

**PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA  
SELAMA DAN SESUDAH PANDEMI COVID-19**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2020-2023)



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**M. SYAHIRO**

**40011421650180**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2025**

## HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : M. Syahiro  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650180  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia Selama dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Semarang, 21 April 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak.

NIP. 199209302020122017

## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : M. Syahiro

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650180

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia Selama dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 April 2025

Tim Penguji:

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak (  )
2. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (  )
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak. (  )

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, M. Syahiro, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul “Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia Selama dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 21 April 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Syahiro', written in a cursive style.

M. Syahiro

NIM. 40011421650180

## ABSTRAK

Pandemi Covid-19 berdampak besar pada perlambatan ekonomi yang menyebabkan turunnya penerimaan pajak di Indonesia. Untuk mengatasi hal ini, pemerintah memberikan berbagai insentif pajak guna mendorong pemulihan ekonomi. Namun, kebijakan ini juga berpotensi dimanfaatkan oleh perusahaan, termasuk di sektor pertambangan, untuk mengurangi kewajibannya melalui praktik penghindaran pajak. Oleh karena itu, Penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi apakah terdapat perbedaan dalam praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan pertambangan selama dan sesudah pandemi Covid-19.

Penelitian ini menggunakan data dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2023. Sampel penelitian dipilih berdasarkan kriteria tertentu (*purposive sampling*), sehingga diperoleh 19 sampel perusahaan pertambangan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menganalisis laporan keuangan tahunan perusahaan. Untuk mengukur praktik penghindaran pajak, penelitian ini menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), yaitu perbandingan antara pajak yang benar-benar dibayar dengan laba sebelum pajak. Metode analisis data dilakukan menggunakan Uji Normalitas *Kolmogorov-Smirnov* dan Uji *Paired Samples T-Test* dengan bantuan *software* SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan yang signifikan dalam praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan pertambangan, baik selama maupun sesudah pandemi Covid-19.

**Kata Kunci:** Perusahaan Pertambangan, Penghindaran Pajak, *Cash Effective Tax Rate* (CETR), *Covid-19*

## ***ABSTRACT***

The Covid-19 pandemic significantly impacted the economic slowdown, leading to a decline in tax revenue in Indonesia. To address this issue, the government introduced various tax incentives to stimulate economic recovery. However, these policies also created potential opportunities for companies, including those in the mining sector, to reduce their tax obligations through tax avoidance practices. Therefore, this study aims to investigate whether there are differences in tax avoidance practices among mining companies during and after the Covid-19 pandemic.

This research utilizes data from mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 19 samples of mining companies. A quantitative approach was employed by analyzing the companies' annual financial statements. This study uses the Cash Effective Tax Rate (CETR) to measure tax avoidance practices, which represents the ratio of taxes paid to pre-tax income. The data analysis was conducted using the Kolmogorov-Smirnov normality test and the Paired Samples T-Test with the assistance of SPSS version 26. The findings indicate that there is no significant difference in tax avoidance practices among mining companies, either during or after the Covid-19 pandemic.

**Keywords:** Mining Companies, Tax Avoidance, Cash Effective Tax Rate (CETR), COVID-19

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas segala ridho, rahmat, taufik, hidayah, serta inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia Selama dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)”** untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana Terapan (S. Tr) di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna baik secara ilmiah maupun teknis, semua hal tersebut disebabkan oleh keterbatasan kemampuan serta pengetahuan penulis. Dengan seluruh kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih atas seluruh saran, bantuan, bimbingan, serta dorongan motivasi yang telah diberikan sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik, yakni kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Apip, S.E., M. Si., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M. Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dalam penulisan tugas akhir ini.
5. Seluruh jajaran dosen dan staff Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan wawasannya kepada peneliti selama kuliah berlangsung.
6. Orang tua saya bapak kholis dan mama farikha yang sudah mensupport selama perjalanan kuliah berlangsung.
7. Untuk mas ku, mas bisri, mas tulloh, dan mas fandhi yang sudah memberikan saran untuk saya kedepanya

8. Untuk teman teman kuliah terutama kelas C yang sudah kebersamai saya selama kurang lebih 3,5 tahun.
9. Untuk UKM RnB sebagai tempat pengembangan diri saya pertama kali di undip, terutama pengalaman di pendanaan dikti pengabdian masyarakat.
10. Untuk BEM SV sebagai tempat organisasi pertama saya, banyak sekali yang saya dapat disini terutama dari segi pengalaman dan kebersamaan.
11. Untuk teman teman kost Bu Emi, Bimo, Anjas, dan yang lainnya, yang sudah kebersamai satu kost selama 3,5 tahun.
12. Untuk teman teman magang saya di HK yang sudah kebersamai dalam mengerjakan skripsi dan kebersamaan selama di jakarta
13. Untuk diriku sendiri, terima kasih sudah berjuang sepanjang masa kuliah ini. Semua usaha dan kerja keras membuahkan hasil yang berkesan, mulai dari meraih IPK yang memuaskan, mendapatkan beasiswa, menjadi pembicara, memperoleh pendanaan untuk pengabdian masyarakat, aktif di dua organisasi dan kepanitian, meraih prestasi dalam perlombaan, hingga mendapatkan kesempatan magang di tempat terbaik seperti Hutama Karya. Perjalanan ini tidak selalu mudah, tapi setiap tantangan yang dihadapi telah membentuk diri ini menjadi lebih kuat dan berkembang.

Semarang, 21 April 2025



M. Syahiro

NIM. 4001142165018

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN TUGAS AKHIR .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	iii
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	14
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	15
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	15
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	16
1.4 Sistematika Penulisan .....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	17
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu .....	17
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	17
2.1.2 Teori Kepatuhan Pajak .....	21
2.1.3 Penghindaran Pajak .....	25
2.1.4 Penelitian Terdahulu .....	27
2.2 Kerangka Pemikiran .....	38
2.3 Hipotesis Penelitian .....	39
2.3.1 Praktik Penghindaran Pajak Selama dan Sesudah Pandemi Covid-19 .....	39
BAB III METODE PENELITIAN .....	40
3.1 Defisini Operasional Variabel .....	40

3.1.1 Penghindaran Pajak.....	40
3.2 Populasi dan Sampel .....	42
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	43
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	43
3.5 Metode Analisis .....	44
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2 Uji Normalitas.....	46
3.5.3 Uji Paired Sample T-Test .....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	48
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2 Analisis Data .....	50
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	50
4.2.2 Hasil Uji Normalitas .....	56
4.2.3 Hasil Uji Paired Sample T-Test.....	57
4.3 Interpretasi Hasil .....	60
BAB V PENUTUP .....	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan .....	62
5.3 Saran .....	63
DAFTAR PUSTAKA .....	66
LAMPIRAN .....	70

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Perpajakan di Indonesia Tahun 2020-2023 (dalam miliar rupiah)..	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Sampel Kriteria .....	48
Tabel 4.2 Daftar Sampel.....	49
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Paired Samples Statistics .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Paired Samples Correlations.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Paired Samples Test.....	60

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan CETR.....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Listed company Sektor Pertambangan Tahun 2020-2023.....	70
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Nilai CETR Tahun 2020 .....	71
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Nilai CETR Tahun 2021 .....	72
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Nilai CETR Tahun 2022 .....	72
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Nilai CETR Tahun 2023 .....	73
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas .....	73
Lampiran 7 Hasil Uji Paired Sample T-Test .....	73
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	74