

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO
PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

SKRIPSI

**REFI EDRIZA PUTRI
11160000025**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO
PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

SKRIPSI

**REFI EDRIZA PUTRI
11160000025**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGIAN PERSYARATAN MENJADI SARJANA
EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dana tau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, makan saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang – undangan yang berlaku.

Jakarta, 14 Agustus 2020



REFI EDRIZA PUTRI
NPM 11160000025

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 14 Agustus 2020

Pembimbing,

Kepala Program Studi 1 Akuntansi,

Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP

Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT

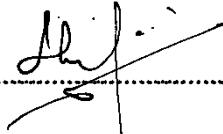
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN
DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 03 September 2020 dengan nilai **A-**

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ; Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP
(Pembimbing)
3.  ; Dr. Sharifuddin Husen, M.Ak, M.Si, Ak CA
(Anggota Penguji I)
4.  ; Juniarti, SE, M.Ak
(Anggota Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhannallahu Wa Ta'ala atas segala rahmat dan karunia-Nya. Shalawat serta salam semoga tercurahkan kepada nabi Muhammad Shollallohu 'Alaihi Wa Sallam. Atas izin Allah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul "**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE**". Sebagaimana ketentuan yang berlaku, skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk menyelesaikan Program Strata-1 (S-1) Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Ibu Sulistyowati, SE., M.Ak., BKP selaku dosen pembimbing atas waktu, ilmu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak.,CAP, CAAT selaku Kepala Program S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan study.
7. Segenap staf dan karyawan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang selalu sabar dalam memberikan bantuan selama masa perkuliahan.

8. Kepada kedua orang tua terkasih Mama Nurdyati dan Papa M. Rizal yang senantiasa selalu mendukung dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Terima kasih tak lupa untuk seluruh keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.
10. Teman – teman dari UKM Seni Budaya STEI , UKM BIMA STEI dan Perkumpulan Pecinta Pasar Modal Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (P3M- GI BEI STEI) sebagai organisasi dengan tempat yang nyaman untuk bertukar pikiran, memberikan banyak pengalaman dan kebaikan serta ilmu yang akan terus berguna bagi penulis.
11. Sahabat terbaik dan seperjuangan menuntut ilmu selama di perkuliahan (Fairus dan Rania Gracia JHS) yang telah memberikan hiburan, semangat, dukungan, menjadi pendengar yang baik, memberikan saran dan sama – sama berjuang melewati drama perkuliahan dan menemani penulis hingga saat ini.
12. Teman sepermagangan BUMN di PT. PERTAMINA PUSAT (Persero) yaitu Ayu (Aadepe) dan Veleri yang telah menghibur, membantu dalam memberikan saran dan masukkan selama menyusun skripsi ini.
13. Teman – teman kak Dwi Rahma Septiana, Kak Putri padus, Akbar Muttaqin, Agung Perdana P, Bang Hafiz, Kak Upah, Kak Zila, Kak Hani yang telah membantu, menghibur dan memberikan saran kepada penulis selama menyusun skripsi ini.
14. Teman – teman di Drama Korea yang telah menghibur dan membuat penulis tidak bosan selama dirumah dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Teman – teman kelas A angkatan 2016 yang telah menjadi teman seperjuangan sampai dengan semester delapan.

16. Semua teman – teman Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), terima kasih atas bantuan dan kerja samanya selama ini baik secara langsung maupun tidak langsung serta berbagai pengalaman yang sangat berkesan bagi penulis.
17. Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih adanya kekurangan/kelelahan dan penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, 14 Agustus 2020



REFI EDRIZA PUTRI
NPM 11160000025

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:	Refi Edriza Putri
NPM	:	11160000025
Program Studi	:	S- 1 Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 14 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Refi Edriza Putri

Refi Edrina Putri
11160000025
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Sulistiyowati, SE., M.Ak.,BKP

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, RISIKO PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 - 2019)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh intensitas aset tetap, risiko perusahaan dan koneksi politik terhadap *tax avoidance*.

Metode peneliti ini menggunakan jenis data sekunder. Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah perusahaan yang diambil sebagai sampel adalah 17 perusahaan pada tahun 2015 – 2019 yang diperoleh dari www.idx.co.id . Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 24.0

Hasil penelitian ini membuktikan secara parsial bahwa: (1) Intensitas Aset Tetap berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. (2) Risiko Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. (3) Koneksi Politik berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax avoidance, Intensitas Aset Tetap, Risiko Perusahaan dan Koneksi Politik.*

Refi Edrizza Putri

11160000025

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :

Sulistiyowati, SE., M.Ak., BKP

**EFFECT OF FIXED ASSET INTENSITY, COMPANY RISK AND
POLITICAL CONNECTION ON TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods
Industry Sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the
period of 2015 – 2019)**

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of fixed asset intensity, company risk and political connections on *tax avoidance*.

This research method uses secondary data types. The sample of this research is manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Samples were selected using the purposive sampling method. The number of companies sampled were 17 companies in 2015 - 2019 obtained from www.idx.co.id. This research uses descriptive quantitative research, which is measured using multiple linear regression based methods with SPSS 24.0.

The results of this study partially prove that: (1) Fixed Asset Intensity has a significant effect on *tax avoidance*. (2) Company risk has a significant effect on *tax avoidance*. (3) Political connections significantly influence *tax avoidance*.

Keywords: *Tax avoidance, Fixed Asset Intensity, Company Risk and Political Connection.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN	
PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
 BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah Penelitian	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Teoritis.....	6
1.4.2 Praktis.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	10
2.2.1 Teori Keagenan.....	10
2.2.2 Pengertian Pajak.....	11
2.2.2.1 Fungsi – fungsi Pajak	12
2.2.3 <i>Tax avoidance</i>	12

2.2.4	Intensitas Aset Tetap	14
2.2.5	Risiko Perusahaan	15
2.2.6	Koneksi Politik	15
2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	16
2.3.1	Hubungan Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax avoidance</i>	16
2.3.2	Hubungan Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	17
2.3.3	Hubungan Koneksi Politik terhadap <i>Tax avoidance</i>	
	17
2.4	Pengembangan Hipotesis	18
2.5	Kerangka Konseptual Penelitian	18

BAB III METODA PENELITIAN19

3.1	Strategi penelitian	19
3.2	Populasi dan Sampel	19
3.2.1	Populasi	19
3.2.2	Sampel.....	21
3.3	Data dan Metoda Pengumpulan Data	23
3.4	Operasionalisasi Variabel.....	24
3.4.1	Variabel Independen	24
3.4.2	Variabel Dependen	26
3.5	Metode Analisis Data.....	27
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	27
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	27
3.5.2.1.	Uji Normalitas	28
3.5.2.2.	Uji Multikolinieritas	28
3.5.2.3.	Uji Autokorelasi	28
3.5.2.4.	Uji Heteroskedastisitas.....	29
3.5.3	Regresi Linear Berganda.....	29
3.5.4	Uji Hipotesis.....	30

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	31
4.2 Analisa Statistik Deskriptif	32
4.3 Uji Asumsi Klasik	33
4.3.1 Uji Normalitas	33
4.3.2 Uji Multikolinieritas.....	35
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	36
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	36
4.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	37
4.5 Uji Hipotesis.....	38
4.5.1 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	38
4.6 Pembahasan.....	40
4.6.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax avoidance</i>	40
4.6.2 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	41
4.6.3 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax avoidance</i>	41
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	43
5.1 Simpulan	43
5.2 Saran	44
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	45
DAFTAR REFERENSI	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	18
Gambar 4.3 Grafik Histogram	34
Gambar 4.4 Grafik P-P Plot	35
Gambar 4.7 Uji Heteroskedasitas.....	37

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	20
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel Penelitian	22
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	23
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	31
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	36
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	37
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	39

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 – 2019.....	46
Lampiran 2 Tabel Data Intensitas Aset Tetap	47
Lampiran 3 Tabel Data Risiko Perusahaan	49
Lampiran 4 Tabel Data Koneksi Politik.....	52
Lampiran 5 Tabel Data <i>Tax Avoidance</i>	55
Lampiran 6 SPSS 24.0 Output	58
Lampiran 7 Biodata Penulis	61