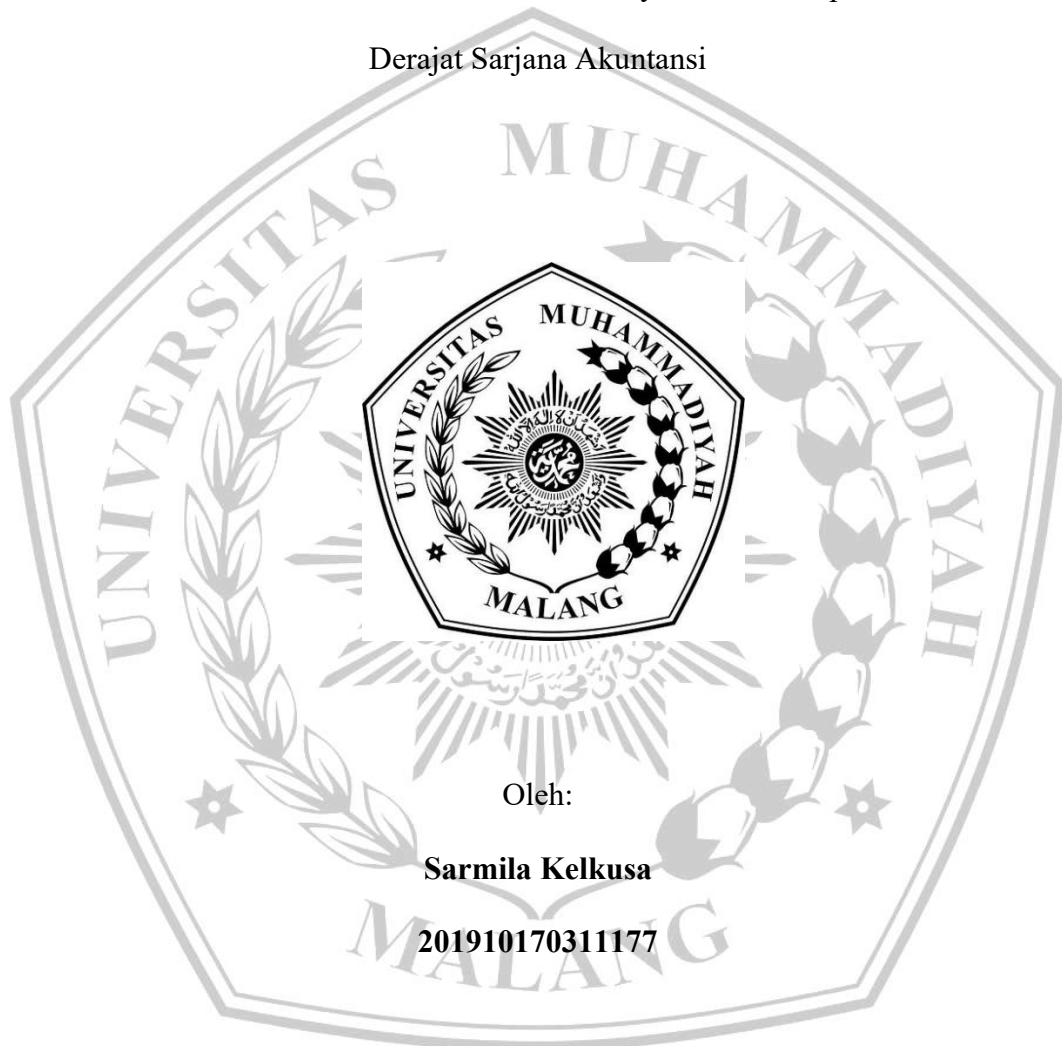


**PENGARUH *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
POLITICAL CONNECTION TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh:

Sarmila Kelkusa

201910170311177

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

JUNI 2023

SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN POLITICAL CONNECTION
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEL**

Oleh :

Sarmila Kelkusa

201910170311177

Diterima dan disetujui
pada tanggal 16 Juni 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dwi Irawan, S.E., M.Ak.

Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
DAN POLITICAL CONNECTION
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Sarmila Kelkusa
NIM : 201910170311177
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 16 Juni 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Dwi Irawan, S.E., M.Ak.
Pembimbing II : Thoufan Nur, S.E., M.SA., Ak., CPA., CA.
Penguji I : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.
Penguji II : Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Sarmila Kelkusa**
Nim : 201910170311177
Program Studi : Akuntansi
Surel : sarmilakelkusa01@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 08 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan,


Sarmila Kelkusa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Hutang, Kepemilikan Institusional dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. Objek penelitian ini adalah seluruh Perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 33 perusahaan. Model analisis data dalam penelitian ini adalah model regresi linier berganda dengan alat statistic EViews versi 12. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa koneksi politik berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Kemudian untuk variable hutang dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada Perusahaan pertambangan.

Kata Kunci: Hutang, Kepemilikan Institusional, Koneksi Politik, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Leverage, Institutional Ownership and Political Connections on Tax Avoidance. The object of this study is all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sampling determination technique in this study used the purposive sampling method with a total sample of 33 companies. The data analysis model in this study is a multiple linear regression model with the EViews version 12 statistical tool. The results of the study show that political connections have a positive effect on tax avoidance. Then for the leverage and institutional ownership variables, they do not affect tax avoidance in mining companies.

Keywords: Leverage, Institutional Ownership, Political Connection, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Bismillaahirrahmanirrahiim

Assalamualikum warrahmatullahi wabarakatuh

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas berkah, Rahmat, Taufiq dan hidayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan *Political Connection* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)” dapat terselesaikan.

Sholawat serta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membimbing umat manusia dari zaman kegelapan (Jahiliyah) menuju zaman yang terang benderang (Addinul Islam). Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari banyaknya hambatan dan rintangan yang penulis hadapi. Namun, pada akhirnya hambatan tersebut dapat dilewati berkat adanya bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah mengabulkan doa-doa penulis di sepanjang hari hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Kepada keluarga yang sangat saya sayangi dalam hidup saya yaitu kedua orang tua saya Almarhum Bapak Moh. Saleh Kelkusa dan mama Nurhan Tokomadoran yang selalu mendukung dan mendoakan saya sampai bisa dititik sekarang. Kepada tante saya Ainun Tokomadoran dan om Almarhum Yagub Wanggabus yang sudah memberi dukungan, doa dan semangat bagi saya. Dan kepada kakak-kakak saya tersayang Fadhilah Kelkusa, Nurlaila Kelkusa, Rugaya Kelkusa dan adik saya Bahrum Kelkusa yang tidak henti-hentinya memberi dukungan dan semangat bagi saya.
3. Kepada Bapak Dwi Irawan, SE., M. Ak. Selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Thoufan Nur, SE., M.SA., Ak., CA., CPA. Selaku Dosen

Pembimbing II. Terimakasih banyak atas ilmu yang diberikan, bimbingan dan dukungannya selama proses penyusunan skripsi.

4. Kepada bapak Achmad Syaiful Hidayati Anwar, S.E., M.Sc., Ak. Selaku Dosen Wali saya yang selalu baik memberikan dukungan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Malang, Nazaruddin Malik, Prof., Dr., S.E., M. Si
6. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, Ibu Prof. Dra. Idah Zuhroh, M.M.
7. Ketua Jurusan Ibu Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.
8. Jajaran dosen akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang yang memberikan ilmu dan pengetahuan selama menempuh studi.
9. Teman-teman kelas Akuntansi D Angkatan 2019 dan sahabat-sahabat saya
10. Kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan doa kepada penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna baik dari segi kualitas maupun cara penyajiannya. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun dari berbagai pihak demi kemajuan dan kesempurnaan skripsi ini sangat saya harapkan.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Malang, 25 Juni 2025

Penulis,

Sarmila Kelkusa

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	8
C. Pembatasan Masalah.....	9
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	11
B. Landasan Teori.....	14
C. Perumusan Hipotesis.....	17
D. Kerangka Konseptual.....	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
A. Jenis Penelitian.....	22
B. Jenis dan Sumber Data	22
C. Populasi dan Sampel	23
D. Metode Pengumpulan Data.....	23
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
F. Metode Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	33
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	33

B. Deskripsi Data.....	33
C. Uji Asumsi Klasik.....	37
D. Model Regresi Linier Berganda.....	40
E. Uji Hipotesis	42
F. Pembahasan.....	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	50
A. Kesimpulan	50
B. Keterbatasan.....	52
C. Saran.....	52
LAMPIRAN.....	53
DAFTAR PUSTAKA	59



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1	33
Tabel 4. 2	34
Tabel 4. 3	39
Tabel 4. 4	40
Tabel 4. 5	40
Tabel 4. 6	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	21
Gambar 4. 1	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	53
Lampiran 2	54
Lampiran 3	56
Lampiran 4	57
Lampiran 5	57
Lampiran 6	57
Lampiran 7	58



DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 5(2), 525–535.
- Anggiyanti, L., & Sormin, F. (2024). The Effect of Profitability, Leverage, and Transfer Pricing on Tax Avoidance. *South Asian Research Journal of Humanities and Social Sciences*, 6(01), 4–12.
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 123–136.
- Aulia, A. P., & Ghozali, I. (2025). Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 14(2), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. In *TAX & ACCOUNTING REVIEW* (Vol. 4).
- Darmayanti, P. P. B., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1992.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2009). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *American Accountin Association*, Vol.8, No. 44, 1163–1189.
- Elyasiani, E., & Jia, J. (2010). Distribution of institutional ownership and corporate firm performance. *Journal of Banking & Finance*, Vol. 34, No. 3, 606–620.
- Eskandar, H., & Ebrahimi, P. (2020). Tax Avoidance and Institutional Ownership: Active vs. Passive Ownership. *International Journal of Finance & Managerial Accounting*, Vol. 5, No. 17, 95–106.
- Faccio, M. (2006). The Characteristics of Politically Connected Firms. *American Economic Review*, Vol. 96, No. 1 (1), 369–386.
- Farizky, A. C., & Setiawati, E. (2023). The Effect of Profitability, Company Size, Institutional Ownership, and Political Connection on Tax Avoidance. *International Journal of Multidisciplinary Research and Publications (IJMRAP)*, Vol. 5, No. 12, 42–46.
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439.

- Ghozali I. (2013). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi* (2nd ed., Vol. 2). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., Sanjaya, & Hamdani. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gui, A., & Sudirgo, T. (2025). PENGARUH PROFITABILITY, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, FIRM SIZE, DAN LIQUIDITY TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, VII, 973–982.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hartinah, S., & Ais, G. R. (2024). DETERMINAN TAX AVOIDANCE DI INDONESIA DETERMINANTS OF TAX AVOIDANCE IN INDONESIA. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 22(2).
- Hidayati, N., & Fidiana, F. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governanca Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 3.
- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Ikhlas, A., & Mutmainah, K. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Manajemen & Perbankan Syariah*, 5(2).
- Irawati, T., Tri Cahya, B., & Ningsih, S. (2021). Pengaruh Leverage Dan Return On Asset Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bismak*, 1(2).
- Kalbuana, N., Solihin, Yohana, & Rahma Yanti, D. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 4(3). www.idx.co.id
- Kurniasih, N., & Hermanto. (2020). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *JCA of Economics and Busines*, 1.
- Maryani, & Iman Sumantri, I. (2024). PENGARUH KONEKSI POLITIK DAN CORPORATE RISK TERHADAP TAX AVOIDANCE. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(2). <https://ejournal.almaata.ac.id/index.php/IJMA/index>

- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Akuntansi*, Vol. 18, No. 3, 408–421.
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). “PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK.” *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, Vol. 8, No. 1, 91–103.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://ejournal.upi.edu/index.php/JRAK/article/view/9225>
- Sari, A., & Kinasih, H. W. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANC. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51–61.
- Sari, S. W., & Hidayat, I. (2017). Pengaruh struktur modal, likuiditas terhadap profitabilitas perusahaan makanan dan minuman di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen (JIRM)*, Vol. 6, No. 6.
- Sholihah, E. F. M., & Rahmiati, A. (2024). “Pengaruh Leverage, Sales Growth, Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022).” *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, Vol. 8, No. 1, 186–199.
- Sofyan Yamin, L. A. R. (2011). *Regresi dan korelasi dalam genggamannya anda*. Salemba Empat.
- Sudibyo, Y. A., & Jianfu, S. (2016). Political Connections, State Owned Enterprises and Tax Avoidance: an Evidence from Indonesia. *Corporate Ownership & Control*, Vol. 13(3).
- Syafina L, & Harahap N. (2019). *Metode Penelitian Akuntansi Pendekatan Kuantitatif* (Cetakan Pertama). FEBI UIN-SU Press.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK.” *Jurnal Akuntansi Trisakti*, Vol. 8, No. 2, 189–208.
- Tarmizi, A., Perkasa, D. H., Meliantari, D., & Wahdawati, S. A. (2023). “The Effect of Institutional Ownership, Family Ownership, and Thin Capitalization on Tax Avoidance.” *KnE Social Sciences*, 1–10.
- Tuswandi, A. (2022, December 5). *Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat Transfer Pricing dan Kaitannya dengan PSAK No. 7*. Tribunsumbar. <https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus->


pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7

- Ulum, I., Juanda A., & Leniwati D. (2021). *Metodologi Penelitian Akuntansi* (Tiga ed). Baskara Media.
- Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62.
- Wicaksono, A. P. N. (2017). “Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak: Fenomena di Indonesia.” *Akuntabilitas*, 10(1).
- Widyastuti, S. M., Meuitia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). “The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance.” *Integrated Journal of Business and Economics*, Vol. 6, No. 1, 13–27.



Ekonomi Umm

Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor...

 Sarnila Kelkusa

 AKUNTANSI PERIODE III TAHUN 2025

 University of Muhammadiyah Malang

Document Details

Submission ID

13310007220

Submission Date

Aug 8, 2025, 10:52 AM GMT+7

Download Date

Aug 8, 2025, 10:54 AM GMT+7

File Name

Sarnila_Kelkusa_201910170011177_-_Sarnila_Kelkusa.docx

File Size

65.7 KB

16 Pages

3,571 Words

24,263 Characters




3% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text

Top Sources

- 0%  Internet sources
- 0%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Paper)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

