

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN *POLITICAL CONNECTION*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Oleh:

Nama : Angela Kuswanto

NIM : 36180341

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2022



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN *POLITICAL CONNECTION* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)**

Diajukan Oleh

Nama : Angela Kuswanto

NIM : 36180341

Jakarta, 31 Maret 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing,

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2022**

© Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Angela Kuswanto / 36180341 / 2022 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, dan *Political Connection* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2018-2020 / Dosen Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pada dasarnya perusahaan selaku wajib pajak mengidentikkan pajak sebagai beban yang ingin dihindari karena dapat mengurangi laba bersih perusahaan. Agar dapat meminimalkan pembayaran pajaknya, perusahaan akan melakukan perencanaan pajak salah satunya yaitu dengan upaya *tax avoidance*. *Tax avoidance* merupakan salah satu usaha legal yang digunakan wajib pajak untuk menghindari kewajiban perpajakannya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, kepemilikan manajerial, dan *political connection* terhadap *tax avoidance*.

Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah *agency theory*. *Agency theory* menjelaskan hubungan antara *principal* dan agen. *Principal* memberikan kepercayaan kepada agen untuk mengelola perusahaan sesuai dengan tujuan pemegang saham. Namun, *principal* tidak bisa mengontrol kinerja agen secara keseluruhan sehingga memunculkan asimetri informasi. Dalam teori ini, agen diasumsikan sebagai manajer dan *principal* sebagai pemegang saham. Adanya perbedaan kepentingan antara agen dan *principal* akan menimbulkan *agency cost*.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020 sebanyak 35 perusahaan, sehingga diperoleh 105 data amatan. Penelitian ini menggunakan SPSS 25 untuk melakukan uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), analisis regresi logistik, dan uji hipotesis.

Hasil dari pengujian yang dilakukan menyatakan bahwa data dapat di*pooling*. Berdasarkan hasil analisis regresi logistik menunjukkan bahwa variabel profitabilitas (ROA) memiliki nilai signifikansi 0,021 dengan nilai koefisien regresi sebesar 6,140. Variabel *leverage* (DER) memiliki nilai signifikansi 0,195 dengan nilai koefisien regresi sebesar -0,381. Variabel likuiditas (CR) memiliki nilai signifikansi 0,018 dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,225. Variabel kepemilikan manajerial (KM) memiliki nilai signifikansi 0,024 dengan nilai koefisien regresi sebesar 2,415. Variabel *political connection* (PC) memiliki nilai signifikansi 0,174 dengan nilai koefisien regresi sebesar 0,475.

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian ini adalah profitabilitas dan kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan positif terhadap terjadinya *tax avoidance*. Sedangkan *leverage*, likuiditas, dan *political connection* tidak terbukti berpengaruh terhadap terjadinya *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, *Political Connection*

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

Institut Pesisir dan Perairan Kwik Kian Gie

ABSTRACT

Angela Kuswanto / 36180341 / 2022 / The Effect of Profitability, Leverage, Liquidity, Managerial Ownership, and Political Connection on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2018-2020 Period / Advisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Basically, the company as a taxpayer identifies taxes as a burden that wants to be avoided because it can reduce the company's net income. In order to minimize the payment of taxes, the company will do tax planning, one of them is by tax avoidance efforts. Tax avoidance is one of the legal businesses used by taxpayers to avoid their tax obligations. This research aims to analyze the effect of profitability, leverage, liquidity, managerial ownership, and political connection on tax avoidance.

The theory used in this research is agency theory. Agency theory describes the relationship between principal and agent. Principal gives authority to the agent to manage the company in accordance with the shareholders' objectives. However, the principal cannot control the performance of the agent in an overall manner causing information asymmetry. In this theory the agent is assumed to be the manager and principal as the shareholder. The difference in interest between the agent and the principal will cause agency costs.

The sample used in this research is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period as many as 35 companies, so it obtained 105 observational data. This research used SPSS 25 to conduct descriptive statistical tests, coefficient similarity tests (pooling), logistic regression analysis, and hypothesis tests.

The results of the tests conducted stated that the data can be pooled. Based on the results of logistic regression analysis shows that the profitability variable (ROA) has a significance value of 0.021 with a regression coefficient value of 6,140. The leverage variable (DER) has a significance value of 0.195 with a regression coefficient value of -0.381. The liquidity variable (CR) has a significance value of 0.018 with a regression coefficient value of 0.225. The managerial ownership variable (KM) has a significance value of 0.024 with a regression coefficient value of 2.415. The political connection variable (PC) has a significance value of 0.174 with a regression coefficient value of 0.475.

The conclusion obtained from the results of this research is that profitability and managerial ownership have a significant positive effect on the occurrence of tax avoidance. However, leverage, liquidity, and political connection are not proven to have an effect on the occurrence of tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Liquidity, Managerial Ownership, Political Connection





KATA PENGANTAR

Terpujilah nama Tuhan Yesus Kristus karena berkat, kasih setia, pertolongan, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, dan *Political Connection* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2018-2020”. Penelitian ini ditulis untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, saran, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dengan tulus yang pertama dan utama kepada Tuhan Yesus Kristus yang selalu membimbing, menuntun, menyertai, dan memberi hiburan serta kepada pihak-pihak yang telah mendukung penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan, antara lain:

1. Keluarga yang saya cintai atas segala doa dan dukungan yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing dalam proses penulisan skripsi. Terima kasih karena telah bersedia meluangkan waktu, memberi arahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., AK., M.Ak. yang dengan tangan terbuka serta ketulusan hati mau menanggapi penulis dalam memberikan ilmu-ilmu yang kurang penulis pahami saat proses penulisan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada penulis dalam masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.



5. Untuk Erica yang senantiasa selalu mendukung dan membantu penulis dari awal hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman lain yang penulis kasihi, yang telah memberi dukungan selama proses penyelesaian skripsi ini.
7. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap kebaikan dan sukacita selalu menyertai hidup semua pihak yang terlibat dan telah membantu. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya. Penulis juga menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan dan penulis berharap dengan adanya kritik dan saran yang membangun dari pembaca dapat menyempurnakan penelitian ini.

Jakarta, Februari 2022

Angela Kuswanto

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Pajak	Error! Bookmark not defined.
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	Error! Bookmark not defined.
4. Profitabilitas	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
6. Likuiditas	Error! Bookmark not defined.
7. Kepemilikan Manajerial	Error! Bookmark not defined.
8. <i>Political Connection</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.



© Hachita Iliana IBKKG (Institit Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



KWIK KIAN GIE
 SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Pengaruh *Political Connection* terhadap *Tax Avoidance* **Error! Bookmark not defined.**

D. Hipotesis Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN Error! Bookmark not defined.

A. Obyek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Tingkat Penyelesaian Pertanyaan Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

2. Metode Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Kontrol Peneliti Terhadap Variabel **Error! Bookmark not defined.**

4. Tujuan Studi..... **Error! Bookmark not defined.**

5. Dimensi Waktu **Error! Bookmark not defined.**

6. Cakupan Topik..... **Error! Bookmark not defined.**

7. Lingkungan Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

8. Kesadaran Persepsi Partisipan **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Variabel Dependen (Y)..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Variabel Independen (X) **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel **Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisis Data **Error! Bookmark not defined.**

1. Analisis Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji *Pooling Data*) **Error! Bookmark not defined.**

3. Analisis Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Model Persamaan Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN Error! Bookmark not defined.

A. Gambaran Umum Obyek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji *Pooling Data*) **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Analisis Regresi Logistik..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pembentukan Model Regresi Logistik **Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* ... **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance* **Error! Bookmark not defined.**

not defined.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2	Proses Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Pooling Data</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	<i>Overall Model Fit Test (Block 0)</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	Ringkasan <i>Overall Model Fit Test (Block 1)</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6	<i>Omnibus Test</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.7	Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.8	<i>Hosmer and Lemeshow's goodness of fit Test</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.9	Tabel Klasifikasi 2x2.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.10	Ringkasan Uji <i>Wald</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.11	Ringkasan Pengujian Model Regresi Logistik ...	Error! Bookmark not defined.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran**Error! Bookmark not defined.**

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 Data Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.