

**PENGARUH KOMPETENSI CFO, *BOARD GENDER DIVERSITY*, DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024**

**ABDAN FAQIH IZZUDIN**

**1706622088**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2026**

***THE EFFECT OF CFO COMPETENCE, BOARD GENDER DIVERSITY,  
AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN ENERGY SECTOR COMPANIES  
LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) PERIOD 2022-2024***

**ABDAN FAQIH IZZUDIN**

**1706622088**



***This Thesis is Prepared as One of the Requirements for Obtaining a Bachelor's Degree  
in Accounting at the Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta***

**BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM**

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2026**

## ABSTRAK

**Abdan Faqih Izzudin.** Pengaruh Kompetensi CFO, *Board Gender Diversity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi *Chief Financial Officer* (CFO), *board gender diversity*, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2022-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 144 observasi yang memenuhi kriteria penelitian. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak EViews 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi CFO tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa kompetensi CFO belum menjadi faktor utama dalam menentukan kebijakan penghindaran pajak perusahaan. Sementara itu, *board gender diversity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat keberagaman gender dalam dewan direksi, semakin tinggi kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak karena kehadiran direktur perempuan dapat memberikan perspektif yang lebih beragam sehingga meningkatkan kualitas pengambilan keputusan. *Leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi tingkat *leverage* perusahaan, semakin rendah kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak karena adanya manfaat pajak dari beban bunga serta pengawasan kreditur. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambah variabel lain yang berkaitan dengan karakteristik eksekutif, mekanisme tata kelola perusahaan, maupun faktor keuangan, memperluas objek penelitian, serta menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang agar memperoleh hasil yang lebih komprehensif. Selain itu, penelitian selanjutnya disarankan untuk mengembangkan pengukuran kompetensi CFO dengan kriteria *dummy* yang lebih spesifik atau menggunakan metode *scoring* agar memperoleh variasi data yang lebih baik.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, kompetensi CFO, *board gender diversity*, *leverage*

## **ABSTRACT**

**Abdan Faqih Izzudin.** *The Effect of CFO Competence, Board Gender Diversity, and Leverage on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2022-2024. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.*

*This study aims to analyze the effect of Chief Financial Officer (CFO) competence, board gender diversity, and leverage on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The sampling technique used is the purposive sampling method, resulting in 144 observations that met the research criteria. The data analysis technique used is panel data regression analysis with the assistance of EViews 13 software. The results of this study indicate that CFO competence has no effect on tax avoidance. This finding indicates that CFO competence has not become a primary factor in determining corporate tax avoidance policies. Meanwhile, board gender diversity has an effect on tax avoidance, indicating that the higher the level of gender diversity on the board of directors, the greater the tendency of companies to engage in tax avoidance, as the presence of female directors can provide more diverse perspectives, thereby enhancing the quality of decision-making. Leverage has an effect on tax avoidance, indicating that the higher the company's leverage level, the lower the tendency of companies to engage in tax avoidance due to the benefits derived from interest expenses and creditor supervision. Future research is suggested to add other variables related to executive characteristics, corporate governance mechanisms, and financial factors, expand the research object, and use a longer observation period to obtain more comprehensive results. In addition, future research is recommended to develop the measurement of CFO competence using more specific dummy criteria or a scoring method to obtain better data variation.*

**Keywords:** *tax avoidance, CFO competence, board gender diversity, leverage*

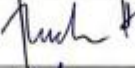
## LEMBAR PENGESAHAN

### LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Abdan Faqih Izzudin  
 NIM : 1706622088  
 Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
 Judul Penelitian : Pengaruh Kompetensi CFO, Board Gender Diversity, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus*\*  
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 13 Juli 2026

Tim Penguji,

|                |                                      |                                                                                       |
|----------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Ketua          | Dr. Indra Pahala, M.Si.              |  |
|                | NIP. 197902082008121001              |                                                                                       |
| Penguji Ahli 1 | Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak.        |  |
|                | NIP. 198809282019032020              |                                                                                       |
| Penguji Ahli 2 | Surya Anugrah, S.E., M.Ak.           |  |
|                | NIP. 199506242024061001              |                                                                                       |
| Pembimbing 1   | Nuramalia Hasanah, M.Ak.             |  |
|                | NIP. 197706172008122001              |                                                                                       |
| Pembimbing 2   | Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak. |  |
|                | NIP. 199305162022031009              |                                                                                       |

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

  
 Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.  
 NIDN. 0027067204

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,

  
 Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.  
 NIDN. 0031078901

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Abdan Faqih Izzudin  
NIM : 1706622088  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Alamat email : [abdafaqihizzudin@gmail.com](mailto:abdafaqihizzudin@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain ( ... )

yang berjudul :

Pengaruh Kompetensi CFO, *Board Gender Diversity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Juli 2026

Penulis

Abdan Faqih Izzudin

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

### SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Abdan Faqih Izzudin  
NIM : 1706622088  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kompetensi CFO, *Board Gender Diversity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 28 Juli 2026

Yang menyatakan,



Abdan Faqih Izzudin

NIM. 1706622088

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi CFO, *Board Gender Diversity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024”.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan, dukungan, serta dorongan secara moral maupun materiil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Ayah dan Umi, serta adik peneliti Ayyash dan Affan yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, dan kasih sayang yang tiada henti selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
3. Ibu Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.
4. Ibu Nuramalia Hasanah, M.Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Gentiga Muhammad Zairin, S.E., M.Ak., CA., CPSAK selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberi arahan serta bimbingan kepada penulis selama penulisan skripsi.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, yang telah memberikan ilmu dan wawasan yang sangat berharga selama masa perkuliahan.
6. Reinata Auliya Rachmandes, yang telah menjadi bagian menyenangkan dalam perjalanan perkuliahan penulis. Terima kasih telah selalu mendampingi, mendukung, serta senantiasa memberikan semangat dan perhatian selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi penulis.

7. Teman-teman BPHI BEM Prodi Akuntansi Kabinet Dakarya Anagata, Antonius Gunawan Dunianto, M. Jeasen Allan Budy Kusuma, Nurul Fadilah, Fatma Nurul Afifah, dan Nazila Alvi Ramadhani yang telah menjadi keluarga sekaligus teman bertumbuh yang penuh cerita selama perjalanan perkuliahan penulis.
8. Teman-teman terdekat penulis, Ananda Putra Fajar, M. Sirri As-Saqli, Akhmad Faizhal, M. Rifky Firmansyah, Mayadi Fajar Rayya, Yusuf Muhamad Bintang, Rayhan Suryoputro, Nadya Annida, Anggi Meilinda, dan Nadia Josephine yang telah mewarnai hari-hari perkuliahan penulis melalui canda tawa dan memori baik yang berkesan selama masa perkuliahan.
9. Nazira Yuniar Asri Yanti, Cavin Valeri Nayotama, Nikita Meishanda Putri Komara Mukti, dan Sheila Rahmaniah Salsabila yang telah menjadi bagian penting perjalanan hidup penulis sejak masa sekolah. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan kebersamaan yang telah dibagikan dalam setiap proses yang dilalui penulis.
10. Terakhir, terima kasih untuk Abdan Faqih Izzudin, diri penulis sendiri, atas perjuangan yang mungkin tidak banyak terlihat oleh orang lain serta atas mimpi-mimpi besar yang diam-diam diperjuangkan. Terima kasih telah selalu melakukan yang terbaik hingga sampai pada titik ini. Teruslah melangkah dengan penuh keyakinan dan jangan pernah ragu dengan kekuatan yang ada dalam dirimu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 7 Juli 2026

Abdan Faqih Izzudin

## DAFTAR ISI

|                                        |      |
|----------------------------------------|------|
| ABSTRAK .....                          | i    |
| <i>ABSTRACT</i> .....                  | ii   |
| LEMBAR PENGESAHAN .....                | iii  |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ..... | iv   |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA .....  | v    |
| KATA PENGANTAR .....                   | vi   |
| DAFTAR ISI .....                       | viii |
| DAFTAR GAMBAR .....                    | xii  |
| DAFTAR TABEL .....                     | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                  | xiv  |
| BAB I PENDAHULUAN .....                | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....    | 1    |
| 1.2 Pertanyaan Penelitian .....        | 13   |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....            | 14   |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....           | 14   |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA .....            | 16   |
| 2.1 Teori Pendukung .....              | 16   |

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....                               | 16 |
| 2.1.2 Teori Eselon Atas ( <i>Upper Echelon Theory</i> ) .....                    | 18 |
| 2.1.3 Penghindaran Pajak.....                                                    | 20 |
| 2.1.4 Kompetensi CFO.....                                                        | 23 |
| 2.1.5 <i>Board Gender Diversity</i> .....                                        | 28 |
| 2.1.6 <i>Leverage</i> .....                                                      | 30 |
| 2.2 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....                               | 32 |
| 2.2.1 Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....                                   | 32 |
| 2.2.2 Pengembangan Hipotesis .....                                               | 42 |
| 2.2.2.1 Pengaruh Kompetensi CFO terhadap Penghindaran Pajak .....                | 42 |
| 2.2.2.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Penghindaran Pajak ..... | 46 |
| 2.2.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....               | 49 |
| 2.2.3 Kerangka Konseptual.....                                                   | 52 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                                   | 53 |
| 3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....                                     | 53 |
| 3.1.1 Unit Analisis.....                                                         | 53 |
| 3.1.2 Populasi.....                                                              | 53 |
| 3.1.3 Sampel.....                                                                | 54 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data .....                                                | 55 |
| 3.3 Operasionalisasi Variabel .....                                              | 56 |

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| 3.3.1 Variabel Dependen .....              | 56        |
| 3.3.2 Variabel Independen.....             | 58        |
| 3.4 Teknik Analisis .....                  | 62        |
| 3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....   | 63        |
| 3.4.2 Uji Pemilihan Model Estimasi .....   | 63        |
| 3.4.3 Uji Asumsi Klasik .....              | 69        |
| 3.4.4 Analisis Regresi Data Panel .....    | 73        |
| 3.4.5 Uji Hipotesis (Uji T) .....          | 74        |
| 3.4.6 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....    | 74        |
| 3.4.7 Koefisien Determinasi ( $R^2$ )..... | 75        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>    | <b>76</b> |
| 4.1 Deskripsi Data.....                    | 76        |
| 4.2 Hasil Analisis .....                   | 77        |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....   | 77        |
| 4.2.2 Uji Pemilihan Model Estimasi .....   | 81        |
| 4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....              | 84        |
| 4.2.4 Analisis Regresi Data Panel .....    | 88        |
| 4.2.5 Uji Hipotesis (Uji T) .....          | 90        |
| 4.2.6 Uji Kelayakan Model (Uji F) .....    | 92        |
| 4.2.7 Koefisien Determinasi ( $R^2$ )..... | 92        |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.3 Pembahasan.....                                                            | 93  |
| 4.3.1 Pengaruh Kompetensi CFO terhadap Penghindaran Pajak.....                 | 93  |
| 4.3.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Penghindaran Pajak ..... | 97  |
| 4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....               | 100 |
| BAB V PENUTUP.....                                                             | 105 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                           | 105 |
| 5.2 Implikasi.....                                                             | 107 |
| 5.2.1 Implikasi Teoretis.....                                                  | 107 |
| 5.2.2 Implikasi Praktis .....                                                  | 108 |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian.....                                               | 110 |
| 5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....                               | 111 |
| DAFTAR PUSTAKA.....                                                            | 113 |
| LAMPIRAN.....                                                                  | 124 |
| RIWAYAT HIDUP PENULIS .....                                                    | 158 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....              | 52 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i> ..... | 85 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> ..... | 86 |



## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2022-2024 (Dalam Milyar Rupiah)..... | 2  |
| Tabel 2.1 Daftar Pustaka Terdahulu .....                               | 33 |
| Tabel 3.1 Kriteria Sampel .....                                        | 55 |
| Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i> .....      | 78 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> .....      | 78 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Chow</i> .....                                  | 82 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....                               | 83 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....                   | 83 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....                            | 87 |
| Tabel 4.7 Hasil Regresi Data Panel.....                                | 88 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....                       | 92 |
| Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....                | 92 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Populasi dan Pemilihan Sampel Penelitian .....                       | 124 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Penghindaran Pajak .....                               | 127 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Kompetensi <i>Chief Financial Officer</i> (CFO).....   | 131 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Board Gender Diversity</i> .....                    | 135 |
| Lampiran 5 Tabulasi Data <i>Leverage</i> .....                                  | 139 |
| Lampiran 6 Rekapitulasi Tabulasi Data Seluruh Variabel .....                    | 143 |
| Lampiran 7 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i> .....              | 147 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Pemilihan Model Estimasi Sebelum <i>Outlier</i> .....      | 148 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Asumsi Klasik Sebelum <i>Outlier</i> .....                 | 149 |
| Lampiran 10 Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> .....             | 150 |
| Lampiran 11 Hasil Uji Pemilihan Model Estimasi Setelah <i>Outlier</i> .....     | 151 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Asumsi Klasik Setelah <i>Outlier</i> .....                | 152 |
| Lampiran 13 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji Hipotesis (Uji T) .....   | 153 |
| Lampiran 14 Hasil Uji Kelayakan Model (F) dan Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).. | 154 |
| Lampiran 15 Kartu Konsultasi .....                                              | 155 |
| Lampiran 16 Hasil Turnitin Skripsi .....                                        | 157 |