiran 8	Hasil Perhitungan Data Kualitas Audit	127
Lampiran 9	Hasil Perhitungan Data <i>Tax Avoidance</i>	149
Lampiran 10	Hasil Output Pengujian Data	152

