

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

NADA MAITSA

1706619032



**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 PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX
AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE***

NADA MAITSA

1706619032



***This Thesis is Written to Fulfill one of the Requirements for Obtaining a
Bachelor Degree of Accounting at Faculty of Economics and Business in
Universitas Negeri Jakarta***

***BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2026***

ABSTRAK

NADA MAITSA, Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi. Skripsi, Jakarta: Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance*, dengan *firm size* (ukuran perusahaan) sebagai variabel moderasi. Sampel penelitian mencakup 56 perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam IDXENERGY selama periode 2021–2025. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan dianalisis dengan regresi data panel menggunakan software EViews 14 SV.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menunjukkan bahwa peningkatan profitabilitas perusahaan dengan profitabilitas tinggi justru cenderung lebih patuh secara pajak dan kurang melakukan *tax avoidance*. Sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa penggunaan utang bukan merupakan faktor utama yang memengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan *tax avoidance* karena perusahaan telah memperoleh manfaat pajak dari beban bunga dan berada di bawah pengawasan kreditur yang lebih ketat. Sementara itu, *firm size* (ukuran perusahaan) terbukti memoderasi dengan memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Dapat diartikan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin kuat pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* karena perusahaan besar cenderung berada di bawah pengawasan yang lebih ketat dari otoritas pajak, investor, dan masyarakat, sehingga lebih berhati-hati dalam mengambil kebijakan perpajakan guna menjaga reputasi dan meminimalkan risiko sanksi. Sedangkan, *firm size* (ukuran perusahaan) tidak dapat memoderasi pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, *Firm Size*.

ABSTRACT

NADA MAITSA, *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable*. Thesis, Jakarta: Bachelor's Degree Program in Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

This study aims to examine the effect of profitability and leverage on tax avoidance, with firm size as a moderating variable. The research sample comprises 56 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) under IDXENERGY during the period 2021–2025. This study employs purposive sampling and analyzes the data using panel data regression with EViews 14 SV software.

The results indicate that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance. This study shows that companies with higher profitability tend to be more tax-compliant and less engaged in tax avoidance practices. Meanwhile, leverage has no significant effect on tax avoidance, suggesting that the use of debt is not a primary factor influencing companies' decisions to engage in tax avoidance, as companies have already obtained tax benefits from interest expenses and are subject to stricter oversight from creditors. Furthermore, firm size is proven to moderate by strengthening the effect of profitability on tax avoidance. This implies that the larger the firm size, the stronger the influence of profitability on tax avoidance, as larger companies tend to be under greater scrutiny from tax authorities, investors, and the public, making them more cautious in their tax policies in order to maintain their reputation and minimize the risk of sanctions. On the other hand, firm size is unable to moderate the effect of leverage on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Firm Size.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Nada Maitsa
 NIM : 1706619032
 Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Judul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
 Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal **6 Agustus 2026**

Tim Penguji,

Ketua	Dr. Indra Pahala, M.Si	
	NIP. 197902082008121001	
Penguji 1	Tresno Ekajaya, SE, M. Ak	
	NIP. 197411052006041001	
Penguji 2	Dr. Muhammad Yusuf, SE, MM	
	NIP. 198906202020121006	
Pembimbing 1	Prof. Dr. Rida Prihatni, S.E., Ak., M.Si., CA.	
	NIP. 197604252001122002	
Pembimbing 2	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M. Ak. CA.	
	NIP. 199102282020121010	

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 KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Nada Maitsa
NIM : 1706619032
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi

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, 7 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Nada Maitsa)

NIM. 1706619032

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

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nada Maitsa
NIM : 1706619032
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : nada.maitsa00@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 Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax avoidance dengan Firm Size sebagai

Variabel Moderasi

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, 7 Agustus 2026

Penulis

(Nada Maitsa)
nama dan tanda tangan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan karunia dan rahmat-Nya sehingga membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Aavoidance* dengan *Firm Size* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Seluruh anggota keluarga terkhusus kepada orang tua, adik, dan pakde yang selalu memberikan dukungan moral, doa, dan semangat tanpa henti kepada Penulis.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak selaku Koordinator Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Prof. Dr. Rida Prihatni, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku dosen pembimbing pertama yang telah memberikan arahan, mengoreksi, dan membantu saya dalam proses penyusunan skripsi.

5. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M. Ak. CA., selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan arahan, masukan, dan membantu proses pengolahan data selama proses penyusunan skripsi.
6. Dr. Indra Pahala, M. Si, Tresno Eka Jaya R., M.Sc, dan Dr. Muhammad Yusuf, SE., MM selaku Ketua Penguji, Penguji 1 dan Penguji 2 Skripsi yang memberikan masukan agar skripsi ini menjadi lebih sempurna.
7. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi peneliti selama masa perkuliahan.
8. Theresia, Jessica, Asya, Jeany, Inggit, Nanda, Chicha, dan Zefania yang selalu membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Amanda Shaviera yang selalu siap dalam mendengarkan, memberikan saran, menguatkan dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis mengakui adanya keterbatasan dan kekurangan dalam penyusunan penelitian ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan agar penelitian ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak lainnya.

Jakarta, 4 Agustus 2026

Nada Maitsa

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
BAB II	17
KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1 Teori.....	17

2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	17
2.1.1 <i>Political Cost Theory</i>	21
2.2 Konsep	24
2.2.1 Pajak	24
2.2.2 <i>Tax avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	25
2.2.3 Profitabilitas	29
2.2.4 <i>Leverage</i>	31
2.2.5 <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	32
2.3 Hasil Penelitian Terdahulu	34
2.4 Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	49
2.4.1 Kerangka Teori	49
2.4.2 Pengembangan Hipotesis	55
BAB III	63
METODOLOGI PENELITIAN	63
3.1 Unit Analisis, Populasi dan Sampel	63
3.1.1 Unit Analisis	63
3.1.2 Populasi	63
3.1.3 Sampel	63
3.2 Teknik Pengumpulan Data	65
3.3 Operasionalisasi Variabel	66
3.3.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	66

3.3.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	67
3.3.3 Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>)	68
3.4 Teknik Analisis Data	70
3.4.1 Statistik Deskriptif	70
3.4.2 Analisis Regresi Data Panel.....	70
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	73
3.4.4 Signifikansi Parsial (Uji t)	75
3.4.5 Uji Kelayakan Model (Uji f).....	77
3.4.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	77
BAB IV	78
HASIL DAN PEMBAHASAN	78
4.1 Deskripsi Data.....	78
4.1.1 Objek Penelitian.....	78
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	79
4.2 Hasil.....	88
4.2.1 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	88
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	91
4.2.3 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	96
4.2.4 Uji Hipotesis	97
4.3 Pembahasan	103
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	103

4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	107
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	110
4.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	114
BAB V	118
PENUTUP	118
5.1 Kesimpulan	118
5.2 Implikasi	120
5.2.1 Implikasi Teoritis	120
5.2.2 Implikasi Praktis	123
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	124
5.4 Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	125
DAFTAR PUSTAKA	126
LAMPIRAN	129
RIWAYAT HIDUP PENULIS.....	182

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Diagram Spektrum <i>Tax Planning</i> , <i>Tax avoidance</i> , dan <i>Tax Evasion</i>	28
Gambar 2. 2 Kerangka Konseptual.....	55
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	92
Gambar 4. 2 Grafik <i>Simple Slope Analysis</i>	101



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia pada Tahun 2021–2025	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel Penelitian	64
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel Penelitian	69
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4. 2 Persentase Perusahaan yang Berada di Atas Rata-rata Tahunan	81
Tabel 4. 3 Perbandingan Nilai Rata-rata dan Median Tiap Variabel.....	85
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow	89
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman.....	90
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	91
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	93
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	94
Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi	95
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	96
Tabel 4. 11 Hasil Uji F.....	98
Tabel 4. 12 Hasil Uji T	99
Tabel 4. 13 Hasil Uji Wald Variabel Profitabilitas	100
Tabel 4. 14 Hasil Uji Wald Variabel <i>Leverage</i>	101
Tabel 4. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	102

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi Penelitian.....	129
Lampiran 2: Tabulasi Data Variabel Penelitian.....	133
Lampiran 3: Data Variabel <i>Tax avoidance</i> Proksi <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	144
Lampiran 4: Data Variabel Profitabilitas Proksi <i>Return on Assets</i> (ROA).....	151
Lampiran 5: Data Variabel <i>Leverage</i> Proksi <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	158
Lampiran 6: Data Variabel Ukuran Perusahaan Proksi $\ln(\text{Firm Size})$ (FS).....	165
Lampiran 7: Output Eviews Uji Statistik Deskriptif.....	172
Lampiran 8: Output Eviews Uji Pemilihan Model Estimasi.....	172
Lampiran 9: Output Eviews Uji Asumsi Klasik	173
Lampiran 10: Output Eviews Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	175
Lampiran 11: Output Eviews Uji Hipotesis.....	175
Lampiran 12: Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	177
Lampiran 13: Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	179
Lampiran 14: Lembar Persetujuan Sidang Skripsi	180
Lampiran 15: Hasil Uji Turnitin	181