

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*, *REAL EARNINGS*  
*MANAGEMENT*, DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020)**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**Disusun Oleh :**

**NAMA : YOSSES CHRISTINA NATALIA HUTAPEA**

**NIM : 041702503125127**

**JURUSAN : AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION*, *REAL EARNINGS*  
*MANAGEMENT*, DAN KOMISARIS INDEPENDEN  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**

**Disusun Oleh :**

**NAMA : YOSER CHRISTINA NATALIA HUTAPEA**

**NIM : 041702503125127**

**JURUSAN : AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Yoses Christina Natalia Hutapea


NIM : 041702503125127

Program Studi: Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumber yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Agustus 2021

  
(Yoses Christina Natalia Hutapea)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Yoses Christina Natalia Hutapea

NIM : 041702503125127

JURUSAN : Akuntansi

KONSENTRASI : Pengauditan

JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Political Connection, Real Earning Manamement*, Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020)

TANGGAL UJIAN : 24 Agustus 2021

Jakarta, 24 Agustus 2021

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Christina, S.E., M.Si)

(Adolpino Nainggolan, S.E, M.Ak)

Dekan

Ketua Jurusan

(Gl. Hery Prasetya, S.E., MM)

(Tagor Darius Sidauruk, S.E., M.Si)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *POLITICAL CONNECTION, REAL EARNING*  
*MANAMEMENT*, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)**

**OLEH:**

Nama : Yoses Christina Natalia Hutapea

NIM : 041702503125127

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 24 Agustus 2021

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat diterima

Ketua Penguji / Pembimbing I

  
(Adolpino Nainggolan SE, M.Ak)

Anggota Penguji

Anggota penguji

  
(Tagor Darius Sidauruk, SE, M.Si)

  
(Heriston Sinaturi, SE, MM)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Yesus Kristus, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyusun dan menyelesaikan Skripsi yang berjudul

**“Pengaruh *Political Connection*, *Real Earning Management* dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020”**). Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dra. Merry L. Panjaitan, MM., MBA.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, GL. Hery Prasetya, SE., MM Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia, Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si
3. Dosen Pembimbing I Adolpino Nainggolan SE, M.Ak yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi.

4. Dosen Pembimbing II, Christina, SE., M.Si yang telah memberikan arahan, motivasi, serta memberikan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Semua Dosen Fakultas Ekonomi dan staff TU Universitas Satya Negara Indonesia beserta rekan-rekan semasa kuliah
6. Kepada kedua orangtua saya yang sangat saya kasihi yang tidak henti-hentinya mendoakan saya selama saya menyelesaikan skripsi ini
7. Kepada abang saya John Hutapea yang selalu setia mendukung saya baik secara moril maupun materil, dan juga kepada abang saya Gomgom Hutapea, Hengki Hutapea, Kakak saya Catherine Hutapea serta saudara-saudara saya yang tidak bisa saya ucapkan satu persatu.
8. Kepada Keponakan saya Izreal Hutapea, Gabriel Hutapea, dan Sharon Hutapea yang telah memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
9. Kepada Gereja Masehi Advent Hari Ketujuh Jemaat Bojong Menteng yang selalu mendoakan saya dalam menyelesaikan penelitian ini.
10. Kepada teman terbaik saya Beatrix Panjaitan, dan Cindy Situmeang yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini
11. kepada Agrefida Sitorus, Helen Hutapea, Jeamy Nabila, dan Mery Hutaaruk yang telah memberikan bantuannya dan semangat dalam penyusunan skripsi
12. kepada kakak senior Intan yang telah memberikan bantuan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini

13. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2017

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi bagi semua yang membutuhkan.

Jakarta, 24 Agustus 2021



Yoses Christina Natalia Hutapea





## **ABSTRACT**

*Tax aggressiveness is an action to reduce the tax liability of the company. But not all companies that carry out tax planning are considered to have taken tax aggressiveness. This study aims to determine the effect of Political Connection, Real Earning Management, and Independent Commissioner on Tax Aggressiveness. The population of this study is mining manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. Sampling in this study using the purposive sampling method. The population of the research object is 46 companies in 5 years and the sampling used is 60 data. The data used is secondary data in the form of annual financial reports of mining sector manufacturing companies listed on the official website of the Indonesian Stock Exchange.*

*Based on the results of multiple linear regression, partial test (t-test), and simultaneous test (f test), Political Connection does not affect tax aggressiveness, Real Earning Management does not affect tax aggressiveness, Independent Commissioner does not affect tax aggressiveness. Meanwhile, at the same time Political Connection, Real Earning Management, and Independent Commissioner affect Tax Aggressiveness.*

**Keywords :** *Political Connection, Real Earning Management, Independent Board of Commissioners And Tax Aggressiveness*



## ABSTRAKSI

Agresivitas Pajak merupakan tindakan untuk mengurangi kewajiban pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Tetapi tidak semua perusahaan yang melakukan perencanaan pajak dianggap melakukan tindakan agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Political Connection*, *Real Earning Management* dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2016-2020. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan populasi obyek penelitian sebanyak 47 perusahaan dalam 5 tahun dan sampling yang digunakan sebanyak 60 data. Data yang digunakan adalah data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sektor pertambangan yang terdaftar di situs resmi bursa efek Indonesia.

Berdasarkan hasil uji regresi linier berganda, uji secara parsial (uji t) dan uji simultan (uji f), *Political Connection* tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, *Real Earning Management* berpengaruh terhadap agresivitas pajak, Komisaris Independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Sedangkan secara bersamaan *Political Connection*, *Real Earning Management* dan Komisaris Independen berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak.

**Kata kunci:** *Political Connection*, *Real Earning Management*, Komisaris Independen Dan Agresivitas Pajak

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1   PENDAHULUAN	
1.1   Latar Belakang .....	1
1.2   Rumusan Masalah .....	4
1.3   Tujuan Penelitian .....	5
1.3.1   Tujuan Penelitian .....	5
1.3.2   Kegunaan Penelitian .....	5
BAB 2   LANDASAN TEORI	
2.1   Pajak .....	7
2.1.1   Pengertian Pajak .....	7
2.1.2   Unsur-unsur Pajak .....	7
2.1.3   Ciri-ciri Pajak .....	8
2.1.4   Fungsi Pajak .....	9

2.1.5	Jenis Pajak .....	9
2.1.6	Hambatan Pemungutan Pajak .....	11
2.1.7	Akibat Hambatan dalam Pemungutan Pajak .....	12
2.2	Agresivitas Pajak .....	13
2.2.1	Pengertian Agresivitas Pajak .....	13
2.2.2	Pengukuran Agresivitas Pajak .....	15
2.3	<i>Political Connection</i> .....	16
2.4	<i>Real Earning Management</i> .....	17
2.4.1	Pengertian <i>Real Earning Management</i> .....	17
2.4.2	Faktor-faktor <i>Real Earning Management</i> .....	18
2.4.3	Ciri-ciri <i>Real Earning Management</i> .....	20
2.5	Komisaris Independen .....	21
2.5.1	Pengertian Komisaris Independen .....	21
2.6	Penelitian Terdahulu .....	22
2.7	Kerangka Berpikir .....	26
2.7.1	Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	26
2.7.2	Pengaruh <i>Real Earning Management</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	27

2.7.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak .....	29
<b>BAB III METEDOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Waktu dan Tempat Penelitian .....	30
3.1.1	Waktu Penelitian .....	32
3.1.2	Tempat Penelitian .....	32
3.2	Desain Penelitian .....	32
3.3	Hipotesis .....	32
3.4	Variabel, Operasi Variabel, dan Skala Pengukuran .....	31
3.4.1	Variabel Penelitian .....	31
3.4.2	Operasional Variabel dan Skala Pengukuran .....	32
3.5	Metode Pengumpulan Data .....	33
3.6	Jenis Data .....	33
3.7	Populasi dan Sampel .....	34
3.7.1	Populasi .....	34
3.7.2	Sampel .....	34
3.8	Metode Analisis Data .....	35
3.8.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.8.2	Uji Asumsi Klasik .....	36
3.8.3	Uji Hipotesis .....	39
3.8.4	Analisis Regresi Berganda .....	40

3.8.5	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Analisis Data .....	43
4.1.1	Pemaparan Data Penelitian .....	43
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	47
4.3.1	Uji Normalitas .....	47
4.3.2	Uji Multikolinieritas .....	48
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas .....	50
4.3.4	Uji Autokorelasi .....	51
4.4	Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian .....	52
4.4.1	Uji Hipotesis .....	52
4.4.2	Analisis Regresi .....	56
4.4.3	Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	58
4.5	Interpretasi Hasil Penelitian .....	59
4.5.1	Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	59
4.5.2	Pengaruh <i>Real Earning Management</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	59
4.5.3	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak .....	60
4.5.4	Pengaruh <i>Political Connection</i> , <i>Real Earning Management</i> , dan	

Komisaris Independen	
Terhadap Agresivitas Pajak .....	61
4.6 keterbatasan Penelitian .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	63
5.2 Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA .....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	70
LAMPIRAN .....	71



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1	Operasional Variabel .....	34
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel dan Kriteria .....	45
Tabel 4.2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	46
Tabel 4.3	Statisik Deskriptif .....	48
Tabel 4.4	One-Sampel Kolmogorov-Smirnov .....	50
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas .....	51
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	53
Tabel 4.7	Tabel t .....	55
Tabel 4.8	Uji Parsial (t) .....	55
Tabel 4.9	Tabel F .....	58
Tabel 4.10	Uji Simultan (f) .....	58
Tabel 4.11	Uji Regresi Linier berganda .....	59
Tabel 4.12	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	27
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52



## DAFTAR LAMPIRAN

Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier).....	71
Hasil Uji Statistik Deskriptif (Sesudah Outlier).....	71
Hasil Uji Normalitas (sebelum Outlier).....	72
.Hasil Uji Normalitas (setelah Outlier).....	73
Hasil Uji Multikolonieritas.....	73
Hasil Uji Heteroskedasitas.....	74
Hasil Uji Autokolerasi.....	74
Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	75
Hasil Uji Parsial(t).....	75
Hasil Uji Simultan (F).....	76
Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	76
Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan 2016-2020.....	77