



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, EFEKTIVITAS DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, *TRANSFER PRICING* DAN *SALES  
GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)

**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH

**FITRI DWI LESTARI**

**43217110126**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2023**



**PENGARUH KONEKSI POLITIK, EFEKTIVITAS DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDEN, *TRANSFER PRICING* DAN *SALES  
GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi

**MERCU BUANA**  
OLEH

**FITRI DWI LESTARI**

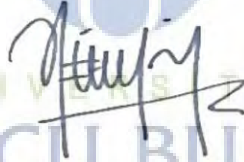
**43217110126**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fitri Dwi Lestari  
NIM : 43217110126  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH KONEKSI POLITIK, DEWAN  
KOMISARIS INDEPENDENT, TRANSFER PRICING,  
DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX  
AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
tahun 2018 – 2021)  
Tanggal Sidang : 4 Agustus 2023

Disahkan oleh :  
Pembimbing



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Fitri Indriawati, S.E., M.Si., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 08232645



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Nama : Fitri Dwi Lestari

NIM : 43217110126

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 Agustus 2023



Fitri Dwi Lestari

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “**Pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Dewan Komisaris Independen, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021)**”. 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 Fitri Indriawati, S.E., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

- 1 Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana
- 2 Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
- 3 Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
- 4 Diah Iskandar, SE., M.Si selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
- 5 Bapak dan Ibu Dosen serta staff Administrasi Program Studi Akuntansi atas segala ilmu dan bantuan yang telah diberikan dan sangat membantu penulis selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.

- 6 Kedua orang tua tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan motivasi yang tiada hentinya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
- 7 Dan seluruh staff Sekretariat AAUI selaku rekan kerja penulis yang sudah seperti keluarga yang selalu memberikan motivasi dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk saran serta kritik yang dapat membangun dari seluruh pihak. Selain itu dengan kesadaran penuh penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan pada skripsi penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain.

Jakarta, 15 Agustus 2023



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

(Fitri Dwi Lestari)

## **ABSTRACT**

*This study aims to prove the effect of Political Connections, Effectiveness of Independent Commissioners, Transfer Pricing, and Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2021). The population used in this study are all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2021. The sample selection technique uses purposive sampling. The analytical method used in this study is panel data regression analysis. The results of this study indicate that political connections have a positive and significant effect on tax avoidance, the effectiveness of independent commissioners has a negative and significant effect on tax avoidance, transfer pricing has no significant effect on tax avoidance, and sales growth has no significant effect on tax avoidance*

*Keywords: Tax Avoidance, Political Connections, Effectiveness of Independent Commissioners, Transfer Pricing, Sales Growth*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh Koneksi Politik, Efektivitas Dewan Komisaris Independen, *Transfer Pricing*, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* (Studi empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2021). Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2021. Adapun teknik pemilihan sampel menggunakan purposive sampling. Metode analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, efektifitas dewan komisaris independen berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *transfer pricing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Koneksi Politik, Efektivitas Dewan Komisaris Independen, *Transfer Pricing*, *Sales Growth*





## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Kontribusi Penelitian .....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka .....	12
1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2 Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
3 <i>Tax Avoidance</i> .....	15
4 Koneksi Politik.....	19
5 Efektivitas Dewan Komisaris Independen .....	20
6 <i>Transfer Pricing</i> .....	21
7 <i>Sales Growth</i> .....	21
8 Kajian Penelitian Terdahulu.....	22

B.	Pengembangan Hipotesis .....	28
1	Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2	Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
3	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
4	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>36</b>
A.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	36
B.	Jenis Penelitian.....	36
C.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	37
1	Variabel Dependen .....	37
2	Variabel Independen .....	38
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	41
F.	Metode Analisis Data.....	42
1.	Statistik Deskriptif Analisis .....	42
2.	Uji Asumsi Klasik .....	43
a.	Uji Asumsi Klasik .....	43
3.	Uji Kelayakan Model .....	45
a.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46
b.	Uji F (Kesesuaian Model) .....	46
c.	Uji Hipotesis.....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	51
1.	Uji Normalitas .....	52
2.	Uji Multikolinearitas .....	53

3. Uji Heterokedastisitas & Uji Glejser.....	54
4. Uji Autokorelasi.....	56
D. Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	56
E. Koefisien Determinasi .....	58
F. Uji F .....	59
G. Hasil Uji t (Uji Hipotesis) .....	60
H. Pembahasan.....	62
1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
2 Pengaruh Efektifitas Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
3 Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>66</b>
A. Simpulan .....	66
B. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>75</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Capaian Penerimaan Pajak Tahun 2017-2020 (Triliun Rupiah)	2
Tabel 1.2 Utang Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Koneksi Politik	50
Tabel 4.3 Uji Normalitas	52
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode <i>Glesjer</i>	55
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4.9 Uji F	59
Tabel 4.10 Hasil Uji t	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak dari Sektor Prioritas Tahun 2019 - 20214	
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	75
Lampiran 2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	75
Lampiran 3 Model Regresi .....	77

