

# **PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2021 – 2024)



## **TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**Mazaya Nabila Erwin**

**40011421650333**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2025**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

Nama Penyusun : Mazaya Nabila Erwin  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650333  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola  
Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi  
Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024).

Semarang, 7 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Penyusun : Mazaya Nabila Erwin  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650333  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola  
Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi  
Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024).

Telah Dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juli 2025

Tim Penguji:

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.
2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.
3. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si

()  
()  
()

## **PERNYATAAN ORSINALITAS SKRIPSI**

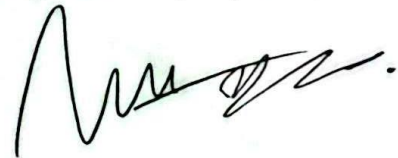
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Mazaya Nabila Erwin, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivita Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 7 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Mazaya Nabila Erwin

NIM. 40011421650333

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh koneksi politik dan tata kelola perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Variabel tata kelola perusahaan yang diteliti meliputi independensi dewan komisaris, ukuran dewan, dualitas CEO, kepemilikan institusional, dan afiliasi auditor eksternal. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Namun, beberapa aspek tata kelola perusahaan tidak menunjukkan pengaruh terhadap agresivitas pajak. Temuan ini memberikan implikasi bagi regulator dan pemangku kepentingan untuk meningkatkan pengawasan terhadap praktik perpajakan perusahaan, khususnya yang memiliki koneksi politik kuat dan tata kelola perusahaan yang kurang optimal.

Kata kunci: koneksi politik, tata kelola perusahaan, agresivitas pajak, sektor energi, Bursa Efek Indonesia

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of political connections and corporate governance on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. The corporate governance variables examined include board independence, board size, CEO duality, institutional ownership, and external auditor affiliation. This research uses a quantitative approach with secondary data obtained from annual reports and financial statements of the companies. Data analysis was performed using multiple linear regression. The results show that political connections have a negative effect on tax aggressiveness. However, several aspects of corporate governance do not show any effect on tax aggressiveness. These findings provide implications for regulators and stakeholders to enhance supervision of corporate tax practices, especially for companies with strong political connections and less optimal corporate governance.*

*Keywords: political connections, corporate governance, tax aggressiveness, energy sector, Indonesia Stock Exchange*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan ridhonya kepada penulis sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh Koneksi Politik dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan syarat kelulusan dari Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam menjalankan studi dan penyusunan tugas akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, dorongan, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan, fasilitas, dan dukungan selama proses studi hingga penyusunan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Apip. S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membimbing dan memberikan arahan selama proses perkuliahan maupun dalam penyelesaian tugas akhir ini.

4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu, dan memberikan masukan, bimbingan, nasihat serta motivasi secara sabar dengan penuh dedikasi selama proses penyusunan tugas akhir ini. Segala masukan dan ilmu yang diberikan sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Drs. Dul. Muid, M.Si., Akt, selaku Dosen Wali penulis yang telah membimbing dan mendampingi penulis sejak awal masa studi hingga akhir, serta memberikan arahan selama menempun perkuliahan di lingkungan kampus.
6. Seluruh dosen D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengalaman berharga selama masa studi penulis. Ilmu yang telah diberikan menjadi bekal penting dalam penyusunan tugas akhir ini maupun di masa mendatang.
7. Erwin Perdana Kusuma dan Herlina selaku orang tua penulis tercinta yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa, memberikan dukungan moral, menunjukkan keyakinan kinerja penulis, dan kesabaran untuk selalu menguatkan penulis serta memberikan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
8. Diri penulis sendiri yang telah bertahan sekuat tenaga, bertahan dalam tekanan, dan terus melangkah meski menghadapi berbagai rintangan. Terima kasih karena tetap melangkah meskipun lelah, terus berusaha meski tak selalu terlihat aslinya, dan tetap percaya meski sering ragu.



9. Najmi Haifa Erwin selaku Adik penulis yang selalu menghibur penulis dan memberikan semangat selama proses perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir ini. Meski tak selalu tampak, tetapi kehadirannya sangat berarti dan menjadi salah satu kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
10. Khalisa Putri Fadillah selaku sahabat perjuangan penulis di perantauan yang selalu menemani penulis di setiap proses dan dengan sabar memberikan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Terima kasih atas segala bentuk dukungan di tengah lelah, pelukan saat runtuh, dan kalimat motivasi yang tak pernah gagal membuat penulis kembali bangkit.
11. Sahabat – sahabat Rawr, yaitu Ila Putri Aulia, Yulinar Indarti Marbun, Khalisa Putri Fadillah, Nadila Sonia Putri, Azkia Nayla Alya, dan Laila Aurelita yang selalu menemani penulis dari awal perkuliahan sampai sekarang serta memberikan dorongan untuk penulis menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Terima kasih telah tumbuh dan bertahan bersama dalam perjalanan ini.
12. Keluarga besar penulis yang selalu menjadi tempat pulang dan sumber semangat di setiap langkah. Terima kasih selalu memberikan doa dan dukungan serta menguatkan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Andrea Deflin selaku sahabat penulis yang tidak ada hentinya memberikan doa dan semangat untuk penulis menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Terima kasih telah bertahan di segala situasi, tumbuh bersama,

mendampingi di setiap fase kehidupan yang menjadi penguat tak tergantikan dalam perjalanan panjang ini.

14. Nafalla selaku mentor yang telah memberikan arahan, bimbingan, dan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir ini. Meskipun proses pendampingan dilakukan dari jarak jauh, tetapi saudara tetap menunjukkan komitmen, ketelitian, dan perhatian yang tinggi dalam mendampingi.
15. Syahla Nur Rahimah dan Rizky Alya Anisha selaku kakak tingkat yang telah memberikan semangat dan perhatian yang menjadi motivasi bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses penulisan. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang sepadan.
16. Teman – teman kelas F Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021 yang mewarnai hari penulis selama masa perkuliahan dan memberikan semangat untuk penulis menyelesaikan kewajiban tugas akhir ini. Kerja sama, saling membantu, dan rasa solidaritas yang terjalin telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik penulis.
17. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang memberikan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terima kasih bagi pihak – pihak tersebut atas kritik, saran, dan masukan terhadap tugas akhir ini dan penulis sendiri.

Semarang, 7 Juli 2025



Mazaya Nabila Erwin

NIM. 40011421650333

## DAFTAR ISI

|                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------|-----|
| PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....                                    | ii  |
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....                                 | iii |
| PERNYATAAN ORSINALITAS SKRIPSI .....                             | iv  |
| ABSTRAK.....                                                     | v   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                            | vi  |
| KATA PENGANTAR .....                                             | vii |
| DAFTAR ISI.....                                                  | xii |
| DAFTAR TABEL.....                                                | xiv |
| DAFTAR GAMBAR.....                                               | xv  |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                                             | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                          | 1   |
| 1.1    Latar Belakang .....                                      | 1   |
| 1.2    Rumusan Masalah .....                                     | 6   |
| 1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....                      | 7   |
| 1.3.1    Tujuan Penelitian .....                                 | 7   |
| 1.3.2    Kegunaan Penelitian.....                                | 8   |
| 1.4    Sistematika Penulisan.....                                | 9   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                     | 10  |
| 2.1    Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....             | 10  |
| 2.1.1    Landasan Teori.....                                     | 10  |
| 2.1.2    Penelitian Terdahulu .....                              | 22  |
| 2.2    Kerangka Pemikiran.....                                   | 24  |
| 2.3    Hipotesis .....                                           | 25  |
| 2.3.1    Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak.....              | 25  |
| 2.3.2    Independensi Dewan Komisaris dan Agresivitas Pajak..... | 28  |
| 2.3.3    Ukuran Dewan dan Agresivitas Pajak.....                 | 29  |
| 2.3.4    Dualitas CEO dan Agresivitas Pajak.....                 | 30  |
| 2.3.5    Investor Institusi dan Agresivitas Pajak.....           | 31  |
| 2.3.6    Auditor Eksternal dan Agresivitas Pajak .....           | 32  |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                   | 32  |
| 3.1    Definisi Operasional Variabel .....                       | 32  |
| 3.1.1    Variabel Dependen (Y) .....                             | 32  |

|                |                                                                                     |    |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1.2          | Variabel Independen (X) .....                                                       | 33 |
| 3.1.3          | Variabel Kontrol .....                                                              | 37 |
| 3.2            | Populasi dan Sampel .....                                                           | 39 |
| 3.3            | Jenis Data dan Sumber Data .....                                                    | 40 |
| 3.4            | Metode Pengumpulan Data .....                                                       | 40 |
| 3.5            | Metode Analisis .....                                                               | 41 |
| 3.5.1          | Analisis Statistik Deskriptif .....                                                 | 41 |
| 3.5.2          | Analisis Regresi .....                                                              | 41 |
| BAB IV         | PEMBAHASAN.....                                                                     | 46 |
| 4.1            | Deskripsi Objek Penelitian .....                                                    | 46 |
| 4.2            | Analisis Data .....                                                                 | 47 |
| 4.2.1          | Analisis Statistik Deskriptif .....                                                 | 48 |
| 4.2.2          | Analisis Regresi .....                                                              | 52 |
| 4.3            | Interpretasi Hasil .....                                                            | 71 |
| 4.3.1          | Koneksi Politik Berpengaruh Positif terhadap Agresivitas Pajak... 72                |    |
| 4.3.2          | Independensi Dewan Komisaris Berpengaruh Negatif terhadap Agresivitas Pajak..... 73 |    |
| 4.3.3          | Ukuran Dewan Berpengaruh Negatif terhadap Agresivitas Pajak.. 73                    |    |
| 4.3.4          | Dualitas CEO Berpengaruh Positif terhadap Agresivitas Pajak ..... 74                |    |
| 4.3.5          | Investor Institusi Berpengaruh Negatif terhadap Agresivitas Pajak 75                |    |
| 4.3.6          | Auditor Eksternal Berpengaruh Negatif terhadap Agresivitas Pajak 75                 |    |
| BAB V          | PENUTUP .....                                                                       | 74 |
| 5.1            | Kesimpulan .....                                                                    | 74 |
| 5.2            | Keterbatasan .....                                                                  | 76 |
| 5.3            | Saran .....                                                                         | 77 |
| DAFTAR PUSTAKA | .....                                                                               | 78 |
| LAMPIRAN.....  |                                                                                     | 81 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....                                     | 22 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....                              | 46 |
| Tabel 4. 2 Sampel Perusahaan .....                                        | 47 |
| Tabel 4. 3 Uji Statistik Deskriptif .....                                 | 48 |
| Tabel 4. 4 Analisis Regresi .....                                         | 52 |
| Tabel 4. 5 Uji Normalitas Sebelum Transformasi dan Outlier .....          | 55 |
| Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas Sebelum Transformasi dan Outlier.....    | 57 |
| Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi dan Outlier .....        | 58 |
| Tabel 4. 8 Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi dan Outlier ..... | 59 |
| Tabel 4. 9 Uji Normalitas.....                                            | 60 |
| Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas .....                                   | 63 |
| Tabel 4. 11 Uji Autokorelasi.....                                         | 64 |
| Tabel 4. 12 Uji Heteroskedastisitas.....                                  | 65 |
| Tabel 4. 13 Uji Koefisien Determinasi .....                               | 66 |
| Tabel 4. 14 Uji Signifikan Simultan .....                                 | 67 |
| Tabel 4. 15 Uji Signifikan Parameter Individual .....                     | 68 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....                                         | 25 |
| Gambar 4. 1 Grafik Histogram Sebelum Transformasi dan Outlier .....         | 56 |
| Gambar 4. 2 Grafik Normal Probability Plot Sebelum Transformasi dan Outlier | 56 |
| Gambar 4. 3 Grafik Histogram.....                                           | 61 |
| Gambar 4. 4 Grafik Normal Probability Plot .....                            | 62 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian .....                | 81  |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Agresivitas Pajak.....            | 84  |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Koneksi Politik.....              | 86  |
| Lampiran 4 Tabulasi Data Independensi Dewan Komisaris..... | 88  |
| Lampiran 5 Tabulasi Data Ukuran Direksi .....              | 90  |
| Lampiran 6 Tabulasi Data Dualitas CEO.....                 | 92  |
| Lampiran 7 Tabulasi Data Investor Institusi.....           | 94  |
| Lampiran 8 Tabulasi Data Auditor Eksternal .....           | 96  |
| Lampiran 9 Tabulasi Data Total Aset .....                  | 98  |
| Lampiran 10 Tabulasi Data Leverage .....                   | 100 |
| Lampiran 11 Tabulasi Market to Book Value.....             | 102 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Statistik dengan SPSS .....          | 104 |