



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI  
POLITIK, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS (ROA)*  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

Diajukan Oleh :  
**AHMAD RONDI**  
NIM 2014-12-228

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI  
POLITIK, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2012-2016**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

**Diajukan Oleh :**

**AHMAD RONDI**

**NIM 2014-12-228**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI POLITIK, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian

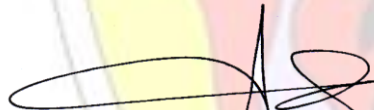
Skripsi Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, 1 November 2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



**Sri Mulyani, SEI, M.Si.**  
NIDN. 0611018202



**Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si.**  
NIDN. 0603088501

Dekan Fakultas Ekonomi

Pembimbing II



**Dr. Drs. J. Mochamad Edris, MM.**  
NIDN. 0618066201



**Dennyca Hendriyanto N., SE., M.Si.**  
NIDN. 0631127402

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI POLITIK, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

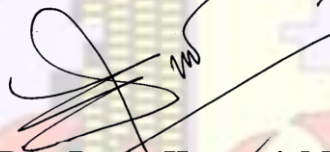
**AHMAD RONDI**

NIM 2014-12-228

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu tanggal 9 Februari 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji I



**Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt**

NIDN. 0622026301

Penguji II



**Dwi Soegiarto, SE, MM.**

NIDN. 0620117103

Penguji III



**Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si**

NIDN. 2116098601

Mengetahui,

Dekan, Fakultas Ekonomi



**Dr. Drs. H. Lochamad Edris, MM.**

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI POLITIK, *LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2012-2016**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :  
“**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, KONEKSI POLITIK,  
*LEVERAGE*, *RETURN ON ASSETS* (ROA) DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2012-2016” adalah hasil tulisan saya sendiri. Saya menyatakan  
dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau  
sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru  
tanpa memberikan pengakuan atau menyertakan sumber penulis aslinya dan  
dalam daftar pustaka.**

Kudus, 1 November 2018

Yang membuat pernyataan

**Ahmad Rondi**  
NIM. 2014-12-228

## MOTTO

*“ Lebih baik terlambat daripada tidak wisuda sama sekali. ”*

## PERSEMBAHAN

- ❖ Yang Utama Dari Segalanya... Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Sholawat dan salam selalu terlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.
- ❖ Kupersembahkan karya sederhana ini kepada orang yang sangat kukasihi dan kusayangi. Ibunda dan Ayahanda Tercinta, Sebagai tanda bakti, hormat, dan rasa terima kasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada Ibu dan Ayah yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, dan cinta kasih yang tiada terhingga yang tiada mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Ibu dan Ayah bahagia karna kusadar, selama ini belum bisa berbuat yang lebih. Untuk Ibu dan Ayah yang selalu membuatku termotivasi dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu menasehatiku menjadi lebih baik, Terima Kasih Ibu.... Terima Kasih Ayah...
- ❖ Ns.Asriatul jannah.S.Kep, Sebagai tanda cinta kasihku, Aku persembahkan karya kecil ini buatmu. Terima kasih atas kasih sayang, perhatian, dan kesabaranmu yang telah memberikanku semangat dan inspirasi dalam mneyelesaikan Tugas Akhir ini, semoga engkau pilihan yang terbaik buatku dan masa depanku. Terima kasih “Bun,,,”
- ❖ My Camp, Buat kalian yang sudah pergi mendahuiku, terima kasih sudah di tinggal, walaupun kalian kumpulan orang yang cenderung "BLUBOH", tapi mempunyai latar belakang yang begitu hebat, sehingga membuatku merasakan seperti menemukan keluargaku yang kedua, tetaplah menjadi orang2 yang hebat tanpa merendahkan, menjadi tinggi tanpa menjatuhkan dan menjadi kuat tanpa menyakiti. Terima kasih..,
- ❖ Dosen Pembimbing Tugas Akhirku... Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE.,M.si dan Bapak Dennyca HN, SE.,M.si selaku dosen pembimbing tugas akhir saya, terima kasih banyak pak..bu., saya sudah dibantu selama ini, sudah dinasehati, sudah diajari, saya tidak akan lupa atas bantuan dan kesabaran dari bapak dan ibu. Terima kasih banyak pak..bu.,

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik, Leverage, Return On Assets (ROA) dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016”**. Ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terealisasi. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. Drs. H. Mochamad Edris, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani SEI, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing I dan Dennyca Hendriyanto N., SE., M.Si., selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berkonsultasi, memberikan pengarahan dan bimbingan selama ini. Terima kasih atas ilmu, saran dan bimbingan yang telah Ibu dan Bapak berikan semoga Allah SWT selalu membalasnya dengan kebaikan.

4. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Kedua orang tua penulis, yang tidak henti-hentinya melantunkan doa, mencurahkan kasih sayang, dukungan, nasehat, semangat dan perhatian. Terima kasih atas semuanya, semoga Allah SWT selalu menyayangi Ayah dan Bunda.
6. Teman-teman Akuntansi angkatan 2014 yang bersama-sama menyelesaikan studi.
7. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. *Aamiin.*

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.

Kudus, 1 November 2018

Penulis,

**Ahmad Rondi**  
NIM. 2014-12-228



## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh *corporate governance*, koneksi politik, *leverage*, *return on assets* (ROA) dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Sampel penelitian ini berjumlah 100 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan deskriptif statistik, uji asumsi klasik, analisis regresi berganda, *Goodness of Fit* Model yang terdiri dari koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji F dan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *corporate governance* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2016. Koneksi politik tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2016. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2016. *Return On Assets* (ROA) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2016. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode tahun 2012-2016.

**Kata Kunci :** *Corporate Governance, Koneksi Politik, Leverage, Return On Assets (ROA), Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.*

## **ABSTRACT**

*This study aims to empirically examine the effect of corporate governance, political connections, leverage, return on assets (ROA) and firm size on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2012-2016 period. The population in this study are companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2012-2016. The sample of this study amounted to 100 companies. The data analysis technique uses descriptive statistics, classic assumption tests, multiple regression analysis, Goodness of Fit Model which consists of determination coefficient (R<sup>2</sup>), F test and t test. The results of the study show that corporate governance has no effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Stock Exchange in the period 2012-2016. Political connections do not have a positive effect on tax avoidance at manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the period 2012-2016. Leverage does not affect tax avoidance in manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the period 2012-2016. Return on Assets (ROA) has no effect on tax avoidance at manufacturing companies listed on the Stock Exchange for the period 2012-2016. The size of the company does not affect tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2012-2016.*

**Keywords:** *Corporate Governance, Political Connections, Leverage, Return On Assets (ROA), Company Size, Tax Avoidance.*

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>ABSTRAKSI</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Perumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Kegunaan Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	10
2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	10
2.1.2 Teori <i>Signalling</i> .....	12
2.1.3 <i>Corporate Governance</i> .....	14
2.1.4 Koneksi Politik .....	15
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	16

2.1.6 <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	21
2.1.8 Penghindaran Pajak .....	22
2.2. Penelitian Terdahulu .....	24
2.3. Kerangka Pemikiran.....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	29
2.4.1. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.4.2. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.	30
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.4.4. Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	32
2.4.5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	33

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian .....	35
3.2 Variabel Penelitian .....	35
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	36
3.3.1. <i>Corporate Governance</i> .....	36
3.3.2. Koneksi Politik.....	37
3.3.3. <i>Leverage</i> .....	37
3.3.4. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	37
3.3.5. Ukuran Perusahaan.....	38
3.3.6. Penghindaran Pajak .....	38
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	39
3.5 Populasi dan Sampel .....	39
3.6 Pengumpulan Data .....	40
3.7 Pengolahan Data.....	41
3.8 Analisis Data .....	41
3.8.1 Deskriptif Statistik.....	41

3.8.2 Uji Asumsi Klasik .....	42
3.8.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	44
3.8.4 <i>Goodness of Fit</i> Model .....	45

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	48
4.2 Statistik Deskriptif.....	49
4.2.1. <i>Corporate Governance</i> .....	49
4.2.2. Koneksi Politik .....	50
4.2.3. <i>Leverage</i> .....	51
4.2.4. <i>Return On Assets</i> (ROA) .....	52
4.2.5. Ukuran Perusahaan .....	53
4.2.6. Penghindaran Pajak .....	54
4.3 Uji Asumsi Klasik .....	54
4.3.1. Uji Multikolinieritas .....	55
4.3.2. Uji Autokorelasi .....	56
4.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	56
4.3.4. Uji Normalitas .....	58
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
4.5 <i>Goodness of Fit</i> Model.....	61
4.6 Pembahasan.....	67
4.6.1 Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	67
4.6.2 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak .....	69
4.6.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	71
4.6.4 Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Penghindaran Pajak ....	72
4.6.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	74

## **BAB V PENUTUP**

5.1. Kesimpulan .....	77
-----------------------	----

5.2.Keterbatasan .....	79
5.3.Saran .....	79

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Efektivitas Pemungutan Pajak di Indonesia.....	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel dengan Kriteria .....	40
Tabel 3.2 Kaidah Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.1 Hasil Penentuan Sampel .....	48
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif <i>Corporate Governance</i> .....	49
Tabel 4.3 Statistik deskriptif Koneksi Politik .....	50
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> .....	51
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif <i>Return On Assets (ROA)</i> .....	52
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan .....	53
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Penghindaran Pajak .....	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.12 Nilai Koefisien Regresi.....	59
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik F.....	63
Tabel 4.15 Hasil Uji t.....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	28





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	1	Daftar Indikator <i>Good Corporate Governance</i>
Lampiran	2	Sampel Penelitian
Lampiran	3	Perhitungan X1
Lampiran	4	Perhitungan X2
Lampiran	5	Perhitungan X3
Lampiran	6	Perhitungan X4
Lampiran	7	Perhitungan X5
Lampiran	8	Perhitungan Y
Lampiran	9	Input Data SPSS
Lampiran	10	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran	11	Hasil Uji Multikolinieritas
Lampiran	12	Hasil Uji Autokorelasi
Lampiran	13	Hasil Uji Heterokedastisitas
Lampiran	14	Hasil Uji Normalitas
Lampiran	15	Hasil Regresi Linier Berganda
Lampiran	16	Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
Lampiran	17	Hasil Uji F
Lampiran	18	Hasil Uji t