

**PENGARUH CEO *POWER* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN**

**(Kajian pada Perusahaan Sektor Energi yang Tercatat di
Bursa Efek Indonesia pada 2018-2023)**



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:

Shafina Nuha Azzahra

40011421650324

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : Shafina Nuha Azzahra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650324

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : S. Tr Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh *CEO Power* dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Kajian pada Perusahaan Sektor Energi yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2018-2023)

Semarang, 24 Juni 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si

NIP. 198108132008012007

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Shafina Nuha Azzahra
Nomer Induk Mahasiswa : 40011421650324
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *CEO Power* dan *Leverage* terhadap
Penghindaran Pajak Perusahaan (Kajian pada Perusahaan
Sektor Energi yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia pada
2018-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal :

Tim Penguji

1. Dr. Nur Cahyonowati, S.E., Akt., M.Si
2. Sigit Munandar, M.Ak
3. Made Laksmi Sena Hartini, SE.Ak., M. Ak.

(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Shafina Nuha Azzahra, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH CEO POWER dan LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Kajian pada Perusahaan Sektor Energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2018-2023)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) 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 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/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, 24 Juni 2025



Shafina Nuha Azzahra

NIM. 40011421650324

ABSTRACT

This research aims to determine the influence of CEO Power and leverage on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The independent variables in this study include CEO Power, which is measured through expert power (measured by CEO tenure, prestige power (measured by CEO education, and ownership power (measured by CEO ownership). Leverage is measured using Debt to Asset Ratio. Additionally, control variables include audit quality, profitability, and firm size.

The study utilizes secondary data obtained from the annual reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The method employed is purposive sampling, resulting in a sample of 179 observations from energy sector companies listed on the IDX during the period of 2018-2023, after outlier analysis. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis using IBM SPSS Statistics 26.

The results of this study show that expert power and prestige power have a negative influence on tax avoidance, while ownership power does not have a significant influence on tax avoidance. Simultaneously, leverage has a positive influence on tax avoidance.

Keyword : CEO tenure, CEO education, CEO ownership, leverage, CETR

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara *CEO Power* dan *leverage* terhadap penghindaran pajak perusahaan sektor energi yang tercatat dalam Bursa Efek Indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini adalah *CEO Power* yang terdiri dari *expert power* yang diukur dengan *CEO tenure*, *prestige power* yang diukur dengan *CEO education*, dan *ownership power* yang dapat diukur dengan *CEO ownership* dan *leverage* yang dapat diukur dengan *Debt to Asset Ratio*. Selain itu, variabel kontrol yang digunakan adalah kualitas audit, profitabilitas, dan ukuran perusahaan.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dan sampel penelitian setelah dilakukan *outliner* terdiri atas 179 perusahaan. Uji hipotesis menggunakan metode statistik uji regresi linier berganda dengan SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *expert power* dan *prestige power* berpengaruh signifikan secara negatif terhadap penghindaran pajak. *Ownership power* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Leverage* berpengaruh signifikan secara positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *CEO tenure*, *CEO education*, *CEO ownership*, *Leverage*, CETR

KATA PENGANTAR

Segala puji saya haturkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penelitian yang berjudul “PENGARUH CEO *POWER* dan *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Kajian pada Perusahaan Sektor Energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada 2018-2023)” dapat terselesaikan. Penelitian ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program Sarjana Terapan (S.Tr) di Universitas Diponegoro. Selama proses penyusunan skripsi ini, berbagai tantangan dan kendala telah dihadapi. Namun, berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E.,M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip., S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Ibu Nur Cahyonowati, S.E., M.Si., Akt. sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan saran serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir.
5. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
6. Seluruh staf dan tenaga kependidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah menyediakan fasilitas yang mendukung serta sigap dalam membantu berbagai kebutuhan akademik mahasiswa.
7. Dua orang yang paling berjasa dalam hidup saya, Bapak Teguh Budiharjo dan Ibu Lilin Handayani. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya untuk melanjutkan pendidikan ke perguruan tinggi

- dan selalu memberikan dukungan secara moril, material serta doa yang senantiasa mengantarkan penulis hingga menyelesaikan masa perkuliahan.
8. Afida Nurul Isnaini, sahabat semasa SMA yang telah menemani penulis hingga sekarang, selalu senantiasa memberikan support dan semangat tiada hentinya kepada penulis.
 9. Teman-teman sukirman yaitu Leni, Zahra, Dian, Asep, Hanif, dan Azza yang telah menemani masa perkuliahan, memberi dukungan dan arahan, serta mendengarkan keluh kesah penulis sehingga penulis dapat menjalani kehidupan perkuliahan yang menyenangkan. *See you on top and always be happy guys!*
 10. Lee Heeseung yang selalu menjadi penguat di tengah perjalanan penyusunan skripsi ini. Musiknya yang hangat dan dedikasi yang tulus, penulis menemukan semangat untuk terus berjuang meski lelah dan ragu sempat datang. Kehadirannya, meskipun dari kejauhan, membawa rasa nyaman dan motivasi yang membuat setiap langkah terasa lebih berarti.
 11. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semarang, 24 Juni 2025

Penulis,

A handwritten signature in black ink, featuring a stylized 'S' and 'N' with a horizontal line extending to the right. The name 'Shafina' is written in small letters below the signature.

Shafina Nuha Azzahra

NIM. 40011421650324

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	12
1.4 Sistematika Penulisan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Kerangka Pemikiran	33
2.3 Hipotesis.....	34
2.3.1 Pengaruh CEO <i>Expert Power</i> terhadap Penghindaran Pajak	34
2.3.2 Pengaruh CEO <i>Prestige Power</i> Terhadap Penghindaran Pajak	35
2.3.3 Pengaruh CEO <i>Ownership Power</i> terhadap Penghindaran Pajak .	36
2.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Definisi Operasional Variabel	39
3.1.1 Variabel Dependen	39
3.1.2 Variabel Independen	40
3.1.3 Variabel Kontrol.....	41
3.2 Populasi dan Sampel	43
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	45

3.4	Metode Pengumpulan Data	46
3.5	Metode Analisis.....	46
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.3	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.2	Analisis Data	56
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	56
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.2.3	Uji Hipotesis	67
4.3	Interpretasi Hasil	75
4.3.1	Pengaruh CEO <i>expert power</i> dan penghindaran pajak.....	75
4.3.2	Pengaruh CEO <i>prestige power</i> dan penghindaran pajak.....	76
4.3.3	Pengaruh CEO <i>ownership power</i> dan penghindaran pajak.....	77
4.3.4	Pengaruh <i>leverage</i> dan penghindaran pajak.....	78
BAB V PENUTUP		80
5. 1	Kesimpulan	80
5. 2	Keterbatasan.....	81
5. 3	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		83
LAMPIRAN.....		88

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) menurut Sektor (Q4 2019–Q1 2020)	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3. 1 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sample	56
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov Smirnov	61
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi	63
Tabel 4. 6 Pengobatan Autokorelasi metode Cochrane-Orcutt	63
Tabel 4. 7 Uji Glejser	65
Tabel 4. 8 Pengobatan Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 9 Uji Regresi Berganda	68
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 11 Uji F	72
Tabel 4. 12 Uji T	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax ratio</i> Tahun 2018-2023.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4. 1 Scatterplot.....	64

LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2023	88
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Sektor Energi Tahun 2018-2023	90
Lampiran 3 Data Outliner	91
Lampiran 4 Tabulasi Variabel Penelitian.....	92
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov.....	97
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas P-P Plot.....	98
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	98
Lampiran 9 Hasil Uji Hetrokedastisitas Scatterplot.....	99
Lampiran 10 Hasil Uji Heterokedastisitas Glejer	99
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi	100
Lampiran 12 Hasil Uji Hipotesis	101