

***MILITARY EXPERIENCE, KONEKSI POLITIK DAN TAX
AVOIDANCE PERUSAHAAN NON KEUANGAN
DI BURSA EFEK INDONESIA***

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada
Departemen Akuntansi Program Studi Magister Akuntansi**



**Oleh
NOYA YUKARI SIREGAR
NIM : 041514253036**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2017**

LEMBAR PENGESAHAN

**MILITARY EXPERIENCE, KONEKSI POLITIK DAN TAX
AVOIDANCE PERUSAHAAN NON KEUANGAN
DI BURSA EFEK INDONESIA**

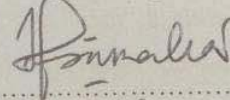
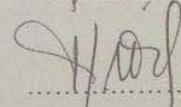
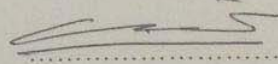
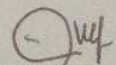
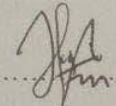
Oleh:
Noya Yukari Siregar
NIM. 041514253036

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 Desember 2017
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

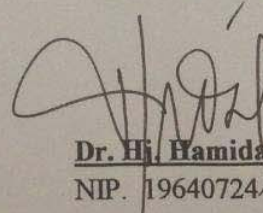
Susunan Dewan Penguji:

1. Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.Si., BKP., Ak., CA
NIP. 19670927 199303 1 003
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Hj. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640724 198902 2 001
(Dosen Penguji I)
3. Dr. Erina Sudaryati, Dra., MS., Ak
NIP. 19610228 198701 2 001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Zaenal Fanani, SE., M.SA., Ak., CA
NIP. 19790520 200604 1 001
(Dosen Penguji III)
5. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D
NIP. 19890914 201611 3 201
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....

.....

Surabaya, Januari 2018
Koordinator Program Studi,


Dr. Hj. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640724/198902 2 001

PERNYATAAN

Saya, (Noya Yukari Siregar, 041514253036), menyatakan bahwa;

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Januari 2018



Noya Yukari Siregar
NIM. 041514253036

DECLARATION

I, (Noya Yukari Siregar, 041514253036), declare that:

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, Januari 2018



Noya Yukari Siregar
NIM. 041514253036

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis yang berjudul “*Military experience*, koneksi politik, dan *tax avoidance* perusahaan *non* keuangan di Bursa Efek Indonesia”. Tesis ini ditulis sebagai pertanggungjawaban atas kegiatan penelitian yang telah penulis lakukan dan sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program pendidikan magister Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Airlangga Surabaya.

Selama penyusunan tesis ini telah banyak mendapatkan bimbingan, pengarahan, petunjuk dan saran yang membantu sehingga terselesaikannya tesis ini. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Mohammad Nasih, SE., MT., Ak., CMA., selaku Rektor Universitas Airlangga Surabaya.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Ibu Dr. Hj. Hamidah, Dra.,M.Si.,Ak.,CA., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi yang telah memberikan semangat dan pengarahan selama menempuh Program Studi Magister Akuntansi.

4. Bapak Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.Si., BKP., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang banyak meluangkan waktunya, memberikan saran yang bermanfaat untuk menyelesaikan tesis saya.
5. Semua Dosen di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga yang tidak bisa disebutkan satu - satu. Terimakasih atas semua bimbingannya.
6. Buat kedua Orang tua yang telah mengorbankan banyak hal serta memberikan doa dalam menyelesaikan tesis ini. Buat kakak, abang dan adik yang selalu mendoakan dan memberi semangat.
7. Buat semua sahabat yang banyak membantu dan memberikan masukan dalam penyelesaian tesis ini.
8. Für dich, die immer für mich beten, bist du immer der Grund für alles, was ich tun muss.

Penulis berharap tesis ini dapat dikembangkan lagi sebagai dasar penelitian oleh para peneliti berikutnya. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Januari 2018

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis secara empiris mengenai pengaruh *military experience*, dan koneksi politik terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh adanya fenomena di Indonesia yang memberikan jabatan khusus terhadap seseorang dengan *military experience* dan adanya koneksi politik yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *non* keuangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan jumlah sampel yang didapatkan adalah 638 laporan keuangan tahunan perusahaan. Metode pengumpulan data adalah data sekunder yaitu berupa laporan tahunan yang ada di BEI dan melihat susunan direksi serta komisaris. Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif. Data dianalisis menggunakan teknik analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *military experience* dan koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *non* keuangan dalam BEI pada periode 2013-2016 yang telah dipilih untuk menjadi sampel.

Kata kunci : *military experience*, koneksi politik dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze empirically about the influence of military experience, and political connections according to tax avoidance. This research is motivated by the phenomenon in Indonesia that gives strategic position to someone with military experience and existence of political connection owned by a company. Population in this research is all non financial company in Indonesia Stock Exchange at 2013-2016. Population in this reaserch by using purposive sampling that obtained 638 of companies. Data collection method is secondary data of annual report in Indonesia Stock Exchange and behold the composition of directors and commissioners. The approach used in this research is quantitative approach. Data were analyzed using multiple regression analysis technique. The results show that military experience and political connections had no efect according to tax avoidance of non-financial companies in the Indonesia Stock Exchange period 2013-2016 that has been selected to be a sample.

Keywords: military experience, political connection and tax avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DECLARATION.....	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Lingkup Penelitian	11
1.6 Sistemtika Penulisan Tesis	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori <i>Rent Seeking</i>	14
2.1.2 Pengertian Pajak.....	16
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	17
2.1.4 <i>Military Experience</i>	20
2.1.5 Koneksi Politik.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian	26

2.4.1 Pengaruh <i>Military Experience</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	27
2.4.2 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>tax avoidance</i>	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian.....	32
3.2 Definisi Operasional.....	32
3.2.1 Variabel Independen	32
3.2.2 Variabel Dependen.....	34
3.2.3 Variabel Kontrol	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.5 Metode Pengumpulan Data	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1 Statistik Deskriptif	39
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.6.2.1 Uji Normalitas	39
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas	40
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	40
3.6.3 Analisis Regresi Berganda	41
3.6.4 Kriteria Pengujian Hipotesis	41
3.6.4.1 Pengujian Koefisien Determinasi	42
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	44
4.1.1 Analisis Deskriptif	44
4.2 Interpretasi Hasil Statistik	47
4.2.1 Pengujian Asumsi Regresi	47
4.3 Pengujian Hipotesis.....	51
4.3.1 Pembuktian Hipotesis dan Pembahasan.....	53

BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	61
5.1 Simpulan	61
5.2 Saran.....	62
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Arah Penelitian Selanjutnya	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Frekuensi <i>Military Experience</i> dan Koneksi Politik	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.4 Koefisien Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.5 Pembuktian Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4.1 Grafik Normalitas P – P plot.....	48
Gambar 4.2 Grafik Uji Gejala Heteroskedastisitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 Data Variabel Penelitian
- Lampiran 3 Hasil Regresi