

## DARTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL .....  | i    |
| PENYATAAN KEASLIAN .....   | ii   |
| HALAMAN PENGESAHAN .....   | iii  |
| PENYATAAN KEASLIAN .....   | iii  |
| ABSTRACT .....   | iv   |
| ABSTRAK .....  | v    |
| KATA PENGANTAR .....   | vi   |
| DAFTAR ISI .....   | ix   |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xii  |
| DAFTAR TABEL .....   | xiii |
| <br>   |      |
| <b>BAB I. PENDAHULUAN</b>  |      |
| 1.1. Latar Belakang .....  | 1    |
| 1.2. Rumusan Masalah .....   | 17   |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....   | 19   |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....  | 20   |
| 1.5. Orisinalitas .....  | 22   |
| <br>   |      |
| <b>BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN MODEL</b>                   |      |
| 2.1. Teoritikal Dasar .....  | 25   |
| 2.1.1. Positive Accounting Theory .....                                | 25   |
| 2.1.2. Resource-Based View .....                                       | 30   |
| 2.1.3. Transaction Cost Politics .....                                 | 38   |
| 2.1.4. State of The Art .....  | 41   |
| 2.2. Telaah Pustaka .....  | 44   |
| 2.2.1. Hipotesis Biaya Politik .....                                   | 44   |
| 2.2.2. Penghindaran Pajak .....  | 48   |
| 2.2.3. Koneksi Politik .....   | 73   |
| 2.2.4. Cash Flow .....   | 78   |
| 2.3. Telaah Penelitian Terdahulu .....                                 | 84   |
| 2.4. Pengembangan Model Teoritikal Dasar .....                         | 95   |
| 2.4.1. Hubungan Koneksi Politik dengan Penghindaran Pajak .....        | 95   |
| 2.4.2. Hubungan Koneksi Politik dengan Abnormal Cash Out-flow .....    | 95   |
| 2.4.3. Hubungan Abnormal Cash Out-flow dengan Penghindaran Pajak ..... | 94   |
| 2.5. Model Penelitian Empiris .....                                    | 98   |
| 2.6. Pengembangan Hipotesis .....                                      | 99   |
| 2.6.1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak .....      | 99   |
| 2.6.2. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Abnormal Cash Out-flow .....  | 102  |

|  |     |
|--|-----|
| 2.6.3. Pengaruh Abnormal Cash Out-flow terhadap Penghindaran Pajak .....                                 | 105 |
| <b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>  |     |
| 3.1. Desain Penelitian .....   | 109 |
| 3.2. Populasi dan Sampel .....   | 109 |
| 3.3. Sumber Data .....   | 111 |
| 3.4. Variabel Penelitian .....   | 112 |
| 3.4.1. Variabel Dependent .....  | 112 |
| 3.4.2. Variabel Independent .....  | 114 |
| 3.4.3. Variabel Intervening .....  | 116 |
| 3.4.4. Variabel Control .....  | 117 |
| 3.5. Teknik Analisis Data .....  | 120 |
| 3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif .....   | 120 |
| 3.5.2. Analisis Data Panel .....   | 120 |
| 3.5.3. Pemilihan Model Terbaik .....   | 124 |
| 3.5.4. Uji Kualitas Data .....   | 126 |
| <b>BAB IV. METODE PENELITIAN</b>   |     |
| 4.1. Data dan Sampel .....   | 132 |
| 4.2. Statistik Deskriptif .....  | 132 |
| 4.3. Analisis Regresi .....  | 134 |
| 4.3.1. Uji Normalitas .....  | 140 |
| 4.3.2. Uji Multikolinieritas .....   | 140 |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....   | 141 |
| 4.4. Uji Hipotesis .....   | 143 |
| 4.4.1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak .....  | 143 |
| 4.4.2. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Abnormal Cash Out-flow .....                                    | 145 |
| 4.4.3. Pengaruh Abnormal Cash Out-flow terhadap Penghindaran Pajak .....                                 | 146 |
| 4.4.4. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak melalui Mediasi Abnormal Cash Out-flow ..... | 147 |
| 4.4.5. Ringkasan Pengujian Hipotesis .....   | 148 |
| <b>BAB V. PEMBAHASAN</b>   |     |
| 5.1. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak .....  | 149 |
| 5.2. Pengaruh Koneksi Politik terhadap Abnormal Cash Out-flow .....                                      | 152 |
| 5.3. Pengaruh Abnormal Cash Out-flow terhadap Penghindaran Pajak .....                                   | 155 |
| <b>BAB VI. SIMPULAN</b>  |     |
| 6.1. Kesimpulan .....  | 160 |
| 6.2. Implikasi Penelitian .....  | 161 |
| 6.2.1. Implikasi terhadap Positive Accounting Theory .....   | 161 |

|   |            |
|---|------------|
| 6.2.2. Implikasi terhadap Resource Based-View .....     | 162        |
| 6.2.3. Implikasi terhadap Transaction Cost Theory ..... | 164        |
| 6.2.4. Implikasi terhadap Praktis .....                 | 164        |
| 6.3. Keterbatasan Penelitian .....                      | 165        |
| 6.4. Agenda Penelitian Mendatang .....                  | 167        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                             | <b>168</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                   | <b>178</b> |