



**ANALISIS STRATEGI PAJAK DAN MANAJEMEN
KEBERLANJUTAN SERTA ENERGI TERBARUKAN
PADA PENGHINDARAN PAJAK : STUDI *MIXED
METHODS* PADA SEKTOR *ENERGY, BASIC
MATERIALS* DAN *INDUSTRIALS***



DISUSUN OLEH:

DEWI WULANDARI OCTAVIANI

55523110053

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**ANALISIS STRATEGI PAJAK DAN MANAJEMEN
KEBERLANJUTAN SERTA ENERGI TERBARUKAN
PADA PENGHINDARAN PAJAK : STUDI *MIXED
METHODS* PADA SEKTOR *ENERGY, BASIC
MATERIALS* DAN *INDUSTRIALS***



**DISUSUN OLEH:
DEWI WULANDARI OCTAVIANI
55523110053**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Strategi Pajak dan Manajemen Keberlanjutan Serta Energi Terbarukan pada Penghindaran Pajak : Studi *Mixed Methods* pada Sektor *Energy, Basic Materials* dan *Industrials*

Nama : Dewi Wulandari Octaviani

NIM : 55523110053

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal Sidang : 05 Desember 2024

Disahkan Oleh:
Pembimbing



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRA., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si.



Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D.

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Analisis Strategi Pajak dan Manajemen Keberlanjutan serta Energi Terbarukan pada Penghindaran Pajak: Studi *Mixed Methods* Pada Sektor *Energy, Basic Materials* dan *Industrials*

Nama : Dewi Wulandari Octaviani

NIM : 55523110053

Program Studi : Magister Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar magister pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenaran saya.

Jakarta, 05 Desember 2024


18E4CAJX914639622
Dewi Wulandari Octaviani

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK
/SIMILARITY CHECK STATEMENT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Dewi Wulandari Octaviani
NIM */Student id Number* : 55523110053
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Toward Tax Reform in the Green Economy: An Analysis of the Impact Renewable Energy Incentives on Tax Avoidance in Indonesia's Energy Sector”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

13 Desember 2024

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

3 %

Jakarta, 13 Desember 2024
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

PIC: dena | No. Registrasi: SIMT-1224154

Dokumen digital ini telah diverifikasi menggunakan QR code.
/This digital document has been verified using a QR code.

ABSTRAK

Transisi menuju ekonomi hijau mendorong perusahaan energi untuk menyeimbangkan upaya maksimalisasi laba dengan tanggung jawab lingkungan. Strategi keberlanjutan, seperti penggunaan energi terbarukan dan manajemen keberlanjutan, menjadi krusial dalam konteks ini. Penelitian ini bertujuan untuk menggali pengaruh strategi pajak, manajemen keberlanjutan, dan penggunaan energi terbarukan terhadap penghindaran pajak di sektor *energy basic materials* dan *industrials* di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan *mixed methods*, yang menggabungkan analisis kualitatif dan kuantitatif. Data kualitatif diperoleh melalui wawancara mendalam dengan pemangku kepentingan, sementara data kuantitatif dikumpulkan dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan sektor *energy basic materials* dan *industrials* di Indonesia selama periode 2019-2023. Hasil analisis kualitatif menunjukkan adanya pengaruh strategi pajak, manajemen keberlanjutan dan energi terbarukan pada penghindaran pajak. Sementara, hasil analisis regresi menunjukkan bahwa strategi pajak dan penggunaan energi terbarukan memiliki pengaruh pada penghindaran pajak, namun manajemen keberlanjutan tidak menunjukkan pengaruh pada penghindaran pajak. Temuan ini memberikan wawasan praktis bagi pembuat kebijakan dan perusahaan untuk mengembangkan strategi yang lebih efektif dalam mengoptimalkan kinerja keuangan sambil mempertimbangkan dampak lingkungan dan sosial. Novelty penelitian ini terletak pada integrasi penggunaan energi terbarukan dalam analisis penghindaran pajak, sebuah aspek yang jarang dieksplorasi dalam konteks ekonomi hijau. Penelitian ini juga merupakan salah satu yang pertama menggabungkan pendekatan *mixed methods* untuk mengkaji pengaruh strategi pajak, manajemen keberlanjutan dan energi terbarukan pada penghindaran pajak perusahaan sektor *energy basic materials* dan *industrials* di Indonesia.

Kata Kunci : Strategi Pajak, Manajemen Keberlanjutan, Penggunaan Energi Terbarukan Penghindaran Pajak, *Green Economy*

ABSTRACT

The transition to a green economy is pushing energy companies to balance profit maximisation with environmental responsibility. Sustainability strategies, such as the use of renewable energy and sustainability management, are crucial in this context. This study aims to explore the effect of tax strategy, sustainability management, and renewable energy use on tax avoidance in the energy basic materials and industrials sector in Indonesia. This research uses a mixed methods approach, which combines qualitative and quantitative analyses. Qualitative data was obtained through in-depth interviews with stakeholders, while quantitative data was collected from annual reports and sustainability reports of energy basic materials and industrials sector companies in Indonesia during the 2019-2023 period. The results of the qualitative analysis show the influence of tax strategy, sustainability management and renewable energy on tax avoidance. Meanwhile, the results of regression analysis show that tax strategy and renewable energy use have an influence on tax avoidance, but sustainability management shows no influence on tax avoidance. The findings provide practical insights for policy makers and companies to develop more effective strategies in optimising financial performance while considering environmental and social impacts. The novelty of this study lies in the integration of renewable energy use in tax avoidance analysis, an aspect that is rarely explored in the context of green economy. This research is also one of the first to incorporate a mixed methods approach to examine the influence of tax strategy, sustainability management and renewable energy on corporate tax avoidance in the energy basic materials and industrials sector in Indonesia.

Keywords: Sustainable Tax Strategies, Sustainability Management, Use of Renewable Energy, Tax Avoidance, Green Economy.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“Analisis Strategi Pajak dan Manajemen Keberlanjutan serta Energi Terbarukan pada Penghindaran Pajak : Studi *Mixed Methods* Pada Sektor *Energy, Basic Materials* dan *Industrials*”**.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Terutama Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRA., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan dan meluangkan waktu serta memberikan bimbingan sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini. Dalam kesempatan ini juga penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, SE.,Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph.D. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi.
4. Kedua orang tua dan adik-adik saya yang selalu memberikan dukungan moril maupun materil dan selalu mendoakan saya.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.
6. Bapak dan Ibu di bagian administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Seluruh sahabat yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam memberikan masukan, dukungan dan semangat selama pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran serta masukan yang membangun dari

berbagai pihak. Selain itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam penulisan tesis ini. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih atas perhatian, dukungan, bantuan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis dan semoga dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, 05 Desember 2024

Dewi Wulandari Octaviani



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3.Tujuan Penelitian.....	7
1.4.Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS	10
2.1.Kajian Pustaka.....	10
2.1.1.Grand Theory	10
2.1.2.Specific Theory	11
2.1.3.Penghindaran Pajak	12
2.1.4.Strategi pajak.....	12
2.1.5.Manajemen Keberlanjutan	13
2.1.6.Energi Terbarukan	14
2.2.Penelitian Terdahulu	14
2.3.Rerangka Penelitian.....	19

2.4. Hipotesis	20
2.4.1. Pengaruh Strategi pajak terhadap Penghindaran Pajak	20
2.4.2. Pengaruh Manajemen Keberlanjutan terhadap Penghindaran Pajak	21
2.4.3. Pengaruh Penggunaan Energi Terbarukan terhadap Penghindaran Pajak	21
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	23
3.1. Subjek dan Objek Penelitian	23
3.2. Metode Penelitian.....	23
3.2.1. Pendekatan Kualitatif	23
3.2.2. Pendekatan Kuantitatif	25
3.3. Teknik Pengumpulan Data	26
3.3.1. Data Kualitatif	26
3.3.2. Data Kuantitatif	27
3.4. Populasi dan Sampel	27
3.5. Tahapan Pengumpulan Data.....	29
3.5.1. Pengumpulan Data Kualitatif.....	29
3.5.2. Pengumpulan Data Kuantitatif.....	29
3.6. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	30
3.6.1. Variabel Dependen (Y)	30
3.6.2. Variabel Independen (X)	31
3.6. Metode Analisis Data	32
3.6.1. Analisa Data Kualitatif dengan Nvivo	32
3.6.2. Analisis Data Kuantitatif dengan Statistik Deskriptif	34
3.7. Uji Hipotesis.....	37
3.7.1. Uji t.....	37
3.7.2. Uji F.....	38
3.7.3. Uji R ²	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1. Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Hasil Pengujian dan Analisis Data Kualitatif	40

4.1.2. Hasil Pengujian dan Analisis Data Kuantitatif	47
4.2. Pembahasan	52
4.2.2. Pembahasan Hasil Kuantitatif	61
4.2.3. Perbedaan dengan Penelitian Sebelumnya	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	73
5.1. Kesimpulan	73
5.1.1. Keterbatasan Penelitian	76
5.1.2. Kelemahan Penelitian	77
5.2. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	81
LAMPIRAN	84



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Total <i>Tax Revenue Loss</i> Tahun 2020-2023	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	28
Tabel 4.1 Hasil Analisis Korelasi Informan.....	40
Tabel 4.2 Hasil Analisis <i>Matrix Coding</i>	41
Tabel 4.3 Nilai Koefisien Korelasi.....	44
Tabel 4.4 Hasil Kata Terdominan	46
Tabel 4.5 Hasil <i>Purposive Sampling</i>	48
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Pemilihan Model Terbaik.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Asumsi Klasik (REM = <i>General Least Square</i>).....	50
Tabel 4.9 Hasil Regresi Data Panel.....	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Penerimaan Pajak Masih Rendah.....	2
Gambar 2 Rerangka Pemikiran Teoritis Penelitian.....	20
Gambar 3 Hasil <i>Matrix Coding Query</i>	42
Gambar 4 Hasil <i>Analysis Cluster</i>	43
Gambar 5 Hasil <i>Word Cloud</i>	45
Gambar 6 Hasil <i>Hierarchy Chart</i>	46
Gambar 7 Hasil <i>Crosstab Query</i>	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	84
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan Wawancara	89
Lampiran 3 Hasil Olah Data STATA.....	90

