

**ANALISIS DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR MINYAK, GAS, DAN BATU
BARA**

JESSICA FIRDA AULIA

1706621022



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan
Gelara Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2025

**ANALYSIS OF DETERMINANTS OF TAX AVOIDANCE IN
COMPANIES IN THE OIL, GAS, AND COAL SUBSECTOR**

JESSICA FIRDA AULIA

1706621022



**This thesis is submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree
of Bachelor of Accounting at the Faculty of Economics and Business,
Universitas Negeri Jakarta**

STUDY PROGRAM S1 ACCOUNTING

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2025

ABSTRAK

JESSICA FIRDA AULIA. Analisis Determinan Tax Avoidance pada Perusahaan Sub-Sektor Minyak, Gas, dan Batu Bara. 2025.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *thin capitalization*, kepemilikan asing, dan komite audit terhadap *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan-perusahaan di sektor energi, khususnya sub-sektor minyak, gas, dan batu bara, yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh total 38 sampel perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak E-Views 13, pada tingkat signifikansi 5% ($\alpha = 0,05$). Hasil analisis menunjukkan bahwa: (1) *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) *thin capitalization* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) kepemilikan asing tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (4) komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *capital intensity*, *thin capitalization*, kepemilikan asing, komite audit, *tax avoidance*.

ABSTRACT

JESSICA FIRDA AULIA. *Analysis of Determinants of Tax Avoidance in Oil, Gas, and Coal Sub-Sector Companies.* 2025.

This study is a quantitative study that aims to examine and analyze the influence of capital intensity, thin capitalization, foreign ownership, and audit committees on tax avoidance. The data used in this study is secondary data obtained from the financial reports of companies in the energy sector, specifically the oil, gas, and coal sub-sectors, listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023. The sample selection was conducted using purposive sampling based on specific criteria, resulting in a total of 38 company samples. Hypothesis testing was performed using panel data regression analysis with the assistance of E-Views 13 software at a significance level of 5% ($\alpha = 0.05$). The analysis results indicate that: (1) capital intensity significantly affects tax avoidance, (2) thin capitalization significantly affects tax avoidance, (3) foreign ownership does not significantly affect tax avoidance, (4) the audit committee does not significantly affect tax avoidance.

Keywords: *capital intensity, thin capitalization, foreign ownership, audit committee, tax avoidance.*



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Jessica Firda Aulia
NIM : 1706621022
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S-1 Akuntansi
Alamat email : jessicafirdaaulia@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Determinan Tax Avoidance pada Perusahaan Sub-Sektor Minyak, Gas, dan
Batu Bara

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 Juli 2025

Penulis, ~

(Jessica Firda Aulia)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jessica Firda Aulia

NIM : 1706621022

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini tidak memuat pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan oleh orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini dibuat dengan sungguh-sungguh dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

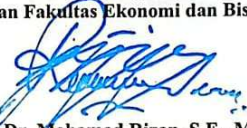
Jakarta, 30 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



89K 94ANX010125793
Jessica Firda Aulia
NIM. 1706621022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua Sidang)		30/7/25
2	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CfrA, QIA., CRP. NIP. 197504212008011011 (Penguji 1)		30/7/25
3	Tresno Eka Jaya R., M.Sc. NIP. 197411052006041001 (Penguji 2)		31/7/25
4	Nuramalia Hasanah, M.Ak. NIP. 197706172008122001 (Pembimbing 1)		6/8/25
5	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak. NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		31/7/25
Nama : Jessica Firda Aulia No. Registrasi : 1706621022 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 23 Juli 2025			

*Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap dua tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru*

KATA PENGANTAR

Segala puji dipanjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan izin-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik dan lancar. Penelitian ini disusun sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta (UNJ).

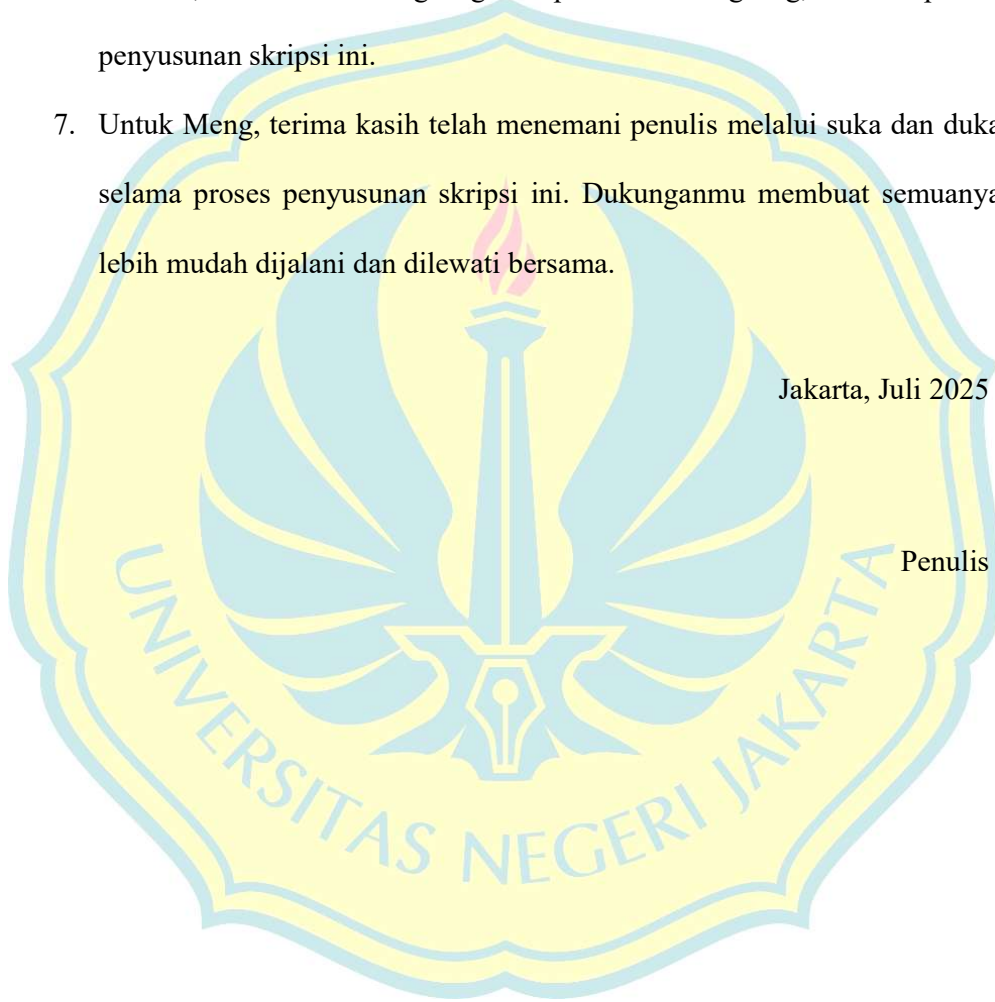
Dalam proses penyusunan penelitian ini, peneliti menyadari terdapat beragam dukungan yang diberikan dari berbagai pihak, baik berupa bantuan material maupun moril, yang sangat berperan dalam membantu peneliti untuk tetap fokus menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan rasa terima kasih kepada beberapa pihak, antara lain:

1. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan dukungan dan segala informasi dalam penyusunan skripsi ini.
3. Nuramalia Hasanah, M.Ak., selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Hera Khairunnisa, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing kedua yang turut memberikan saran, koreksi, dan dukungan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Kedua orang tua peneliti atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang tiada henti selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman penulis dari grup FGD-Study Case dan STR48, terkhusus Nabila dan Graitia yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, serta bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Untuk Meng, terima kasih telah menemani penulis melalui suka dan duka selama proses penyusunan skripsi ini. Dukunganmu membuat semuanya lebih mudah dijalani dan dilewati bersama.

Jakarta, Juli 2025

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.4.1 Manfaat Teoretis.....	13
1.4.2 Manfaat Praktis	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Teori Pendukung	15
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>).....	18
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	19
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	24

2.1.5	<i>Thin Capitalization</i>	26
2.1.6	Kepemilikan Asing.....	30
2.1.7	Komite Audit.....	32
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	33
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	51
2.3.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	52
2.3.2	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
2.3.3	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.3.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
2.3.5	Kerangka Konseptual	61
BAB III METODE PENELITIAN.....		62
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	62
3.1.1	Unit Analisis.....	62
3.1.2	Populasi	62
3.1.3	Sampel.....	62
3.2	Teknik Pengumpulan Data	64
3.3	Operasionalisasi Variabel	65
3.3.1	Variabel Dependen (Terikat)	65
3.3.2	Variabel Independen (Bebas)	66
3.4	Teknik Analisis.....	68
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	69
3.4.2	Analisis Regresi Data Panel.....	69
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	73
3.4.4	Uji Hipotesis	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		78

4.1	Deskripsi Data	78
4.2	Hasil	79
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	79
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	84
4.2.3	Uji Pemilihan Model Estimasi	90
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel	92
4.2.5	Uji Hipotesis	94
4.3	Pembahasan	99
4.3.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	99
4.3.2	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	106
4.3.4	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	110
5.1	Kesimpulan	113
5.2	Implikasi	114
5.2.1	Implikasi Teoretis	115
5.2.2	Implikasi Praktik	116
5.3	Keterbatasan Penelitian	117
5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	118
DAFTAR PUSTAKA		119
LAMPIRAN-LAMPIRAN		128