

**KONEKSI POLITIK DAN PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DAN KONSTRUKSI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memproleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Tiska Ayu Mahardika

21013010030/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**KONEKSI POLITIK DAN PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DAN KONSTRUKSI**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Tiska Ayu Mahardika

21013010030/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**KONEKSI POLITIK DAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PERTAMBANGAN DAN KONSTRUKSI**

Disusun Oleh:

TISKA AYU MAHARDIKA

21013010030/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 04 Desember 2025**

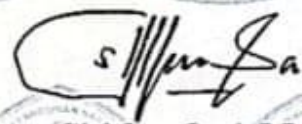
Pembimbing Utama


Diarany Sucahvati, S.E., M.A
NIP. 21219950623343

**Tim Penguji
Ketua**


Dr. Tantina Harvati, SE, M.Aks
NIP. 198002012021212009

Anggota


Dr. Dra. Siti Sundari, M.Si., CFA
NIP. 196308121990032001

**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Tiska Ayu Mahardika
NPM : 21013010030
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemuan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 05 Desember 2025
Yang Membuat pernyataan


Tiska Ayu Mahardika
21013010030

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur terpanjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat taufik dan hidayah-Nya kepada hamba - hambaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Shalawat serta salam yang selalu senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat-syarat untuk penyelesaian program studi pendidikan strata satu, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi, Universitas Pembangunan nasional “Veteran” Jawa Timur dengan judul “KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DAN KONSTRUKSI”.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa adanya arahan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan skripsi ini. Pihak - pihak yang terkait tersebut diantaranya sebagai berikut:

1. Tuhan Yang Maha Esa, atas segala karunia dan hidayah yang telah diberikan kepada penulis.
2. Kedua orang tua penulis, Bapak Etika Mandhaya Koma dan Ibu Ciwuk Subiranti tercinta, atas segala kasih sayang, dukungan, dan doa restu yang tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Diarany Sucahyati S.A., M.A selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan ikhlas dalam membimbing maupun memberi arahan yang sangat berguna sehingga terselesaikan nya skripsi ini.

4. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Endah Susilowati, SE, M.Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Segenap Dosen jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
9. Penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada diri sendiri yang telah berusaha sebaik mungkin, bertahan dalam kelelahan, dan tetap percaya bahwa setiap langkah kecil membawa arti besar menuju penyelesaian skripsi ini. Dalam perjalanan yang penuh tantangan ini, penulis telah belajar arti kesabaran, ketekunan, dan keikhlasan dalam berproses. Rasa lelah, ragu, dan hampir menyerah sering kali hadir, namun keyakinan bahwa segala usaha tidak akan pernah sia-sia menjadi penguat untuk terus melangkah hingga akhirnya karya ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. April Dwi Anggraini dan Mutiara Sufia Sa’banindah yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta dengan tulus mendengarkan setiap keluhan kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

11. Teman serta sahabat selama perkuliahan dari awal masuk perkuliahan hingga saat ini yang selalu memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis.

Oleh sebab itu, penulis mengharapkan adanya saran dan masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak guna memperbaiki dan menyempurnakan penyusunan yang selanjutnya. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca dan pihak - pihak khususnya dalam bidang manajemen.

Surabaya, 13 Oktober 2023

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL	viii
Abstrak.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	17
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
1.4.1 Manfaat Operasional (Praktis)	17
1.4.2 Manfaat dalam Pengembangan Ilmu (Akademis)	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Landasan Teori	28
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	28
2.2.2 Koneksi Politik	29
2.2.3 Penghindaran Pajak.....	32
2.2.4 Hubungan antara Koneksi Politik dan Penghindaran Pajak	35
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	36
2.3.1 Kerangka Berpikir.....	36
2.3.2 Pengembangan Hipotesis	40
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.2.1 Variabel Dependen	46
3.2.2 Variabel Independen	47
3.2.3 Variabel Kontrol.....	48

3.3 Populasi dan Sampel	52
3.3.1 Populasi.....	52
3.3.2 Sampel	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.4.1 Jenis Data.....	55
3.4.2 Sumber Data	56
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	57
3.5.1 Statistika Deskriptif	58
3.5.2 Uji Karakteristik Perusahaan (<i>Independent T-Test</i>)	60
3.5.3 Uji Korelasi Spearman.....	61
3.5.4 Uji Regresi Data Panel.....	62
3.5.5 Uji Hipotesis	62
BAB IV	65
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	65
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	65
4.1.1 Koneksi Politik.....	66
4.1.2 Penghindaran Pajak.....	67
4.1.3 Return on Asset	68
4.1.4 Debt to Equity Ratio	70
4.1.5 Managerial Ownership	72
4.1.6 Ukuran Perusahaan.....	73
4.1.7 Leverage.....	75
4.1.8 Auditor BIG 4	77
4.1.9 Board of Commissioners.....	78
4.1.10 Board of Director	79
4.1.11 The Proportion of Independent Board of Commissioners	80
4.1.12 The Proportion of Independent Board of Director.....	81
4.2 Statistika Deskriptif	82
4.3 Uji Karakteristik Perusahaan (<i>Independent T-Test</i>)	88
4.4 Uji Normalitas	92
4.5 Uji Korelasi Spearman	95

4.6 Uji Regresi Data Panel	99
4.7. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	106
4.8 Uji Hipotesis.....	107
4.8.1 Uji F	107
4.8.2 Uji t.....	109
4.9 Pembahasan	112
4.9.1 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak.....	112
4.9.2 Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Penghindaran Pajak	115
BAB V.....	126
KESIMPULAN DAN SARAN	126
5.1 Kesimpulan.....	126
5.2 Saran Penelitian Selanjutnya	129
5.3 Keterbatasan Penelitian	130
5.4 Implikasi Teoritis dan Praktis	132
5.4.1 Implikasi Teoritis	132
5.4.2 Implikasi Praktis	133
DAFTAR PUSTAKA.....	134
LAMPIRAN.....	140

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia (2019–2023)	8
Gambar 1. 2 Perbandingan Tax Ratio Negara-Negara ASEAN (Rata-rata 2020–2023)	9
Gambar 1. 3 Effective Tax Ratio (ETR) Perusahaan Sektor Pertambangan dan Konstruksi, 2019–2023	11
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	38

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Efektivitas Penerimaan Pajak di Indonesia	7
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	51
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel Penelitian	55
Tabel 4. 1 Distribusi Sampel Penelitian	66
Tabel 4. 2 Tabulasi Data Koneksi Politik.....	67
Tabel 4. 3 Tabulasi Data ETR	68
Tabel 4. 4 Tabulasi Data ROA	68
Tabel 4. 5 Tabulasi Data DER.....	70
Tabel 4. 6 Tabulasi Data MOWN.....	72
Tabel 4. 7 Tabulasi Data SIZE	74
Tabel 4. 8 Tabulasi Data Leverage	76
Tabel 4. 9 Tabulasi Data BIG4	77
Tabel 4. 10 Tabulasi Data BOC.....	78
Tabel 4. 11 Tabulasi Data BOD.....	79
Tabel 4. 12 Tabulasi Data INBOC	80
Tabel 4. 13 Tabulasi Data INBOD	81
Tabel 4. 14 Statistika Deskriptif.....	83
Tabel 4. 15 Uji Independen T-Test	88
Tabel 4. 16 Uji Normalitas	92
Tabel 4. 17 Uji Korelasi Spearman	95
Tabel 4. 18 Uji Regresi Data Panel	99

Tabel 4. 19 Uji F.....	108
Tabel 4. 20 Uji t.....	109

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Collect Data dari Lai Lapaporan Keuangan dan Laporan Tahunan	140
Lampiran 2: Hasil Output Stata Statistika Deskriptif	171
Lampiran 3: Hasil Output Stata Uji Independen T-Test.....	172
Lampiran 4: Hasil Output Stata Uji Normalitas.....	173
Lampiran 5: Hasil Output Stata Uji Korelasi Spearman.....	174
Lampiran 6: Hasil Output Stata Uji Regresi Data Panel.....	176
Lampiran 7: Tabulasi Stata Data PCON	177
Lampiran 8: Tabulasi Stata Data BIG4	178
Lampiran 9: Hasil Stata Uji t	179

KONEKSI POLITIK DAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN DAN KONSTRUKSI

Tiska Ayu Mahardika¹, Diarany Sucahyati²

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh koneksi politik terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan dan konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019–2023. Penghindaran pajak merupakan isu penting dalam konteks efektivitas sistem perpajakan nasional, khususnya pada sektor strategis yang rawan eksploitasi celah hukum fiskal. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel. Sampel ditentukan melalui teknik purposive sampling dan menghasilkan 418 observasi perusahaan. Variabel koneksi politik diukur menggunakan variabel dummy berdasarkan identifikasi individu dengan afiliasi politik dalam struktur perusahaan. Variabel penghindaran pajak diukur dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, sedangkan variabel kontrol mencakup profitabilitas, struktur modal, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, kualitas audit, serta komposisi dewan direksi dan komisaris. Hasil analisis menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh positif secara signifikan terhadap tarif pajak efektif. Artinya, perusahaan yang memiliki koneksi politik cenderung membayar pajak lebih tinggi, yang mencerminkan tingkat kepatuhan yang lebih baik. Selain itu, profitabilitas perusahaan juga berpengaruh positif terhadap ETR. Temuan ini mengindikasikan bahwa keberadaan koneksi politik dalam perusahaan dapat mendorong kepatuhan fiskal, bukan sebaliknya. Penelitian ini berkontribusi dalam pengembangan teori agensi dan koneksi politik, serta memberikan implikasi kebijakan bagi regulator pajak untuk mempertimbangkan peran pengawasan dan transparansi dalam perusahaan dengan afiliasi politik guna mendorong keadilan fiskal di sektor strategis.

POLITICAL CONNECTIONS AND TAX AVOIDANCE IN MINING AND CONSTRUCTION SECTOR COMPANIES

Tiska Ayu Mahardika¹, Diarany Sucahyati²

Abstract

This study aims to examine the influence of political connections on tax avoidance in mining and construction sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019–2023 period. Tax avoidance is a crucial issue in the context of the effectiveness of the national tax system, particularly in strategic sectors that are prone to exploiting fiscal loopholes. This research adopts a quantitative approach using panel data regression. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 418 firm-year observations. The political connection variable is measured using a dummy variable based on the identification of individuals with political affiliations in the company's structure. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), while control variables include profitability, capital structure, managerial ownership, firm size, audit quality, and the composition of the board of directors and commissioners. The analysis results indicate that political connections are positively associated with the effective tax rate, suggesting that companies with political ties tend to pay higher taxes, which reflects a greater degree of compliance. Additionally, firm profitability also shows a positive relationship with the ETR. These findings imply that the presence of political connections within companies may promote tax compliance rather than facilitate avoidance. This study contributes to the development of agency theory and political connection literature, and provides policy implications for tax authorities to consider the role of oversight and transparency in politically affiliated firms to enhance fiscal fairness within strategic sectors.