

**PENGARUH KONSENTRASI PELANGGAN, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Pramesthi Sekar Maheswari

22013010174/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH KONSENTRASI PELANGGAN, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Pramesthi Sekar Maheswari

22013010174/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH KONSENTRASI PELANGGAN, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**

Disusun oleh:

Pramesthi Sekar Maheswari

22013010174/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 28 Agustus 2026

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak
NIP. 20219930329233

Tim Penguji:
Ketua


Dr. Dra. Ec. Endah/Susilowati, M.Si
NIP. 196403191992032001

Anggota


Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM
NIP. 196702041992032001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pramesthi Sekar Maheswari
NPM : 22013010174
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiasi pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 28 Agustus 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Pramesthi Sekar Maheswari
NPM. 22013010174

KATA PENGANTAR

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, hidayah, serta karunia-Nya, penyusun dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Konsentrasi Pelanggan, *Leverage*, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Melalui penelitian ini, penyusun memperoleh wawasan mendalam mengenai perilaku perusahaan dalam pengelolaan kewajiban perpajakan, khususnya pada perusahaan sektor energi. Selain itu, penelitian ini memberikan Gambaran nyata mengenai faktor-faktor yang memengaruhi Tindakan penghindaran pajak berdasarkan kondisi keuangan perusahaan serta hubungan bisnis yang dimiliki.

Dalam kesempatan ini, penyusun ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, serta bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini, di antaranya:

1. Kedua orang tua atas segala doa, usaha, dukungan moral, motivasi, serta kasih sayang yang selalu diberikan kepada penyusun. Serta kepada kakak tercinta, Pramitha Candraningtyas, yang secara khusus telah menjadi sistem pendukung terbesar bagi penyusun. Terima kasih yang tak terhingga atas

segala pengorbanan dan kebesaran hatinya atas dukungan materiil yang luar biasa, yang menjadi pilar penting bagi penyusun dalam menyelesaikan seluruh proses perkuliahan ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan masukan, serta memberikan motivasi penyusun dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur atas ilmu dan wawasan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
8. Novita Febrianti, Joannita Putri Maharani, dan Fahria Ramadanti selaku sahabat-sahabat terkasih. Terima kasih atas segala bantuan, waktu, serta kesediaannya untuk selalu menjadi tempat bersandar, berbagi cerita, dan mengembalikan motivasi penyusun di kala jenuh selama masa pengerjaan skripsi ini.

9. Nela Nafaza Kumala dan Alifiyah Qurrotul Ain, selaku teman dekat yang senantiasa menemani, kebersamai, dan mewarnai keseharian penyusun di lingkungan kampus dari awal masa perkuliahan hingga saat ini. Zavina Firmansyah dan Rahmawati Khodijah Langoday, selaku teman sejak masa sekolah yang masih terus menjalin komunikasi dengan baik dan selalu memberikan dukungan tulus kepada penyusun hingga sekarang. Serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penyusun melewati masa perkuliahan ini.
10. Terakhir, ucapan terima kasih yang mendalam untuk diri sendiri, Pramesthi Sekar Maheswari. Terima kasih karena telah berjuang dengan sangat hebat, tidak memilih untuk menyerah di kala lelah, dan tetap melangkah maju melewati setiap kecemasan hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi dan studi ini dengan baik. *You did a great job!*

Penyusun menyadari adanya keterbatasan dalam skripsi ini dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menjadi referensi yang berguna ke depannya.

Surabaya, 2026

Penyusun

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	ii
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	16
1.3. Tujuan Penelitian.....	16
1.4. Manfaat Penelitian.....	17
1.4.1. Manfaat Teoritis	17
1.4.2. Manfaat Praktis	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	19
2.1. Penelitian Terdahulu.....	19
2.2. Landasan Teori	31
2.2.1. Teori Agensi	31
2.2.2. Penghindaran Pajak	35
2.2.3. Konsentrasi Pelanggan	37
2.2.4. Leverage	40
2.2.5. Likuiditas.....	41
2.2.6. Profitabilitas	43
2.3. Pengembangan Hipotesis	45
2.3.1. Pengaruh Konsentrasi Pelanggan terhadap Penghindaran Pajak ...	45
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	47
2.3.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	49
2.3.4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	51
2.4. Kerangka Konseptual	53

BAB III METODE PENELITIAN	55
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	55
3.1.1. Jenis Penelitian	55
3.1.2. Objek Penelitian	56
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	56
3.2.1. Variabel Dependen (Y)	56
3.2.2. Variabel Independen (X)	57
3.2.2.1. Konsentrasi Pelanggan (X_1)	57
3.2.2.2. Leverage (X_2)	59
3.2.2.3. Likuiditas (X_3)	61
3.2.2.4. Profitabilitas (X_4)	62
3.3. Populasi dan Sampel	63
3.3.1. Populasi	64
3.3.2. Sampel	65
3.4. Teknik Pengumpulan Data	68
3.4.1. Jenis Data	68
3.4.2. Sumber Data	69
3.4.3. Metode Pengumpulan Data	69
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	71
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	72
3.5.2. Uji Pemilihan Regresi Data Panel	73
3.5.3. Uji Normalitas	74
3.5.4. Uji Asumsi Klasik	75
3.5.5. Analisis Data Panel	77
3.5.6. Uji Hipotesis	77
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	81
4.1. Deskripsi Penelitian	81
4.1.1. Deskripsi Variabel Penelitian	82
4.1.1.1. Penghindaran Pajak	82
4.1.1.2. Konsentrasi Pelanggan	84
4.1.1.3. <i>Leverage</i>	86

4.1.1.4.	Likuiditas.....	87
4.1.1.5.	Profitabilitas	89
4.2.	Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	90
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	91
4.2.2.	Hasil Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	93
4.2.3.	Uji Normalitas	95
4.2.4.	Uji Asumsi Klasik	97
4.2.4.1.	Uji Multikolinearitas	97
4.2.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	98
4.2.4.3.	Uji Autokorelasi	99
4.2.5.	Uji Analisis Regresi Data Panel	100
4.2.6.	Uji Hipotesis.....	103
4.2.6.1.	Hasil Uji Signifikansi (Uji t)	104
4.2.6.2.	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	105
4.2.6.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	105
4.3.	Pembahasan Hipotesis.....	106
4.3.1.	Pengaruh Konsentrasi Pelanggan Terhadap Penghindaran Pajak	106
4.3.2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	108
4.3.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	110
4.3.4.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	112
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		115
5.1.	Kesimpulan.....	115
5.2.	Keterbatasan	117
5.3.	Saran.....	118

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak dan PNBPN terhadap Pendapatan Negara (2021-2024).....	2
Tabel 1.2 Persentase Target Penerimaan Pajak terhadap Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	66
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 1 Hasil Akhir Seleksi Sampel Penelitian.....	82
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	83
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Konsentrasi Pelanggan	84
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Leverage	86
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan Likuiditas	88
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	89
Tabel 4.7 Analisis Statistik Deskriptif.....	92
Tabel 4.8 Hasil Pemilihan Model Data Panel	94
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas.....	95
Tabel 4. 10 Hasil Pemilihan Model Data Panel Setelah Trimming dan Transform	96
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming dan Transform.....	96
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas	98
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	99
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi	100
Tabel 4.15 Hasil Estimasi Model Regresi Data Panel Fixed Effect Robust.....	101

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	54
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) Tahun 2021 sebagai Dasar Penyusunan Tabel 1.1 dan Tabel 1.2	124
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) Tahun 2022 sebagai Dasar Penyusunan Tabel 1.1 dan Tabel 1.2	125
Lampiran 3 Data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) Tahun 2023 sebagai Dasar Penyusunan Tabel 1.1 dan Tabel 1.2	127
Lampiran 4 Data Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP) Tahun 2024 sebagai Dasar Penyusunan Tabel 1.1 dan Tabel 1.2	128
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	130
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	131
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	131
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	132
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Batas Outlier dengan Metode Interquartile Range (Proses Trimming).....	132
Lampiran 10 Hasil Uji Chow (Setelah dilakukan trimming dan transform).....	133
Lampiran 11 Hasil Uji Hausman (Setelah dilakukan trimming dan transform) ..	133
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas (Setelah dilakukan trimming dan transform)	134
Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinearitas	134
Lampiran 14 Hasil Uji Heteroskedastisitas	134
Lampiran 15 Hasil Uji Autokorelasi	135
Lampiran 16 Hasil Estimasi Regresi Data Panel Fixed Effects Robust.....	135

**PENGARUH KONSENTRASI PELANGGAN, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh konsentrasi pelanggan, *leverage*, likuiditas, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2024. Latar belakang penelitian ini didasari oleh pentingnya optimalisasi penerimaan pajak negara serta dinamika perilaku efisiensi perpajakan oleh perusahaan. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif asosiatif kausal dengan data panel. Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 34 perusahaan sektor energi. Setelah melalui tahap perbaikan data pencilan (*trimming*) dan transformasi, diperoleh total 105 data pengamatan (*unbalanced panel*). Teknik analisis data dilakukan dengan regresi data panel model *Fixed Effects Robust Standard Errors* menggunakan software Stata 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *Cash Effective Tax Rate* (CETR), yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi profitabilitas maka semakin tinggi tindakan penghindaran pajak. Sementara itu, konsentrasi pelanggan, *leverage*, dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi. Secara simultan, seluruh variabel independen layak dan berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai koefisien determinasi (*R-squared within*) sebesar 29,64%.

Kata Kunci: Konsentrasi Pelanggan; *Leverage*; Profitabilitas; Penghindaran Pajak

**PENGARUH KONSENTRASI PELANGGAN, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024**

ABSTRACT

*This study aims to analyze the effects of customer concentration, leverage, liquidity, and profitability on tax avoidance among energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2024 period. The background of this study is rooted in the importance of optimizing government tax revenue and the dynamics of tax efficiency behavior among companies. The research method employed is a quantitative associative-causal approach using panel data. The sample was selected using purposive sampling and consisted of 34 energy sector companies. After undergoing outlier trimming and data transformation, a total of 105 observations (unbalanced panel) were obtained. Data analysis was conducted using panel data regression with the Fixed Effects Robust Standard Errors model using Stata 17 software. The results indicate that profitability has a significant negative effect on the Cash Effective Tax Rate (CETR), suggesting that higher profitability is associated with greater tax avoidance. Meanwhile, customer concentration, leverage, and liquidity do not have a significant effect on tax avoidance in energy sector companies. Collectively, all independent variables are significant and influence tax avoidance, with a coefficient of determination (*R-squared within*) of 29.64%.*

Keywords: Customer Concentration; Leverage; Profitability; Tax Avoidance