

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, *LEVERAGE*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa

Efek Indonesia 2021-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh :
DHIVA SETRA AGUSTIN
40011421650306

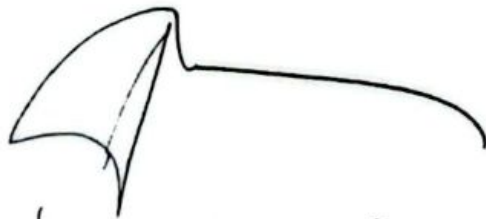
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dhiva Setra Agustin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650306
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Koneksi Politik, *Leverage*, dan *Capital intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Subsektor Perbankan Yang Telah Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021- 2023

Semarang, 10 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Apip S.E., M.Si.

NIP.197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dhiva Setra Agustin
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650306
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Koneksi Politik, *Leverage*, dan *Capital intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Subsektor Perbankan Yang Telah Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal Juni 2025

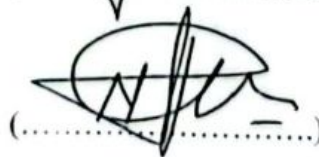
Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si



(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc



(.....)

3. Rinti Dwijyantie, M.A



(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Dhiva Setra Agustin menyatakan bahwa skripsi dengan judul "Pengaruh Koneksi Politik, *Leverage*, dan *Capital intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Subsektor Perbankan Yang Telah Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021- 2023)" yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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, 12 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Dhiva Setra Agustin
NIM 40011421650306

ABSTRAK

Pajak sebagai kontribusi penerimaan negara terbesar untuk pembangunan infrastruktur guna kesejahteraan rakyat. Pemerintah berupaya memaksimalkan penerimaan negara dari sektor pajak sebagai salah satu sumber pembiayaan utama, sementara manajemen perusahaan justru melakukan strategi penghindaran pajak dengan tujuan menekan kewajiban pajak yang harus dibayar. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Koneksi Politik, *Leverage*, dan *Capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor perbankan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021- 2023. *Effective Tax Rate (ETR)* digunakan sebagai proksi untuk mengukur tingkat penghindaran pajak perusahaan, Koneksi politik diukur dengan Logaritma Natural (Ln), *Leverage* diukur dengan Debt to Equity Ratio (DER), *capital intensity* diukur dengan rasio total aset terhadap total penjualan. Penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling dalam pemilihan sampel, dan diperoleh sebanyak 34 perusahaan sebagai sampel. Pengolahan data dilakukan melalui analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, *Leverage* dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap prnghindaran pajak.

Kata Kunci: Koneksi Politik, *Leverage*, *Capital intensity*, penghindaran pajak

ABSTRACT

Tax serves as the largest contributor to state revenue, playing a crucial role in funding infrastructure development aimed at improving public welfare. The government continuously strives to maximize tax revenue as one of the primary sources of national financing. However, corporate management often engages in tax avoidance strategies to reduce their tax obligations. This study aims to analyze the effect of political connections, *Leverage*, and *capital intensity* on *tax avoidance* in banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023. The Effective Tax Rate (ETR) is used as a proxy to measure the level of corporate *tax avoidance*. Political connections are measured using the natural logarithm (Ln), *Leverage* is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), and *capital intensity* is measured by the ratio of total assets to total sales. This study employs purposive sampling to select the research sample, resulting in 34 companies as the final sample. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS version 26. The results show that political connections have no significant effect on *tax avoidance*, while *Leverage* and *capital intensity* have a significant effect on *tax avoidance*.

Keywords: Political Connections, *Leverage*, *Capital intensity*, *Tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Penulis ucapkan puji syukur serta nikmat kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya yang melimpah sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu. Penelitian skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam mencapai gelar Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Skripsi ini berhasil diselesaikan berkat bimbingan, arahan, dan dukungan penuh ilmu serta semangat dari banyak pihak. Dengan rasa hormat, saya berterima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt. selaku Dosen Wali Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
5. Apip S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen, karyawan, serta staff di lingkungan program studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang atas bantuan yang diberikan selama proses perkuliahan.
7. Keluarga penulis, Ayah Afriansyah (Alm), Ibu Rita Oktafia, Kakak Dayang Aprilyana dan Adik Dexta Oktrian Permana yang sudah selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi yang tak pernah putus selama masa studi. Kelulusan ini sekaligus menjadi wujud nyata pemenuhan harapan keluarga. Kesuksesan dan segala hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian.
8. Kakek dan Nenek penulis, Bapak Bakri dan Ibu Yasna yang juga tak pernah putus memberikan doa dan dukungan kepada penulis.

9. Tante dan Paman penulis, yang sudah selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi selama masa studi.
10. Seseorang yang lahir tanggal 10 November, yang sudah memberikan doa, hiburan, dan mendukung secara batin baikpun raga.
11. Hesty, Deava, Yuli, Prista, selaku sahabat seperjuangan di prodi Akuntansi Perpajakan dan *support system* penulis yang telah memberikan dukungan satu sama lain dan memotivasi tentang hal hal yang baik.
12. Dwi Puspita Sari, Selaku sahabat Dari awal kuliah, yang juga tak pernah putus memberikan dukungan, doa, tempat pelarian dikosnya, hiburan atau candaan absurd.
13. Aginta Virana Hatzah, selaku sahabat dari SMA, yang juga tak pernah putus memberikan dukungan, doa, dan hiburan atau candaan meskipun terhalang jarak.
14. Semua teman-teman Diploma IV Akuntansi Perpajakan 2021, khususnya kelas APD yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Meskipun saya telah berupaya semaksimal mungkin, saya sepenuhnya menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran membangun sangat saya harapkan demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, Juni 2025

Dhiva Setra Agustin
NIM. 40011421650306

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.1 Perumusan Masalah	10
1.2 Tujuan Penelitian	10
1.3 Manfaat Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Pengertian Pajak.....	15
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	16
2.2 Karakteristik Perusahaan.....	19
2.2.1 <i>Leverage</i>	19
2.2.2 <i>Capital intensity (intensitas modal)</i>	20

2.3	Koneksi Politik.....	22
2.4	Penelitian Terdahulu	23
2.6	Kerangka Pemikiran.....	28
2.6	Pengembangan Hipotesis	29
2.6.1	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak	29
2.6.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.6.3	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	31
BAB III		34
METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	34
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.3	Metode Pengumpulan Data	39
3.4	Metode Analisis Data.....	39
3.5	Teknik Analisis Data.....	39
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	40
3.5.3	Analisis Regresi Berganda.....	44
3.5.4	Uji Hipotesis	45
4.1	Deskriptif Objek Penelitian.....	46
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2.3	Regresi Linear Berganda.....	55
4.2.4	Uji Hipotesis	56
4.3	Intepretasi Hasil	58

4.3.1	Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak	58
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	59
4.3.3	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	60
BAB V		62
PENUTUP		62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Keterbatasan	63
5.3	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN		68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 1. 2 Kontribusi Sektor Keuangan dan Asuransi	3
Tabel 1. 3 Penghindaran Pajak Sub Sektor Perbankan	8
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak	18
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Political Connection Index	36
Tabel 3. 2 Data Sampel	38
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel	46
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	53
Tabel 4. 8 Hasil Cochran Orcutt	54
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	55
Tabel 4. 11 Hasil Uji T	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
-------------------------------------	----