



**PENGARUH ATRIBUT PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT,
FINANCIAL CONSTRAINTS, DAN KONEKSI POLITIK**

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ELA YUNISA

41121008

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025



**PENGARUH ATRIBUT PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT,
FINANCIAL CONSTRAINTS, DAN KONEKSI POLITIK**

TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

ELA YUNISA

41121008

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ela Yunisa

NIM : 41121008

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 5 Juli 2025

Yang membuat pernyataan

Ela Yunisa

NIM. 41121008

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH ATRIBUT PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, *FINANCIAL CONSTRAINTS*, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

Oleh

Nama : **ELA YUNISA**

NIM : **41121008**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal 5 bulan Juli tahun 2025

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing

Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP, CPOF

NIDN. 0625038602

Penguji I

Agung Pravogi, M.Ak

NIDN. 0613119601

Penguji II

Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak

NIDN. 0612047003

Diterima dan disahkan

Pada tanggal 13 Agustus 2025

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Mukhlis, S.E., M.M
NIPY. 16.02.120

Ketua
Program Studi S1 Akuntansi

Metiva Fatikhatur Rizqiyah, S.E., M.Ak
NIPY. 21.02.188

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh atribut perusahaan (ukuran perusahaan dan kompleksitas perusahaan), komite audit, *financial constraints*, dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan jenis data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan dan laporan keuangan. Teknik analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak. Kompleksitas perusahaan berpengaruh positif signifikan. Komite audit dan *financial constraints* berpengaruh negatif tidak signifikan. Sedangkan koneksi politik berpengaruh positif tidak signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas pajak, atribut perusahaan, komite audit, *financial constraints*, dan koneksi politik.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of company attributes (company size and company complexity), audit committee, financial constraints, and political connections on tax aggressiveness in Energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. The method used is a quantitative method with secondary data sources from annual reports and financial reports. The data analysis technique used is the panel data regression analysis method with the Fixed Effect Model (FEM). The results of this study indicate that company size has a significant negative effect on tax aggressiveness. Company complexity has a significant positive effect. Audit committees and financial constraints have a negative but insignificant effect, while political connections have a positive but insignificant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Tax aggressiveness, company attributes, audit committee, financial constraints, and political connections.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT. karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si. selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Ibu Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak., CRP, CPOf, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Agung Prayogi, M.Ak, dan Mokhamad Kodir,. S.E.,M.Si.,Ak, selaku dosen penguji I dan II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Kedua orang tua dan kakak tercinta yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2021. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 5 Juli 2025

Penulis,

Ela Yunisa

NIM. 41121008

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian.....	14
D. Manfaat Penelitian.....	15
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN	17
A. Telaah Pustaka.....	17
B. Perumusan Model Penelitian.....	33
1. Penelitian Terdahulu.....	33
2. Kerangka Pemikiran	36
3. Model Penelitian.....	38
4. Pengembangan Hipotesis.....	39
BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	45
A. Metode Penelitian.....	45
1. Jenis Penelitian	45
2. Lokasi Penelitian	45
3. Waktu Penelitian	45
4. Populasi dan Sampel.....	46
5. Jenis dan Sumber Data	47

6. Teknik Pengumpulan Data	47
7. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	48
B. Teknik Analisis Data	51
1. Analisis Statistik Deskriptif	51
2. Analisis Regresi Data Panel	51
3. Uji Asumsi Klasik	56
4. Uji Hipotesis	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	63
B. Analisis Data dan Pembahasan	63
1. Analisis Statistik Deskriptif	63
2. Analisis Regresi Data Panel	66
3. Persamaan Model Regresi Data Panel	70
4. Uji Asumsi Klasik	71
5. Uji Hipotesis	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	88
A. Kesimpulan	88
B. Keterbatasan	89
C. Saran	89
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	98

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. <i>Tax Ratio</i> Negara-Negara Asia Pasific.....	4
Gambar 2. Kerangka Pemikiran.....	38
Gambar 3. Model Penelitian	38
Gambar 4. Hasil Uji Normalitas	73

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 2. Waktu Penelitian	46
Tabel 3. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	49
Tabel 4. Jumlah Sampel Penelitian	63
Tabel 5. Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 6. Hasil Analisis Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	67
Tabel 7. Hasil Analisis Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	67
Tabel 8. Hasil Analisis Uji <i>Random Effect Model</i> (REM).....	68
Tabel 9. Hasil Analisis Uji Chow	69
Tabel 10. Hasil Analisis Uji Hausman.....	70
Tabel 11. Hasil Analisis Regresi Data Panel	70
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas	74
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas	75
Tabel 14. Hasil Uji Robust Standard Error (White Cross Section).....	75
Tabel 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi	76
Tabel 16. Hasil Uji Simultan (F).....	77
Tabel 17. Hasil Uji Statistik t (Parsial)	77

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian	98
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	102
Lampiran 3. Data Tabulasi	103
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	109
Lampiran 5. Hasil Uji Pendekatan Regresi Data Panel	110
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik	112
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis Regresi Data Panel	113
Lampiran 8. Riwayat Hidup Penulis	114
Lampiran 9. Hasil Cek Turnitin	115