UNIVERSITAS GADJAH MADA
Perbandingan Tingkat Penghindaran Pajak Sebelum, Saat, dan Setelah Periode Commodity Windfall Pada Perusahaan Sektor Energy dan Basic Materials yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023
Farhana Nur Shadrina, Siti Muslihah, S.E., M.Sc., CFP., CMA.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI iii
KATA PENGANTAR iv
DAFTAR ISI vi
DAFTAR TABEL viii
DAFTAR GAMBAR ix
DAFTAR LAMPIRAN x
DAFTAR ISTILAH xi
INTISARI xii
BAB I 1
PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 9
1.3 Pertanyaan Penelitian 11
1.4 Tujuan Penelitian 11
1.5 Manfaat Penelitian 11
BAB II 13
TINJAUAN PUSTAKA 13
2.1 Kondisi Umum 13
2.2 Landasan Teori 15
2.2.1 *Tax Avoidance* dan *Tax Planning* 15
2.2.2 Teori Agency 17
2.2.3 Teori *Political Cost* 18
2.2.4 Sektor Energy & Basic Materials dalam IDX-IC 20
2.3 Penelitian Terdahulu 22
2.4 Kerangka Penelitian 26
2.5 Hipotesis Penelitian 28
2.5.1 Perbedaan Tingkat Penghindaran Pajak dari Sisi Akrual 30
2.5.2 Perbedaan Tingkat Penghindaran Pajak dari Sisi Kas 31
BAB III 33
METODE PENELITIAN 33
3.1 Desain Penelitian 33

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Perbandingan Tingkat Penghindaran Pajak Sebelum, Saat, dan Setelah Periode Commodity Windfall Pada Perusahaan Sektor Energy dan Basic Materials yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023
Farhana Nur Shadrina, Siti Muslihah, S.E., M.Sc., CFP., CMA.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

3.2 Jenis dan/atau Sumber Data 33
3.3 Teknik Pengumpulan Data 34
3.4 Populasi dan Sampel 34
3.5 Definisi Operasional Variabel 36
3.5.1 GAAP ETR 37
3.5.2 Cash ETR 39
3.6 Teknik Analisis Data 40
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 41
3.6.2 Uji Normalitas 41
3.6.3 Pemeriksaan Asumsi dan Perlakuan Data 42
3.6.4 Uji *Sphericity (Mauchly's Test of Sphericity)* 43
3.6.5 Uji Hipotesis (Repeated Measures ANOVA) 43
3.6.6 Uji *Post Hoc* (*Pairwise Comparison*) 44
BAB IV 47
HASIL DAN PEMBAHASAN 47
4.1 Deskripsi Data 47
4.2 Hasil Analisis 48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif 48
4.2.2 Uji Normalitas 51
4.2.3 Uji Hipotesis Friedman Test 56
4.2.4 Uji Lanjut Wilcoxon Signed-Rank Test Cash ETR 60
4.3 Interpretasi dan Pembahasan 64
4.3.1 Penghindaran Pajak Berdasarkan Pendekatan Akrual 64
4.3.2 Penghindaran Pajak Berdasarkan Pendekatan Kas 69
BAB V 75
KESIMPULAN DAN SARAN 75
5.1 Kesimpulan 75
5.2 Saran 76
DAFTAR PUSTAKA 77
LAMPIRAN 83