

SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE* (ESG)
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2021-2023



Disusun Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

EVA ASTIKA NOOR

NIM. 2110313120024

PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN

2025

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *ENVIRONMENTAL, SOCIAL, AND GOVERNANCE (ESG)*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2021-2023

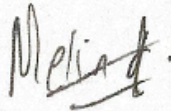
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

EVA ASTIKA NOOR

NIM. 2110313120024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 26 Mei 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



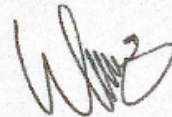
Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Penguji I



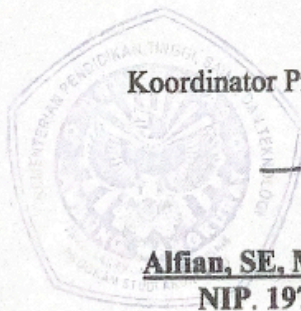
Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002

Penguji II



Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc
NIP. 19940627 202321 2 048

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi






Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Eva Astika Noor
NIM : 2110313120024
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental Social, and Governance* (ESG) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : 26 Mei 2025
(Pukul 13.30 – 15.30 WITA)
Di Ruang Ujian 3

Tim Penguji :

Pembimbing : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A ()
Penguji 1 : Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA ()
Penguji 2 : Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc ()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat :

Nama : Eva Astika Noor
NIM : 2110313120024
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance (ESG)* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023
Hari, Tanggal Ujian : Senin, 26 Mei 2025
Waktu, Tempat : 13.30-15.30 WITA & Ruang Ujian 3 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 18 Juni 2025

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



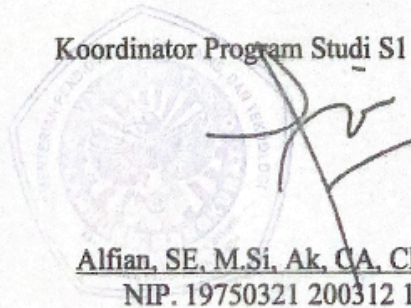
Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 19960114 202203 2 013

Mahasiswa



Eva Astika Noor
NIM. 2110313120024

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukuman dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Eva Astika Noor

NIM.2110313120024

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023" ini akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana S1 akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga membuat skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kekurangan maupun kelemahan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyelesaian skripsi ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan ide, dukungan, semangat, motivasi, arahan, bimbingan, serta gagasan kepada peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyayang dengan segala ridha, kemudahan, nikmat, serta rezeki yang telah dilimpahkan kepada peneliti. Rasulullah SAW yang merupakan suri teladan yang baik bagi seluruh umat hingga akhir zaman.
2. Orang tua yang selama ini telah memberikan semangat, memotivasi, memberikan perhatian serta dukungan moril maupun materiil, dan tiada hentinya mendoakan kesuksesan anaknya dalam menempuh studi ini. Semoga Abah dan mama sehat selalu.
3. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta Jajaran Rektorat periode 2022-2026.
4. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.

5. Bapak Muhammad Huda, S.E. M.M. Ph.D selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa selalu memberikan bimbingan akademik.
6. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, M.A selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi serta selama proses perkuliahan. Terima kasih banyak ibu, semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan di dunia maupun di akhirat.
7. Bapak Dr. Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku dosen penguji I dan Ibu Wia Rizqi Amalia, SE, M.Sc selaku dosen penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
9. Seluruh staf FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi.
10. Keluarga besar HMA FEB ULM 2022 dan KSPM 2023 yang turut mewarnai kisah perkuliahan dan menjadi tempat peneliti mendapatkan pengalaman yang luar biasa.
11. Teman-teman peneliti semasa kuliah Anjeli, Caca, Suci, Neila, Mamau, Yen, Bella, Damay, Rina, Talitha, dan Cecil yang selalu mau direpotkan, menemani peneliti, tempat peneliti berkeluh kesah, dan tempat peneliti mendapatkan keceriaan, serta sebagai partner di kala suka dan duka.
12. Untuk orang yang tidak bisa disebutkan namanya, yang menjadi *support system* paling depan untuk peneliti. Terima kasih selalu menemani, membantu, serta memberikan kebahagiaan kepada peneliti selama masa perkuliahan.
13. Berbagai pihak lain yang juga turut memberikan semangat dan dukungan yang namanya tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.
14. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada diriku sendiri Eva Astika Noor. Terima kasih telah bertahan sejauh ini dan terus berjalan melewati segala tantangan yang semesta hadirkan serta tetap berani menjadi

dirimu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah yang kau ambil, atas semua pencapaian. Walau terkadang harapanmu tidak sesuai dengan apa yang semesta berikan, tetaplah belajar menerima dan mensyukuri apa pun yang kamu dapatkan. Jangan pernah lelah untuk berusaha, berbahagialah di manapun kamu berada. Rayakan apapun dalam dirimu dan jadikan dirimu bersinar di manapun tempatmu bertumpu. Aku berdoa, semoga langkah kaki kecilmu selalu diperkuat dan membawamu ke tempat-tempat luar biasa, dikelilingi oleh orang-orang yang hebat, mimpimu satu persatu akan terjawab, dan kesuksesan akan menyertaimu.

Akhir kata, peneliti mendoakan agar Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang turut terlibat, besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 10 Juni 2025
Peneliti,

Eva Astika Noor
NIM.2110313120024

ABSTRACT

Eva Astika Noor (2025). The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, and Environmental, Social, and Governance (ESG) on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX in 2021- 2023.

Advisor : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

Tax avoidance was a legal effort made by taxpayers to reduce their tax burden by exploiting loopholes, weaknesses or tax provisions. This research aimed to examine and analyze The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, and Environmental, Social, and Governance (ESG) on Tax Avoidance.

The population of this study is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. Sample selection was carried out through a purposive sampling method with certain criteria which resulted in 21 energy companies with a span of 3 years of research, so that the total sample in the study was 63 samples. The type of data used is secondary data from financial reports and company sustainability reports obtained from the website www.idx.co.id and the official website of the sample company. The analysis method in this study uses multiple linear regression analysis through the IBM SPSS Statistics 27 program.

The research results reveal that profitability, firm size, and environmental, social, and governance (ESG) have effect on tax Avoidance, while leverage have no effect on tax avoidance.

Keywords : *Tax avoidance, profitability, leverage, firm size, and environmental, social, and governance (ESG).*

ABTRAKSI

Eva Astika Noor (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.

Pembimbing: Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

Penghindaran pajak merupakan upaya legal yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi beban pajak dengan memanfaatkan celah, kelemahan, atau ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) Terhadap *Tax Avoidance*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu yang menghasilkan 21 perusahaan energi dengan rentang 3 tahun penelitian, sehingga total sampel dalam penelitian adalah sebanyak 63 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang diperoleh dari situs www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui program IBM SPSS *Statistics 27*.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG) berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *Environmental, Social, and Governance* (ESG)

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS.....	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis.....	13
1.5. Sistematika Pembahasan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1. Landasan Teori.....	16
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	18
2.1.3. Pajak	19
2.1.3.1. Pengertian Pajak	19
2.1.3.2. Asas – Asas Perpajakan	20
2.1.3.3. Fungsi Pajak.....	21
2.1.3.4. Sistem Pemungutan pajak.....	22
2.1.3.5. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	23
2.1.4. Penghindaran Pajak	27
2.1.5. Profitabilitas	32

2.1.6. Rasio <i>Leverage</i>	34
2.1.7. Ukuran perusahaan	37
2.1.8. <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG).....	38
2.1.8.1. Standar GRI	40
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	43
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	50
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian).....	50
3.2. Hipotesis.....	55
3.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	55
3.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	57
3.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	58
3.2.4. Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) terhadap <i>tax avoidance</i>	60
BAB IV METODE PENELITIAN	62
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	62
4.2. Jenis Penelitian.....	62
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	62
4.4. Unit Analisis.....	62
4.5. Populasi dan Sampel	63
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	65
4.6.1. Variabel	65
4.6.2. Definisi Operasional Variabel	65
4.6.2.1. <i>Tax avoidance</i> (Y)	65
4.6.2.2. Profitabilitas (X1)	67
4.6.2.3. <i>Leverage</i> (X2).....	67
4.6.2.4. Ukuran Perusahaan (X3).....	68
4.6.2.5. <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) (X4)	69
4.7. Teknik Pengumpulan Data	71
4.8. Teknik Analisis Data.....	71
4.8.1. Uji Statistik Deskriptif.....	71
4.8.2. Uji Asumsi Klasik	72
4.8.3. Analisis regresi Linier Berganda	75

4.8.4. Uji Kesesuaian Model.....	76
4.8.4.1. Koefisien Determinasi	76
4.8.4.2. Uji F (Uji Model).....	76
4.8.5. Uji Hipotesis (Uji t)	77
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	80
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	80
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	80
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel	85
5.1.3 Gambaran Umum Kondisi Internal Perusahaan Sampel	91
5.2 Hasil dan Analisis.....	94
5.2.1 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	94
5.2.2 Hasil Pengujian Asumsi Klasik	98
5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	103
5.4 Hasil Uji Kesesuaian Model.....	105
5.4.1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	105
5.5 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	107
5.6 Hasil dan Pembahasan.....	110
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	122
6.1. Kesimpulan.....	122
6.2. Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA.....	125
LAMPIRAN.....	136

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Perpajakan Indonesia Tahun 2021-2023	1
Tabel 1.2	<i>Tax Ratio</i> di Indonesia Tahun 2021-2023	2
Tabel 1.3	Frekuensi <i>Tax avoidance</i> Perusahaan Sektor Energi 2021-2023	3
Tabel 1.4	Nilai Pengungkapan <i>Environmental, Social, and Governance</i> (ESG) Emiten yang Terdaftar di BEI Tahun 2021	124
	Emiten yang Terdaftar di BEI Tahun 2021	8
Tabel 2. 1	Pengukuran Penghindaran pajak	29
Tabel 2.2	Standar GRI-300 Topik Lingkungan.....	41
Tabel 2.3	Standar GRI-400 Topik Sosial	41
Tabel 2.4	Standar GRI-2 Topik Pengungkapan Umum	42
Tabel 2.5	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	43
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.2	Kurs Tengah Bank Indonesia Tahun 2021-2023.....	65
Tabel 5.1	Perkembangan Pasar Modal Indonesia.....	81
Tabel 5.2	Sektor-Sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	84
Tabel 5.3	Profil Umum Perusahaan Sampel.....	86
Tabel 5.4	Rata-Rata Kondisi Keuangan Internal perusahaan Sampel pada Tahun 2021-2023.....	92
Tabel 4. 1	Kriteria Sampel Penelitian	64
Tabel 5.5	Hasil Dekriptif Statistik.....	95
Tabel 5.6	Hasil Uji Normalitas.....	98
Tabel 5.7	Hasil Uji Normalitas (Setelah Melakukan Transform).....	99
Tabel 5.8	Hasil Uji Multikolonieritas.....	100
Tabel 5.9	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	101
Tabel 5.10	Hasil Uji Autokorekasi.....	102
Tabel 5.11	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	103
Tabel 5.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	105
Tabel 5.14	Hasil Uji Statistik T.....	108
Tabel 5.15	Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	109
Tabel 5.16	Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	111
Tabel 5.17	Hasil Perhitungan Leverage.....	114
Tabel 5.18	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	116
Tabel 5.19	Hasil Perhitungan ESG.....	119

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	54
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Istilah (Glosarium).....	136
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.....	137
Lampiran 3 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.....	138
Lampiran 4 Perhitungan <i>Return on Assets</i> Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.....	141
Lampiran 5 Perhitungan <i>Debt to Assets</i> Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.....	144
Lampiran 6 Perhitungan Ukuran Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023	147
Lampiran 7 Perhitungan ESG Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023.....	149
Lampiran 8 Hasil Output SPSS.....	151