

**SKRIPSI**  
**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN**  
**PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN**  
**SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA**  
**EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**FATHUR ROHIM HIDAYAT**

**NIM.2010313210037**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2026**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

**FATHUR ROHIM HIDAYAT**  
**NIM.2010313210037**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 09 Januari 2026 dan  
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA  
NIP. 19670429 199503 2 001

Penguji I



Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19660504 199403 2 001

Penguji II



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si  
NIP. 19780813 200501 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program studi S1 Akuntansi



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

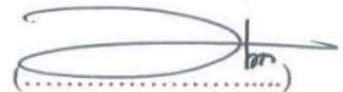
**LEMBAR PENGESAHAN**

**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Fathur Rohim Hidayat  
NIM : 2010313210037  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas  
Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor  
Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-  
2024  
Mata Kuliah : Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : Jum'at, 09 Januari 2026 (Pukul 09.00 WITA s/d 11.00)

**TIM PENGUJI**

Pembimbing : Norlena, SE, MSA, Ak, CA



(.....)

Penguji I : Hj. Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA



(.....)

Penguji II : Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si



(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI

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

Nama : Fathur Rohim Hidayat  
NIM : 2010313210037  
Hari, Tanggal Ujian : Jum'at, 09 Januari 2026  
Waktu, Tempat : 09.00 – 11.00 WITA, Ruang Ujian 1

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 15 Januari 2026

Mengetahui,  
Pembimbing



Norlena, SE, MSA, Ak, CA  
NIP. 19670429 199503 2 001

Mahasiswa



Fathur Rohim Hidayat  
NIM. 2010313210037

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 dibawah 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 di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 05 Januari 2026

Yang membuat pernyataan



Fathur Rohim Aidayat  
NIM.2010313210037

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wa Rahmatullah Wa Barakatuh

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024" ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lambung Mangkurat

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat. Penulis menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kekurangan dan kelemahan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

4. Ibu Norlena SE, MSA, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang senantiasa meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan dukungan, serta bimbingan kepada peneliti selama mengerjakan skripsi hingga selesainya skripsi ini. Terima kasih banyak bapak, semoga diberikan kesehatan selalu dan dimudahkan segala urusan di dunia dan di akhirat.
5. Ibu Fatimah, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I sekaligus Dosen Penasihat Akademik yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, dan masukan kepada peneliti dalam perbaikan dan penyusunan skripsi serta membimbing dan memberi arahan selama perkuliahan.
6. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, dan masukan kepada peneliti dalam perbaikan dan penyusunan skripsi.
7. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat kepada peneliti selama menempuh studi perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Seluruh Staf Administrasi dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan banyak bantuan kepada peneliti.
9. Kepada kedua orang tua peneliti, Bapak Sutrisno dan Ibu Endang Susilowati. Terima kasih telah berjuang dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk peneliti. Kepada Bapak dan Ibu yang merupakan cinta pertama, panutan, dan rumah ternyaman bagi peneliti. Terima kasih atas segala bentuk dukungan dan kerja keras yang tanpa lelah diberikan. Terima

kasih telah menjadi sosok yang mengajarkan arti tanggung jawab, keteguhan, dan kasih sayang yang besar serta terima kasih atas setiap doa yang tak henti-hentinya mengiringi.

Sebagai penutup, peneliti mendoakan agar segala kebaikan yang diberikan oleh semua pihak yang telah berkontribusi mendapatkan balasan yang terbaik dari Allah SWT, karena dengan bantuan semua pihak yang telah berkontribusi ini membuat peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih belum sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki.

Oleh karena itu, peneliti sangat membuka diri terhadap saran, masukan, serta kritik yang membangun. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi sumber wawasan yang berguna, serta dapat dijadikan referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Banjarmasin, 05 Januari 2026

Peneliti

Fathur Rohim Hidayat  
NIM.2010313210037

## ABSTRACT

Fathur Rohim Hidayat (2025). *The Effect of Leverage, Firm Size, and Profitability on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2022–2024.*

Advisor: Norlena, SE, MSA, Ak, CA

*Tax avoidance is a tax planning strategy aimed at reducing taxable income. This study aims to analyze the effects of leverage, firm size, and profitability on tax avoidance. The independent variables in this research leverage, firm size, and profitability, while the dependent variable is tax avoidance, measured using CETR (Cash Effective Tax Rate).*

*The study population comprises energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2022 to 2024, totaling 91 companies. Samples were selected using the purposive sampling method, resulting in 51 research samples. After eliminating outlier data, the final sample size was 43. Secondary data were obtained from company financial reports published on the Indonesia Stock Exchange's official website. Analysis was conducted using multiple linear regression through IBM SPSS Statistics 26.*

*The results indicate that profitability dan firm size has a significant effect on tax avoidance. While, profitability do not affect tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax avoidance, Leverage, Firm Size, Profitability*

## ABSTRAKSI

Fathur Rohim Hidayat (2025). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.

Pembimbing: Norlena, SE, MSA, Ak, CA

*Tax Avoidance* merupakan strategi perencanaan pajak yang bertujuan untuk mengurangi laba kena pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis leverage, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Variabel independen dalam penelitian ini menggunakan leverage, ukuran perusahaan dan profitabilitas. Sedangkan variabel dependen menggunakan *Tax Avoidance* yang kemudian diukur menggunakan CETR.

Populasi yang diteliti adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024 dengan total 91 perusahaan. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling sehingga total sampel penelitian adalah 51 dan setelah eliminasi data outlier, total sampel menjadi 43. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang diambil dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Analisis dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda melalui program IBM SPSS Statistics 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas.

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Sistematika Pembahasan.....	13
<b>BAB II</b> .....	<b>15</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>15</b>
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	15
2.1.2 Pajak.....	16
2.1.3 Perencanaan Pajak ( <i>Tax Planning</i> ) .....	23
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i> .....	26
2.1.5 Leverage.....	30
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	31
2.1.7 Profitabilitas.....	32
2.2 Penelitian Terdahulu .....	35
<b>BAB III</b> .....	<b>45</b>
<b>KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>45</b>
3.1 Kerangka Konseptual.....	45
3.2 Hipotesis Penelitian .....	48
3.2.1 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
3.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	49

3.2.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	50
<b>BAB IV .....</b>	<b>52</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	52
4.2 Jenis Penelitian .....	52
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian .....	53
4.4 Unit Analisis .....	53
4.5 Populasi dan Sampel .....	54
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	56
4.6.1 Variabel Dependen.....	56
4.6.2 Variabel Independen .....	57
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	60
4.8 Teknik Analisis Data .....	61
4.8.1 Statistik Deskriptif .....	61
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.8.3 Analisis Regresi Linerar Berganda .....	65
4.8.4 Uji Kesesuaian Model (Uji Hipotesis).....	65
<b>BAB V .....</b>	<b>69</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....</b>	<b>69</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	69
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	69
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	74
5.1.3 Gambaran Umum Kondisi Keuangan Sampel Penelitian .....	78
5.2 Hasil Analisis.....	83
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	83
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	89
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	95
5.2.4 Uji Kesesuaian Model (Uji Hipotesis).....	97
5.3 Hasil dan Pembahasan .....	101
5.3.1 Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	101
5.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	103
5.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	106
5.4 Implikasi Hasil Penelitian .....	107
5.4.1. Implikasi Teoritis .....	107
5.4.2. Implikasi Praktis .....	108
5.5 Keterbatasan Penelitian.....	109

<b>BAB VI.....</b>	<b>111</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>111</b>
6.1 Kesimpulan Penelitian .....	111
6.2 Saran Penelitian .....	113
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>115</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>120</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Perpajakan Tahun 2022-2024 .....	3
Tabel 2.1	Pengukuran Tax Avoidance .....	27
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 4.1	Kriteria pengambilan sampel .....	54
Tabel 4.2	Sampel Penelitian .....	55
Tabel 4.3	Kriteria Durbin-Watson (DW Test) .....	63
Tabel 5.1	Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia .....	70
Tabel 5.2	Ringkasan Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	75
Tabel 5.3	Jumlah Ekuitas dan Liabilitas Sampel Penelitian (Dalam Satuan Rupiah): ...	78
Tabel 5.4	Ukuran Perusahaan (Dalam Satuan Rupiah).....	80
Tabel 5.5	Total Aset dan Laba Bersih Sampel Penelitian (Dalam Satuan Rupiah).....	82
Tabel 5.6	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	84
Tabel 5.7	Hasil Uji Normalitas K-S (Data Awal) .....	90
Tabel 5.8	Hasil Uji Normalitas K-S (Setelah Penghapusan Data Outliner).....	91
Tabel 5.9	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....	92
Tabel 5.10	Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Setelah Data Penghapusan Outlier)	93
Tabel 5.11	Hasil Uji Multikolinearitas .....	93
Tabel 5.12	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	94
Tabel 5.13	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	95
Tabel 5.14	Uji Koefisien Determinasi .....	97
Tabel 5.15	Hasil Uji Statistik F .....	98
Tabel 5.16	Hasil Uji Statistik t.....	99
Tabel 5.17	Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis.....	101
Tabel 5.18	Hasil Perhitungan Leverage .....	102
Tabel 5.19	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	104

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual .....	47
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	48

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	116
Lampiran 2 Perhitungan Leverage .....	118
Lampiran 3 Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	120
Lampiran 4 Perhitungan Profitabilitas .....	122
Lampiran 5 Tabulasi Data Input SPSS .....	124
Lampiran 6 Hasil Output SPSS.....	125
Lampiran 7 Tabel Perhitungan Durbin Watson .....	130