

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI
PRAKTIK *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PUBLIK SEKTOR *ENERGY* DI INDONESIA TAHUN
2019-2023**



SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

Haning Putri Herawati

40011421650124

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

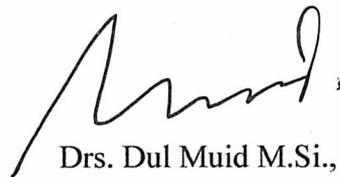
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Haning Putri Herawati
Nomor Induk Mahasiswa : 400114211650124
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Faktor – Faktor yang Memengaruhi
Praktik *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Publik
Sektpr *Energy* di Indonesia Tahun 2019-2023

Semarang, 25 April 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Haning Putri Herawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650124
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi
Praktik *Tax Avoidance* pada Perusahaan
Publik Sektor *Energy* di Indonesia Tahun 2019-
2023.

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 8 Mei 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.

(.....

.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

(.....

.....)

3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc.

(.....

.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Haning Putri Herawati, menyatakan bahwa tugas akhir/ skripsi dengan judul : Analisis Faktor- Faktor yang Memengaruhi Praktik *Tax Avoidance* pada Perusahaan Publik Sektor *Energy* di Indonesia Tahun 2019-2023 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi 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 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 yang memberikan pengakuan penulisannya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri. 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, 30 April 2025

Yang Membuat Pernyataaan



Haning Putri Herawati

NIM. 40011421650124

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan publik sektor energi di Indonesia selama periode 2019–2023. Variabel independen yang diuji meliputi ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal. *Tax avoidance* diukur dengan menggunakan selisih antara *statutory tax rate* dan *effective tax rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel penelitian terdiri dari 20 perusahaan dengan total 100 observasi data panel. Analisis dilakukan menggunakan regresi linier berganda dengan pendekatan *fixed effect model* (FEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas dan intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sementara *leverage* tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini memberikan implikasi penting bagi otoritas pajak, manajemen perusahaan, serta pemangku kepentingan dalam merancang kebijakan dan strategi pengendalian praktik penghindaran pajak di sektor energi.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Modal, Perusahaan *Energy*

ABSTRACT

This study aims to analyze the factors that influence tax avoidance practices in energy sector public companies in Indonesia during the 2019-2023 period. The independent variables tested include company size, profitability, leverage, and capital intensity. Tax avoidance is measured using the difference between the statutory tax rate and the effective tax rate (ETR). This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the annual financial statements of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The research sample consisted of 20 companies with a total of 100 panel data observations. The analysis was conducted using panel data regression with a fixed effect model (FEM) approach. The results showed that company size has a significant negative effect on tax avoidance, profitability and capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance, while leverage has no significant effect. These findings provide important implications for tax authorities, company management, and stakeholders in designing policies and strategies to control tax avoidance practices in the energy sector.

Keywords: Tax Avoidance, Company Size, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Energy Company

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti mampu menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisi Faktor-Faktor yang Memengaruhi Praktik *Tax Avoidance* pada Perusahaan Publik Sektor Energy di Indonesia Tahun 2019-2023”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang. Dalam Proses Penyusunan tugas akhir ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan kerendahan hati penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. DR. Ir. Budiyo, M.Si., Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., Akt., Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing peneliti.
Terimakasih atas segala waktu, tenaga, dukungan, dan pengarahan yang diberikan kepada peneliti hingga akhirnya dapat menyelesaikan proses penyusunan tugas akhir.
5. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Prgram studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu melimpah dan membantu kelancaran studi peneliti.

6. Kepada Cinta pertama dan pintu surgaku, Bapak Toto dan Ibu Diana. Terimakasih atas segala kasih sayang, doa, dan dukungan berupa moril maupun matriil yang tidak terhingga sehingga penulis mampu menyelesaikan studi sarjana hingga selesai di Universitas Diponegoro. Penulis berada dititik ini karena doa dan dukungan yang mengiringi serta melindungi dalam perjalanan hidup penulis, Terimakasih.
7. Ketiga adik tercinta yaitu Iswan, Gading dan Jati. Terimakasih telah banyak membantu serta memberikan semangat, doa dan dorongan untuk penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kepada kakek dan nenek tercinta, yang ikut merawat penulis dari kecil hingga sekarang dan sangat ingin melihat penulis sampai ke jenjang sarjana, tak henti mengingatkan penulis untuk selalu belajar dan sholat, Terimakasih.
9. Kepada Sepupu- sepupu penulis, Mas Anto yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir dan mau memberikan waktu luangnya untuk mengoreksi hasil tugas akhir ini, Mba Pipit yang selalu memastikan keadaan penulis dan menjadi pendengar keluh kesah penulis selama pengerjaan skripsi, Mba Yayas dan De Anis yang selalu memberikan semangat serta dukungan. Terimakasih telah menemani langkah penulis dari awal hingga akhir masa studi.
10. Vanny Nur Wahyunintiyas, sahabat penulis yang telah berjuang bersama dari awal perkuliahan. Terimakasih telah melewati banyak lika-liku bersama penulis, mulai dari perkuliahan, magang, hingga bimbingan bersama.

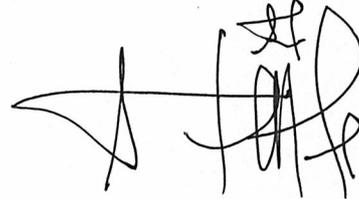
Kehadiranmu disetiap tahap perjalanan ini memberikan dukungan dan semangat yang sangat berarti.

11. Kepada teman baik yang sudah seperti saudari bagi penulis, Ananda Prihatini. Terimakasih sudah menjadi teman yang mengerti keadaan dalam masa perkuliahan, dan selalu mengajak penulis untuk jajan serta makan *ice cream*.
12. Kepada Teman kos yang sudah penulis anggap seperti keluarga sendiri, Valen, Jovi, Icha, Mici, Mba Azah, Mba Syifa. Terimakasih atas segala bantuan, dukungan, dan kebersamaan yang telah kalian berikan selama di rantauan ini. Berkat kalian, perjalanan kuliah ini menjadi lebih ringan dan penuh warna.
13. Sahabat sejak SMA, Anisa, Putri, Yasmine, Yasmin, Dyli, Tiyas, Triana, Ozi, Ipeh, Raychan, Della, Mas Bagus, Mas Arvin. Terimakasih telah membersamai penulis sejak masa putih abu-abu hingga saat ini, selalu hadir dalam setiap suka dan duka, menguatkan disaat sulit dan merayakan kebahagiaan bersama.
14. Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan doa serta dukungan kepada penulis.
15. Terakhir namun selalu menjadi yang pertama, wanita sederhana yang memiliki impian besar. Terimakasih untuk Haning Putri Herawati, diri saya sendiri yang telah bekerja keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan untuk menyerah, sesulit apapun proses penyusunan tugas akhir

ini dengan menyelesaikan semaksimal mungkin itu adalah pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Berbahagialah selalu, kapanpun dan dimanapun kamu menginjakkan kaki, mari berisnar dan rayakanlah selalu dirimu

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan ke depan. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi kontribusi ilmiah dibidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 30 April 2025



Haning Putri Herawati

NIM. 40011421650124

DAFTAR ISI

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN'	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	xv
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	12
1.3. Tujuan Penelitian dan kegunaan Penelitian	13
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	13
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	14
1.4. Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1. Landasan Teori dan Penelitian terdahulu	17
2.1.1 Landasan Teori	17
2.1.2 Pengertian Tax Avoidance	20
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	21
2.1.4 Profitabilitas	22
2.1.5 Leverage.....	22
2.1.6 Intensitas Modal	23
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	24
2.2. Kerangka Pemikiran.....	34
2.3. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1. Definisi Operasional Variabel	38
3.1.1. Variabel Dependen	38
3.1.2. Variabel Independen.....	39

3.2.	Populasi dan Sampel	41
3.2.1	Populasi Penelitian	41
3.2.2	Sampel Penelitian.....	42
3.3.	Jenis dan Sumber Data	43
3.4.	Metode Pengumpulan Data	43
3.5.	Metode Analisis Data	44
3.5.1	Statistik Deskriptif	44
3.5.2	Pemilihan Metode Estimasi.....	45
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	45
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	47
BAB IV	PEMBAHASAN	49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2	Analisis Data	50
4.2.1	Statistik Deskriptif	50
4.2.1	Pemilihan Metode Estimasi.....	52
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	54
4.2.3	Uji Hipotesis.....	58
4.3	Interpretasi Hasil	64
4.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
BAB V	PENUTUP	72
5.1	Kesimpulan	72
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	74
5.3	Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA		77
LAMPIRAN		80

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	24
Tabel 4. 1 Kriteria perusahaan.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji T	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram Realisasi Penerimaan Pendapatan Negara th. 2023 2

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan energy	80
Lampiran 2 Hasil Perhitungan DIFF(STR-ETR).....	81
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	84
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	86
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Leverage	88
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Intensitas Modal	90
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	92
Lampiran 8 Hasil Uji Chow	92
Lampiran 9 Hasil Uji Hausman.....	92
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolonieritas.....	93
Lampiran 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Lampiran 13 Hasil Uji T.....	93
Lampiran 14 Hasil Uji F.....	94
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	94