

**Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak
pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Dimas Rif'an Fauzan

40011421650314

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Dimas Rif'an Fauzan

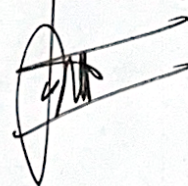
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650314

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S.Tr Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pekaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada
Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi
Periode 2021 – 2023 yang terdaftar pada BEI

Semarang, 6 Agustus 2025
Dosen Pembimbing

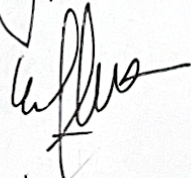
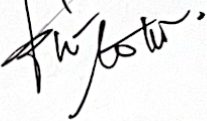


Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si.
NIP. 196204121989022001

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Dimas Rif'an Fauzan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650314
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pagaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak pada
Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi
Periode 2021 – 2023 yang terdaftar pada BEI

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Agustus 2025

1. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si. ()
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, ()
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.
3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dimas Rif'an Fauzan, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **"Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Energi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023"** 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/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru pendapat dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran 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 dari penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi 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, 6 Agustus 2025,
Yang membuat pernyataan



Dimas Rif'an Fauzan
NIM. 40011421650314

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan isu penting dalam dunia perpajakan yang berdampak langsung pada penerimaan negara, khususnya Indonesia yang masih menghadapi tantangan dalam meningkatkan *tax ratio*. Meskipun praktik penghindaran pajak bersifat legal, namun praktik tersebut dapat mengurangi potensi pendapatan negara. Perusahaan cenderung melakukan strategi ini melalui perencanaan pajak, yang diduga dipengaruhi oleh kondisi kepemilikan asing dan keuangan internal seperti profitabilitas dan *leverage*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan asing, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sub-sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. Pendekatan kuantitatif dengan data sekunder digunakan dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling* dengan total 32 perusahaan sebagai sampel. Analisis dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan asing dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat *leverage* tinggi cenderung lebih agresif dalam melakukan penghindaran pajak untuk mengurangi beban pajak mereka. Temuan ini mengindikasikan bahwa *leverage* menjadi salah satu faktor yang mendorong praktik penghindaran pajak, sementara dua variabel lainnya tidak berperan signifikan. Temuan ini penting bagi otoritas pajak untuk mempertimbangkan aspek *leverage* dalam pengawasan fiskal. Selain itu, hasil ini juga memberikan wawasan bagi perusahaan agar lebih transparan dalam mengelola struktur modal dan praktik perpajakan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam menyusun kebijakan perpajakan yang lebih efektif serta memperkaya literatur terkait pengaruh struktur kepemilikan dan karakteristik keuangan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Kepemilikan Asing, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Tax avoidance is a crucial issue in the field of taxation that directly affects state revenue, particularly in Indonesia, which still faces challenges in increasing its tax ratio. Although tax avoidance is a legal practice, it can reduce the country's potential revenue. Companies tend to engage in such strategies through tax planning, which is suspected to be influenced by foreign ownership and internal financial conditions such as profitability and leverage. This study aims to examine the effect of foreign ownership, profitability, and leverage on tax avoidance in energy sub-sector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. A quantitative approach with secondary data was used in this study, applying a purposive sampling method with a total of 32 companies as the sample. The analysis was conducted using multiple linear regression with the assistance of SPSS version 26. The result show that foreign ownership and profitability do not have a significant effect on tax avoidance, while leverage has a significant positive effect. This indicates that companies with high leverage levels tend to be more aggressive in conducting tax avoidance to reduce their tax burden. These findings suggest that leverage is one of the factors driving tax avoidance practices, while the other two variables do not play a significant role. This is important for tax authorities to consider leverage aspects in fiscal oversight. Furthermore, the result provide insight for companies to be more transparent in managing their capital structure and tax practice. This study is expected to serve as a reference in formulating more effective tax policies and enriching the literature regarding the influence of ownership structure and financial characteristics on tax avoidance.

Keywords: Foreign Ownership, Profitability, Leverage, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Yang Maha Esa atas rahmat dan hidaya-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik, dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Asing, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak”. Tugas akhir disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan laporan ini, penulis menerima bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si. Selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Apip, SE., M.Si. Selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang memberikan arahan terkait kebutuhan perkuliahan penulis.
5. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si. Selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan Tugas Akhir Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

6. Kedua Orang Tua tersayang penulis yaitu Alm. Akhmad Sumaryadi dan Ninik Juniarti beserta kakak dan adik penulis yaitu Adifa Adam Faturrahman dan Karenina Balqis yang selalu memberikan cinta dan kasih sayang serta motivasi dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan lancar dan tepat waktu.
7. Kepada seseorang yang tidak kalah penting, Aristawidya Khairun Nisa yang menjadi pendamping penulis di segala kondisi. Terima kasih telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir.
8. Sahabat dan teman-teman seperjuangan dari Dogbuls: Achmad Fahri, Farhan Thamrin, Aditya Ranggara, Rifqi Izzan, Rafli Rahadian, Yoel Mario, Irham Abdillah, Nizar Azmi, Ahmad Dzaky, Putra Nugroho, Ali Fakhriko.
9. Kepada teman-teman seperjuangan dari bimbingan Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si.: Khalisa Putri, Khalisya Aliyalana, Annisa Sabrina, Pandan Wukirati, Putri Julia serta teman-teman kelas F yang sudah menyemangati satu sama lain dalam proses penyusunan Tugas Akhir.
10. Kepada teman-teman dari KKN Tim II Desa Madugowongjati 2024: Muhammad Ferly, Faqih Immaludin, Risma Arsyda, Vivin Ayu, Gisela Rustanto, Safira Ramadani, Rachel Agustina, dan Khanifa Juliana yang telah memberikan motivasi dan doa kepada penulis.
11. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih telah membersamai penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian, penulis menerima kritik dan masukan yang membangun dari pembaca guna penyempurnaan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan baru bagi pihak-pihak terkait. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih kepada berbagai pihak atas segala dukungan yang telah diberikan untuk penulis.

Semarang, 6 Agustus 2025
Yang membuat pernyataan,



Dimas Rif'an Fauzan
NIM. 40011421650314

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan	13
2.1.2 Penghindaran pajak	14
2.1.3 Kepemilikan Asing.....	15
2.1.4 Profitabilitas	16
2.1.5 Leverage.....	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	25
2.3 Hipotesis Penelitian.....	26
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	28

BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.1 Penghindaran Pajak (Y)	30
3.1.2 Kepemilikan Asing (X1)	30
3.1.3 Profitabilitas (X2).....	31
3.1.4 Leverage (X3)	31
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.2.1 Populasi.....	32
3.2.2 Sampel.....	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Metode Analisis	34
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	35
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	35
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	36
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	37
3.5.3.1 Koefisien Determinasi.....	37
3.5.3.2 Uji Simultan F	38
3.5.3.3 Uji Parsial T	38
BAB IV PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Analisis Hasil	41
4.2.1 Analisis Uji Statistik Deskriptif	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	43
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	45
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	47
4.2.3 Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi	48

4.2.3.1	Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	48
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas Setelah Transformasi.....	49
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi.....	50
4.2.3.4	Uji Autokorelasi Setelah Transformasi.....	51
4.2.4	Pengujian Hipotesis.....	51
4.2.4.1	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.2.4.2	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	53
4.2.4.3	Hasil Uji Statistik (<i>F-Test</i>)	53
4.2.4.4	Hasil Uji Statistik (<i>T-Test</i>)	54
4.3	Interpretasi Hasil	55
4.3.1	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	57
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	58
BAB V SIMPULAN		61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan.....	62
5.3	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN.....		69

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4. 1 Kriteria Penelitian	40
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	44
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	47
Tabel 4. 7 Uji Normalitas Setelah Transformasi.....	48
Tabel 4. 8 Uji Multikolinearitaas Setelah Transformasi	49
Tabel 4. 9 Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi.....	50
Tabel 4. 10 Uji Autokorelasi Setelah Transformasi.....	51
Tabel 4. 11 Analisis regresi linear berganda.....	52
Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4. 13 Uji Statistik (<i>F-Test</i>)	53
Tabel 4. 14 Uji Statistik (<i>T-Test</i>)	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Ratio</i>	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kriteria Sampel Penelitian.....	69
Lampiran 2. Tabel Tabulasi	70
Lampiran 3. Uji Statistik Deskriptif.....	75
Lampiran 4. Uji Normalitas	75
Lampiran 5. Uji Multikolinearitas	76
Lampiran 6. Uji Heteroskedastisitas	76
Lampiran 7. Uji Autokorelasi	77
Lampiran 8. Uji Normalitas Setelah Transformasi	77
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas Setelah Transformasi	78
Lampiran 10. Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi	79
Lampiran 11. Uji Autokorelasi Setelah Tranformasi.....	79
Lampiran 12. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	79
Lampiran 13. Uji Koefisien Determinasi	80
Lampiran 14. Uji Statistik F (<i>F-Test</i>).....	80
Lampiran 15. Uji Statistik T (<i>T-Test</i>).....	80