

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terhadap 48 sampel perusahaan mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *Energy* tahun 2021 – 2023 yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia menggunakan analisis regresi linear berganda, menggunakan Microsoft Excel dan program SPSS versi 29, maka dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji hipotesis pertama (H_1) yang dilakukan pada bab IV, bahwa variabel profitabilitas terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan melalui hasil uji hipotesis parsial (uji t) dengan nilai t hitung yang lebih kecil dari t tabel ($1,828 < 2,015$) dan nilai signifikansi sebesar 0,074 yang lebih besar dari 0,050, serta nilai koefisien *ROA* sebesar 0,209. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa hipotesis pertama (H_1) tidak diterima.
2. Berdasarkan hasil uji hipotesis kedua (H_2) yang dilakukan pada bab IV, bahwa variabel *leverage* terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan melalui hasil uji hipotesis parsial (uji t) dengan nilai t hitung yang lebih besar dari t tabel ($3,920 > 2,015$) dan nilai signifikansi sebesar 0,001 yang lebih kecil dari 0,050, serta nilai

koefisien *leverage* sebesar 0,137. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa hipotesis kedua (H_2) diterima.

3. Berdasarkan hasil uji hipotesis kedua (H_3) yang dilakukan pada bab IV, bahwa variabel ukuran perusahaan terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan melalui hasil uji hipotesis parsial (uji t) dengan nilai t hitung yang lebih besar dari t tabel ($2,155 > 2,015$) dan nilai signifikansi sebesar 0,037 yang lebih kecil dari 0,050, serta nilai koefisien ukuran perusahaan sebesar 0,020. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga (H_3) diterima.
4. Berdasarkan hasil uji hipotesis simultan (uji F) dengan nilai F hitung lebih besar dari F tabel ($8,987 > 2,82$) dan nilai signifikansi sebesar 0,001 yang lebih kecil dari 0,050. Artinya profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa hipotesis keempat (H_4) diterima

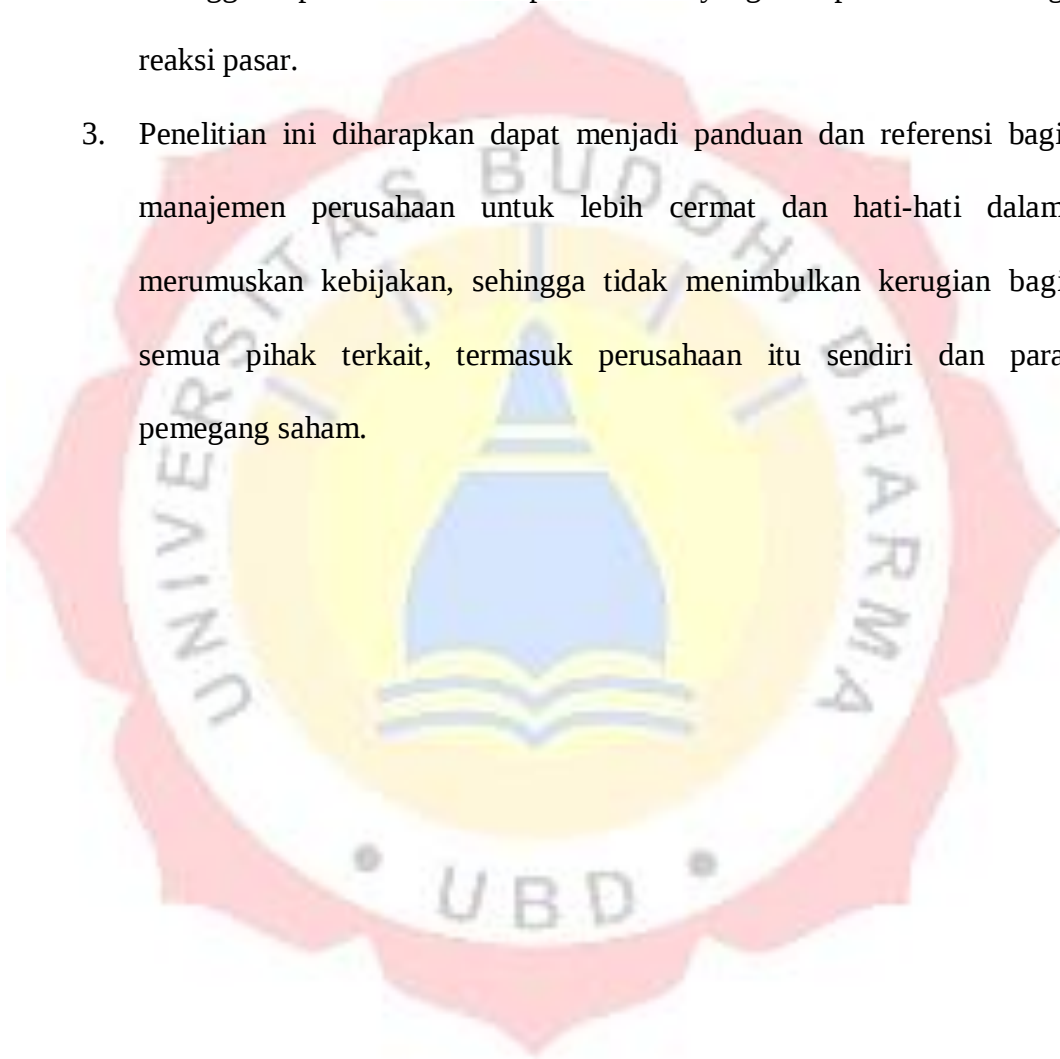
B. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah jelaskan sebelumnya, penulis memberikan beberapa saran sebagai rekomendasi, beberapa saran tersebut adalah sebagai berikut:

1. Untuk penelitian berikutnya, disarankan untuk mempertimbangkan penambahan variabel lain seperti pertumbuhan penjualan, intensitas modal, likuiditas yang diduga mempengaruhi tingkat *tax avoidance*. Hal ini bertujuan agar nilai koefisien determinasi dapat ditingkatkan,

atau menggunakan proxy lain untuk mengukur *tax avoidance* seperti *CETR*, *BTD*, *GAAP ETR*, atau yang sejenisnya.

2. Untuk penelitian berikutnya, disarankan peneliti dapat mengkaji perusahaan dari industri lain dengan periode waktu yang lebih baru, sehingga dapat memberikan pemahaman yang komprehensif tentang reaksi pasar.
3. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan dan referensi bagi manajemen perusahaan untuk lebih cermat dan hati-hati dalam merumuskan kebijakan, sehingga tidak menimbulkan kerugian bagi semua pihak terkait, termasuk perusahaan itu sendiri dan para pemegang saham.



DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N. I., & Wahyudi, I. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Kajian Politik Lokal Dan Pembangunan*, 9(4), 100–104.
- Alhamid, F. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance pada Masa Pandemi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Tahun 2020-2022)*. 0, 1–23.
- Anggie, M., & Mahpudin, E. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022*. 10(April), 656–664.
- Ardiansyah, F., & Murtanto. (2024). Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Timeliness Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Consumer Non-Cyclicals Tahun 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(1), 689–698. <https://doi.org/10.25105/jet.v4i1.19383>
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Akuntabel*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Azzahra, A., & Triyono. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax avoidance : Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Economics and Digital Business Review*, 5(2), 310–324.
- Chandra, Y., & Oktari, Y. (2022). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 13(2), 1–16. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/872>
- Devi, I. A. I., Sudiartana, I. M., & Dewi, N. P. S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi*, 5(1), 209–220.
- Dewi, R., & Soedaryono, B. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Jurnal Maneksi*, 12(2), 327–331. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i2.1527>

- Erawati, T., & Pawestri, R. D. (2022). Pengaruh Self Assessment System Terhadap Tax Evasion. *Jurnal Simki Economic*, 5(2), 119–123. <https://doi.org/10.29407/jse.v5i2.131>
- Ernawati, & Indriyanto, E. (2024). Penghindaran Pajak: Faktor Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 3(May), 884–897. <https://journal.yrpiiku.com/index.php/msej/article/view/3401>
- Fauziah, W., Syafnita, & Duwinaeni, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Accounting and Management's Student*, 1(1), 1–11.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 239–253. <https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p239-253>
- Ifani, R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 1192, 345–364.
- Ikhsan, M. A., Surya, R. A. S., & Wahyuni, N. (2022). Pengaruh Aktivitas Asing, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Moderasi. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6(1), 1–27. <https://doi.org/10.35837/subs.v6i1.1607>
- Ikhsan, M. A., & Wahyuni, N. (2022). Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *SUBSTANSI: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6, 1–27.
- Indonesia, P. R. (2007). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007*.
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian* (Monalisa (ed.)). PT Rajagrafindo Persada.

- Kumara, N. S. P. A., & Trisnawati, R. (2024). Pengaruh Risiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 264–275.
- Kuswanto, R. (2023). Tax Avoidance and Dividend Policy: Evidence from Indonesian State-Owned Enterprises. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 10(2), 199–212. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.30037>
- Lubis, A., & Identiti. (2022). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Koneksi Politik, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Ilmu Sosial (JEIS)*, 01(01), 1–12. <https://jom.uin-suska.ac.id/index.php/JEIS/article/view/40>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Andi.
- Margareta, M. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Manajemen Bisnis Dan Keuangan Korporat*, 2(1), 42–51. <https://doi.org/10.58784/mbkk.100>
- Minerba, D. J. (2024). *Harga Batu Bara Acuan*.
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Pakpahan, L. M., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Financial Distress Dan Size Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Widya*, 4(2), 436–452.
- Purnomo, D. R., & Widyawati, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(9), 1–16.
- Rahayu, V. E., & Widati, S. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022*.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Ratih, S. K., & Fitria, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(2), 1–17.

<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/5765/5809>

- Rianda, F. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. 1–13.
- Safitri, D. A., & Oktaviani, M. R. (2022). Pengaruh Resiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 113–124.
- Sagitarus, E., & Nuridah, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Terhadap Perusahaan Pertanian. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 145–154. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v2i1.467>
- Seto, A. A., Yulianti, M. L., Kusumastuti, R., Astuti, N., Febrianto, H. G., Sukma, P., Fitriana, A. I., Satrio, A. B., Hanani, T., & Hakim, M. Z. (2023). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Sjahputra, A., & Sujarwo, S. (2022). Pengaruh Gender Diversity Eksekutif Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Tax Avoidance Sebagai Intervening. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 38–47. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.423>
- Theresia, D., & Salikim. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Jurnal Akuntansi*, 6(2), 3500–3507.
- Wanda, A. P., & Halimatusadiah, E. (2021). Pengaruh Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(1), 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>
- Wansu, E. E., & Dura, J. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 8(1), 749–759. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1871>
- Wibowo, S., Sutandi, Limajatini, & Komarudin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shopping Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Akunteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 13, 1–12.

Wijaya, S., & Khairudin, K. (2024). *Peningkatan Nilai Perusahaan: Peran Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas*. 21(1).

Yehezkiel, R., & Gultom, J. B. (2024). Prosiding : Ekonomi dan Bisnis Pengaruh Intensitas Modal , Pertumbuhan Penjualan , Leverage , dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 1–12.

Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>

Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019). *ECo-Fin*, 3(2), 276–284. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Identitas Pribadi

Nama : Rivaldo Patar
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 29 Juni 2000
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Agama : Kristen
Kewarganegaraan : Indonesia
Alamat : Jl. H. Icing No. 22, Cimone Jaya, Karawaci, Kota
Tangerang, Banten, 15114
Nomor Telepon : 081283865010
Email : rivaldonadapdap@gmail.com
IPK Terakhir : 3.41



Riwayat Pendidikan

SD : SD Strada St. Aloysius I (2006-2012)
SMP : SMP Strada Santa Maria II (2012-2015)
SMK : SMAN 4 Kab. Tangerang (2015-2018)
Strata 1 : Universitas Buddhi Dharma (2020-2024)

Riwayat Pekerjaan

Juni 2018 – Desember 2018 : PT. Gelatik Supra (Merchandiser)
Februari 2019 - Sekarang : PT. Konsultan Pajak Pratama
(Senior Accounting & Tax)

Riwayat Prestasi

Maret 2024 : Semifinalis Tax Competition Lomba Cerdas
Cermat Tingkat Nasional (Perkumpulan Tax
Center dan Akademisi Pajak Seluruh Indonesia)
Maret 2024 : Elevator Pitch Competition (CPA Australia)

Tangerang, 26 Juli 2024

Rivaldo Patar

SURAT KETERANGAN RISET



SURAT IZIN SURVEI & RISET

No.SISR-13400/ICaMEL/09-2024

Menunjuk surat nomor 055/Perm./BAA/VII/2024 tanggal 07 Agustus 2024 perihal permohonan izin penelitian bagi Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma bersama ini kami memberikan izin mengakses dan menggunakan data-data pasar modal yang tersimpan di perusahaan kami untuk keperluan riset dan penyusunan Skripsi kepada peneliti di bawah ini:

Nama Pemohon	: Rivaldo Nadapdap
Nomor Pokok	: 20200100148
Jurusan/Prog.Studi	: S1 Akuntansi
Judul Skripsi	: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023

Demikian surat izin ini dikeluarkan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 September 2024
PT Indonesian Capital Market Electronic Library

Hery Mulyawan
Head of Data Services

PT Indonesian Capital Market Electronic Library

Indonesia Stock Exchange Building Tower II, 1st Floor | Jl. Jend. Sudirman Kav. 52-53 Jakarta 12190 - Indonesia | (Ph) 021-515 2318, (Fax) 021-515 2319

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran I

Sampel Daftar Perusahaan Sektor *Energy*

No	Kode	Nama Perusahaan	Bidang Usaha
1	ADRO	Adaro Energy Tbk.	Pertambangan Batubara
2	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk.	Pembangkit Listrik
3	HRUM	Harum Energy Tbk.	Pertambangan Batubara
4	ITMA	Sumber Energi Andalan Tbk.	Pertambangan Batubara
5	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk.	Pertambangan Batubara
6	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk.	Pertambangan Batubara
7	MBSS	Mitrabahtera Segara Sejati Tbk.	Pertambangan & Pelayaran
8	MCOL	Prima Andalan Mandiri Tbk.	Pertambangan Batubara
9	MYOH	Samindo Resources Tbk.	Pertambangan Batubara
10	PGAS	Perusahaan Gas Negara Tbk.	Minyak & Gas
11	PSSI	Pelita Samudera Shipping Tbk.	Pertambangan & Pelayaran
12	RAJA	Rukun Raharja Tbk.	Minyak & Gas
13	SHIP	Sillo Maritime Perdana Tbk.	Minyak & Pelayaran
14	SOCI	Soechi Lines Tbk.	Minyak & Pelayaran
15	TOBA	TBS Energi Utama Tbk.	Pertambangan Batubara
16	TPMA	Trans Power Marine Tbk.	Pertambangan & Pelayaran

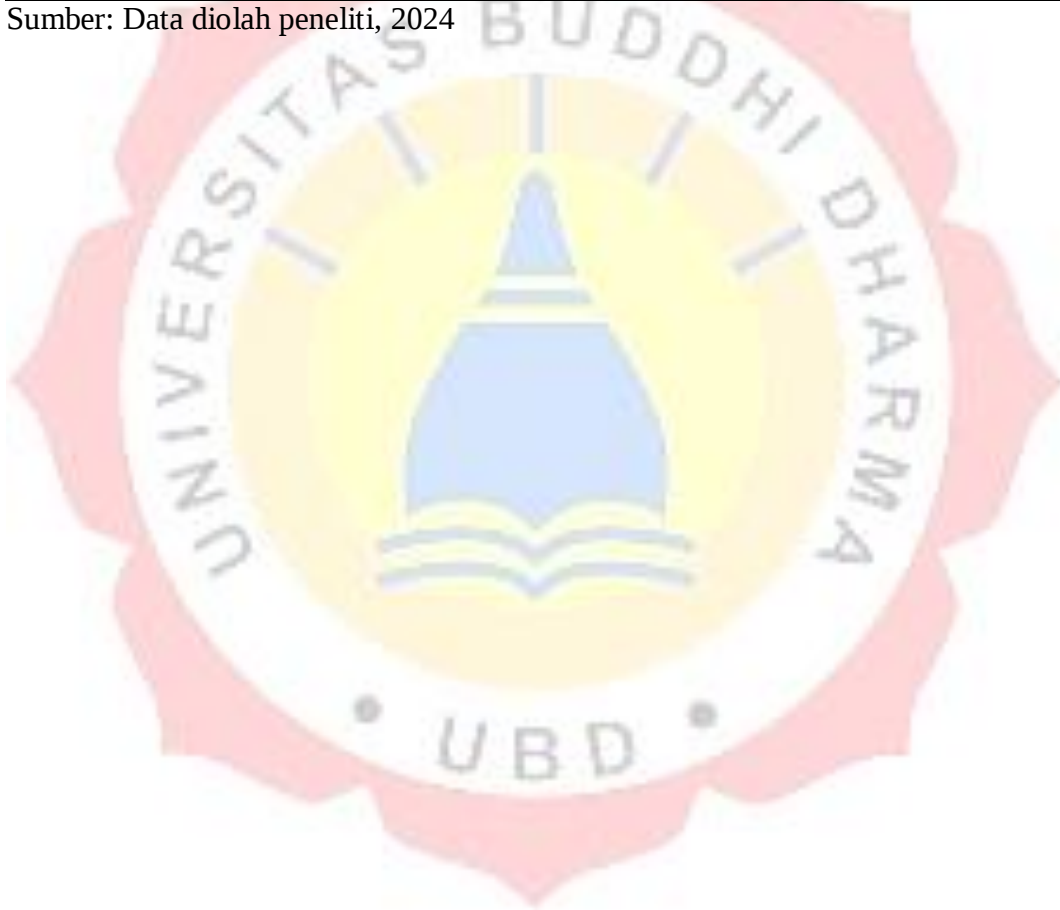
Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran II
Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROA)

NAMA	TAHUN	LABA BERSIH SETELAH PAJAK	TOTAL ASET	ROA
ADRO	2021	\$1.028.593.000	\$7.586.936.000	0,1356
	2022	\$2.831.123.000	\$10.782.307.000	0,2626
	2023	\$1.854.878.000	\$10.472.711.000	0,1771
DSSA	2021	\$265.337.533	\$3.010.072.696	0,0881
	2022	\$1.298.163.594	\$6.497.181.277	0,1998
	2023	\$865.313.519	\$3.063.273.017	0,2825
HRUM	2021	\$98.286.586	\$874.621.599	0,1124
	2022	\$379.772.107	\$1.278.805.856	0,2970
	2023	\$195.672.112	\$1.633.107.192	0,1198
ITMA	2021	\$12.256.008	\$183.194.695	0,0669
	2022	\$30.549.794	\$216.179.977	0,1413
	2023	\$2.087.099	\$226.695.921	0,0092
ITMG	2021	\$475.390.000	\$1.666.239.000	0,2853
	2022	\$1.199.345.000	\$2.640.177.000	0,4543
	2023	\$499.620.000	\$2.187.847.000	0,2284
KKGI	2021	\$23.003.525	\$132.182.307	0,1740
	2022	\$39.055.906	\$170.184.690	0,2295
	2023	\$26.802.561	\$200.536.560	0,1337
MBSS	2021	\$12.142.010	\$177.639.085	0,0684
	2022	\$25.585.539	\$210.993.872	0,1213
	2023	\$24.638.813	\$247.068.111	0,0997
MCOL	2021	\$274.899.760	\$576.551.349	0,4768
	2022	\$358.305.285	\$734.626.993	0,4877
	2023	\$234.911.784	\$744.875.988	0,3154
MYOH	2021	\$26.956.485	\$163.969.576	0,1644
	2022	\$14.100.978	\$169.488.235	0,0832
	2023	\$18.495.084	\$236.712.430	0,0781
PGAS	2021	\$280.144.691	\$5.919.233.033	0,0473
	2022	\$224.637.330	\$5.663.284.428	0,0397
	2023	\$221.363.165	\$5.287.030.729	0,0419
PSSI	2021	\$25.041.806	\$161.236.150	0,1553
	2022	\$42.332.323	\$179.354.447	0,2360
	2023	\$40.890.652	\$203.871.968	0,2006
RAJA	2021	\$3.396.731	\$245.586.152	0,0138
	2022	\$10.839.343	\$260.504.575	0,0416
	2023	\$27.149.480	\$328.648.128	0,0826
SHIP	2021	\$20.702.575	\$325.466.330	0,0636
	2022	\$26.119.280	\$379.305.467	0,0689

NAMA	TAHUN	LABA BERSIH SETELAH PAJAK	TOTAL ASET	ROA
	2023	\$25.763.464	\$432.180.554	0,0596
SOCI	2021	\$5.432.377	\$629.210.009	0,0086
	2022	\$6.479.445	\$633.959.947	0,0102
	2023	\$8.931.190	\$604.303.565	0,0148
TOBA	2021	\$65.607.407	\$858.101.884	0,0765
	2022	\$93.885.354	\$899.329.557	0,1044
	2023	\$20.846.270	\$947.837.728	0,0220
TPMA	2021	\$3.959.320	\$99.256.380	0,0399
	2022	\$14.296.163	\$107.381.644	0,1331
	2023	\$19.695.773	\$117.406.903	0,1678

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

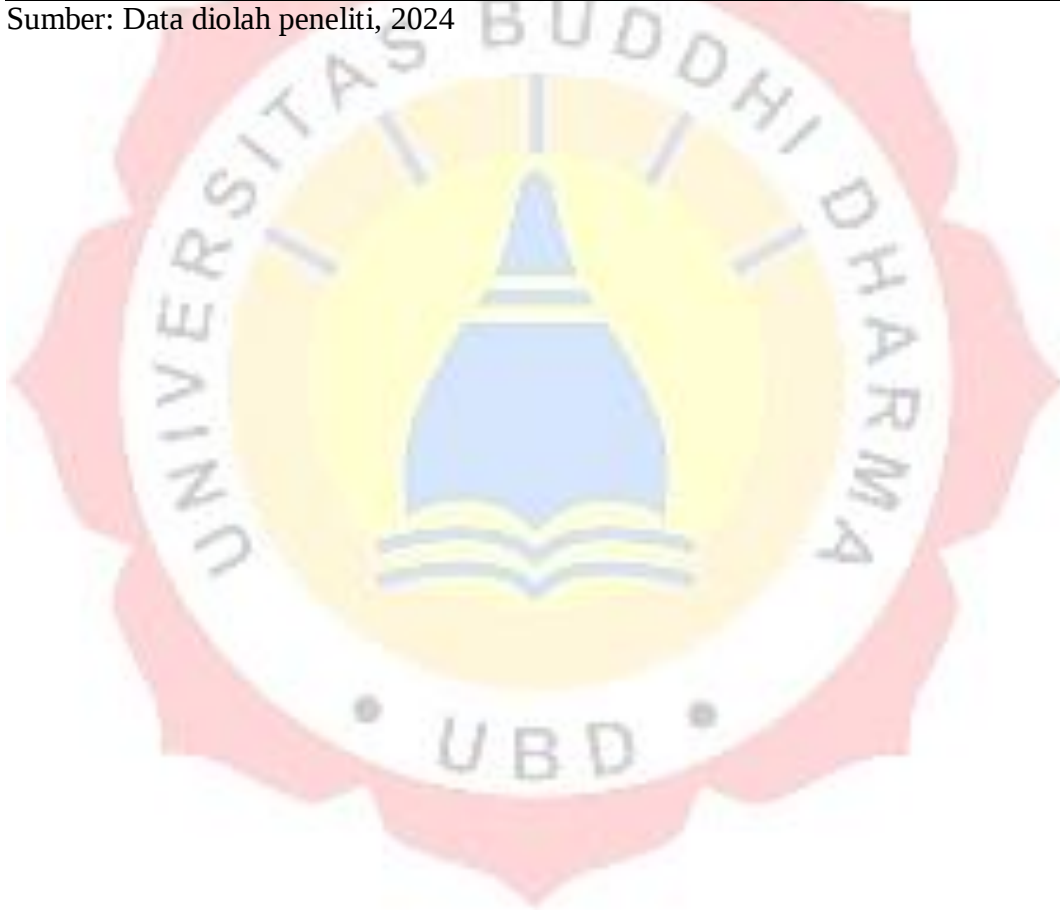


Lampiran III
Hasil Perhitungan *Leverage (DER)*

NAMA	TAHUN	TOTAL HUTANG	TOTAL EKUITAS	DER
ADRO	2021	\$3.128.621.000	\$4.458.315.000	0,7017
	2022	\$4.254.969.000	\$6.527.338.000	0,6519
	2023	\$3.063.961.000	\$7.408.750.000	0,4136
DSSA	2021	\$1.259.863.437	\$1.750.209.259	0,7198
	2022	\$3.439.195.930	\$3.057.985.347	1,1247
	2023	\$1.342.457.831	\$1.720.815.186	0,7801
HRUM	2021	\$223.950.846	\$650.670.753	0,3442
	2022	\$286.533.351	\$992.272.505	0,2888
	2023	\$458.386.742	\$1.174.720.450	0,3902
ITMA	2021	\$10.946.241	\$172.248.454	0,0635
	2022	\$9.655.696	\$209.524.281	0,0461
	2023	\$15.091.389	\$211.604.532	0,0713
ITMG	2021	\$464.680.000	\$1.201.559.000	0,3867
	2022	\$689.897.000	\$1.950.280.000	0,3537
	2023	\$399.307.000	\$1.788.540.000	0,2233
KKGI	2021	\$33.261.651	\$98.920.656	0,3362
	2022	\$47.245.546	\$122.939.144	0,3843
	2023	\$61.195.903	\$139.340.657	0,4392
MBSS	2021	\$8.532.100	\$169.106.985	0,0505
	2022	\$24.885.243	\$186.108.629	0,1337
	2023	\$36.253.325	\$210.814.786	0,1720
MCOL	2021	\$173.934.322	\$402.617.027	0,4320
	2022	\$167.935.530	\$566.691.463	0,2963
	2023	\$159.213.585	\$585.662.403	0,2719
MYOH	2021	\$23.359.014	\$140.610.562	0,1661
	2022	\$20.845.930	\$148.642.305	0,1402
	2023	\$69.507.184	\$167.205.246	0,4157
PGAS	2021	\$2.273.296.880	\$3.645.936.153	0,6235
	2022	\$1.995.293.270	\$3.667.991.158	0,5440
	2023	\$1.629.170.363	\$3.657.860.366	0,4454
PSSI	2021	\$46.580.263	\$114.655.887	0,4063
	2022	\$33.479.337	\$145.875.110	0,2295
	2023	\$32.252.841	\$168.619.127	0,1913
RAJA	2021	\$120.468.896	\$125.117.256	0,9628
	2022	\$127.448.943	\$133.055.632	0,9579
	2023	\$174.105.842	\$154.542.286	1,1266
SHIP	2021	\$174.609.148	\$150.857.182	1,1574
	2022	\$207.105.862	\$172.199.605	1,2027

NAMA	TAHUN	TOTAL HUTANG	TOTAL EKUITAS	DER
	2023	\$236.710.174	\$195.470.380	1,2110
SOCI	2021	\$261.762.446	\$367.447.563	0,7124
	2022	\$259.890.374	\$374.069.573	0,6948
	2023	\$221.780.720	\$382.522.845	0,5798
TOBA	2021	\$503.876.557	\$354.225.327	1,4225
	2022	\$475.619.264	\$423.710.293	1,1225
	2023	\$524.150.083	\$423.687.645	1,2371
TPMA	2021	\$22.190.861	\$77.065.519	0,2879
	2022	\$18.550.940	\$88.830.704	0,2088
	2023	\$24.882.851	\$92.524.052	0,2689

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

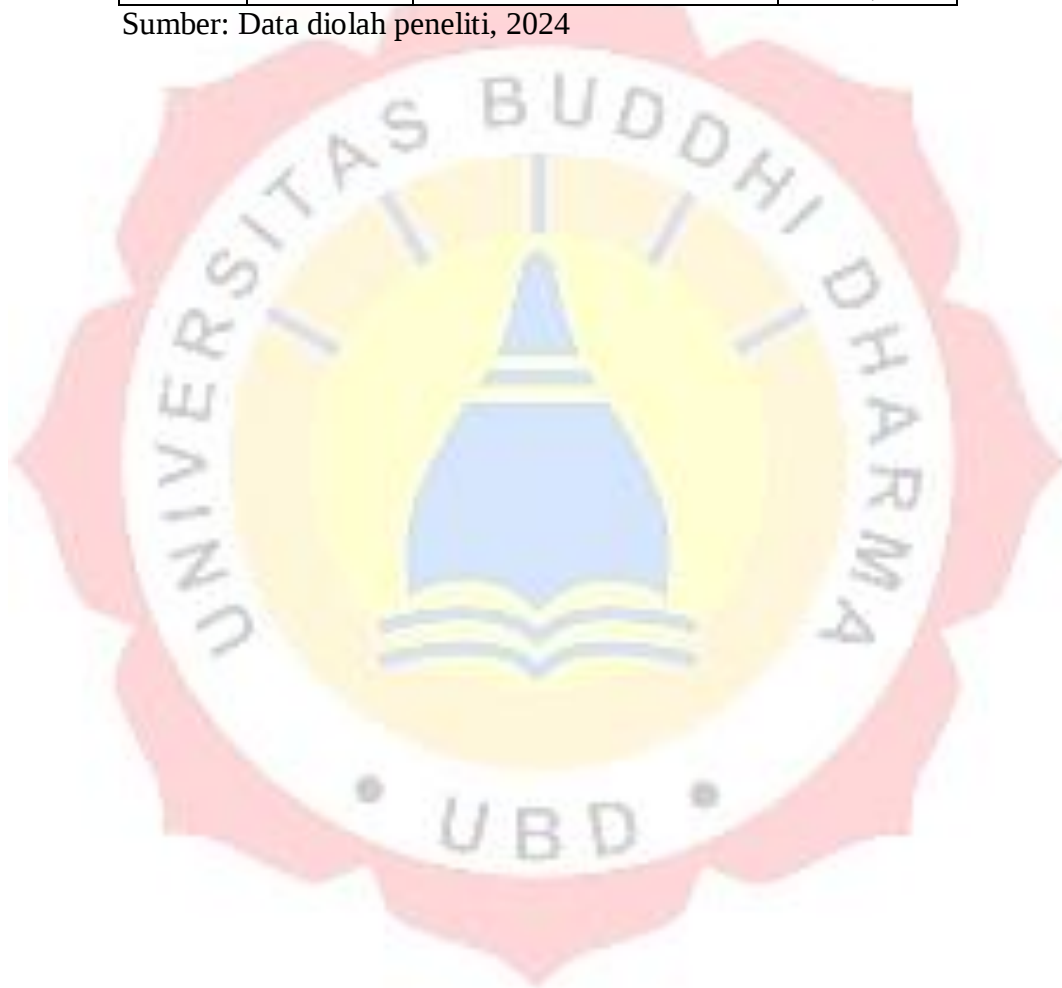


Lampiran IV
Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan

NAMA	TAHUN	TOTAL ASET	UP
ADRO	2021	\$7.586.936.000	22,7497
	2022	\$10.782.307.000	23,1012
	2023	\$10.472.711.000	23,0720
DSSA	2021	\$3.010.072.696	21,8252
	2022	\$6.497.181.277	22,5946
	2023	\$3.063.273.017	21,8427
HRUM	2021	\$874.621.599	20,5893
	2022	\$1.278.805.856	20,9692
	2023	\$1.633.107.192	21,2138
ITMA	2021	\$183.194.695	19,0261
	2022	\$216.179.977	19,1916
	2023	\$226.695.921	19,2391
ITMG	2021	\$1.666.239.000	21,2338
	2022	\$2.640.177.000	21,6941
	2023	\$2.187.847.000	21,5062
KKGI	2021	\$132.182.307	18,6997
	2022	\$170.184.690	18,9524
	2023	\$200.536.560	19,1165
MBSS	2021	\$177.639.085	18,9953
	2022	\$210.993.872	19,1673
	2023	\$247.068.111	19,3252
MCOL	2021	\$576.551.349	20,1726
	2022	\$734.626.993	20,4149
	2023	\$744.875.988	20,4287
MYOH	2021	\$163.969.576	18,9152
	2022	\$169.488.235	18,9483
	2023	\$236.712.430	19,2824
PGAS	2021	\$5.919.233.033	22,5015
	2022	\$5.663.284.428	22,4573
	2023	\$5.287.030.729	22,3885
PSSI	2021	\$161.236.150	18,8984
	2022	\$179.354.447	19,0049
	2023	\$203.871.968	19,1330
RAJA	2021	\$245.586.152	19,3192
	2022	\$260.504.575	19,3781
	2023	\$328.648.128	19,6105
SHIP	2021	\$325.466.330	19,6008
	2022	\$379.305.467	19,7539
	2023	\$432.180.554	19,8844

NAMA	TAHUN	TOTAL ASET	UP
SOCI	2021	\$629.210.009	20,2600
	2022	\$633.959.947	20,2675
	2023	\$604.303.565	20,2196
TOBA	2021	\$858.101.884	20,5702
	2022	\$899.329.557	20,6172
	2023	\$947.837.728	20,6697
TPMA	2021	\$99.256.380	18,4132
	2022	\$107.381.644	18,4919
	2023	\$117.406.903	18,5812

Sumber: Data diolah peneliti, 2024



Lampiran V
Hasil Perhitungan Tax Avoidance (ETR)

NAMA	TAHUN	BEBAN PAJAK PENGHASILAN	LABA SEBELUM PAJAK	ETR
ADRO	2021	\$457.658.000	\$1.486.251.000	0,3079
	2022	\$1.645.096.000	\$4.476.219.000	0,3675
	2023	\$439.405.000	\$2.294.283.000	0,1915
DSSA	2021	\$114.037.498	\$379.375.031	0,3006
	2022	\$496.375.868	\$1.600.348.213	0,3102
	2023	\$325.926.887	\$1.181.069.686	0,2760
HRUM	2021	\$29.087.809	\$127.541.480	0,2281
	2022	\$97.775.087	\$477.547.194	0,2047
	2023	\$67.328.341	\$263.000.453	0,2560
ITMA	2021	\$0	\$12.256.008	0,0000
	2022	\$0	\$30.549.794	0,0000
	2023	\$0	\$2.087.099	0,0000
ITMG	2021	\$145.699.000	\$621.089.000	0,2346
	2022	\$345.447.000	\$1.544.792.000	0,2236
	2023	\$144.492.000	\$644.112.000	0,2243
KKGI	2021	\$10.954.593	\$33.958.118	0,3226
	2022	\$19.002.911	\$58.058.817	0,3273
	2023	\$12.325.544	\$39.123.312	0,3150
MBSS	2021	\$0	\$12.142.010	0,0000
	2022	\$2.279.168	\$27.864.707	0,0818
	2023	\$0	\$24.638.813	0,0000
MCOL	2021	\$76.954.652	\$351.854.412	0,2187
	2022	\$99.607.079	\$457.363.925	0,2178
	2023	\$60.087.032	\$294.998.816	0,2037
MYOH	2021	\$7.640.166	\$34.596.651	0,2208
	2022	\$4.596.609	\$18.697.587	0,2458
	2023	\$4.104.587	\$22.599.671	0,1816
PGAS	2021	\$64.886.058	\$345.030.749	0,1881
	2022	\$30.782.969	\$255.420.299	0,1205
	2023	\$32.416.244	\$253.779.409	0,1277
PSSI	2021	\$2.683.397	\$27.725.203	0,0968
	2022	\$4.495.932	\$46.828.255	0,0960
	2023	\$5.102.102	\$45.992.754	0,1109
RAJA	2021	\$1.254.935	\$4.651.666	0,2698
	2022	\$2.184.537	\$13.023.880	0,1677
	2023	\$13.496.997	\$40.646.477	0,3321
SHIP	2021	\$3.390.223	\$20.994.773	0,1615

NAMA	TAHUN	BEBAN PAJAK PENGHASILAN	LABA SEBELUM PAJAK	ETR
	2022	\$3.327.096	\$29.446.376	0,1130
	2023	\$3.535.318	\$29.298.782	0,1207
SOCI	2021	\$2.294.916	\$7.727.293	0,2970
	2022	\$2.303.190	\$8.782.635	0,2622
	2023	\$1.969.914	\$10.901.104	0,1807
TOBA	2021	\$20.864.826	\$86.472.233	0,2413
	2022	\$20.800.288	\$114.685.642	0,1814
	2023	\$12.005.343	\$32.851.613	0,3654
TPMA	2021	\$508.245	\$4.467.565	0,1138
	2022	\$756.403	\$15.052.566	0,0503
	2023	\$798.988	\$20.494.761	0,0390

Sumber: Data diolah peneliti, 2024



Lampiran VI

Daftar Perusahaan Sektor *Energy* yang Tidak Lengkap Menyajikan Laporan

Keuangan

Daftar Sektor *Energy*

KODE	NAMA PERUSAHAAN	KETERANGAN
AIMS	Akbar Indo Makmur Stimec Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
ARTI	Ratu Prabu Energi Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2023
BBRM	Pelayaran Nasional Bina Buana Raya Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
BOSS	Borneo Olah Sarana Sukses Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 – 2023
CANI	Capitol Nusantara Indonesia Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
DEWA	Darma Henwa Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
GTSI	GTS Internasional Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
INPS	Indah Prakasa Sentosa Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
JSKY	Sky Energy Indonesia Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
LEAD	Logindo Samudramakmur Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
MITI	Mitra Investindo Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
PTIS	Indo Straits Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
SUGI	Sugih Energy Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023
TAMU	Pelayaran Tamarin Samudra Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2023
TRAM	Trada Alam Minera Tbk.	Tidak Menyediakan Laporan Keuangan pada tahun 2021 - 2023

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran VII

Daftar Perusahaan Sektor *Energy* yang Mengalami Kerugian

KODE	NAMA PERUSAHAAN	2021	2022	2023
APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk	Laba	Rugi	Rugi
ARII	Atlas Resources Tbk	Rugi	Laba	Rugi
BULL	Buana Lintas Lautan Tbk	Rugi	Rugi	Laba
CNKO	Exploitasi Energi Indonesia Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
FIRE	Alfa Energi Investama Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk	Rugi	Laba	Laba
HITS	Humpuss Intermoda Transportasi Tbk	Rugi	Laba	Laba
MTFN	Capitalinc Investment Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
RIGS	Rig Tenders Indonesia Tbk	Rugi	Laba	Laba
SMRU	SMR Utama Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
SURE	Super Energy Tbk	Rugi	Rugi	Rugi
UNIQ	Ulima Nitra Tbk	Rugi	Laba	Laba
WOWS	Ginting Jaya Energi Tbk	Rugi	Rugi	Rugi

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran VIII

Daftar Perusahaan Sektor *Energy* yang Tidak Menggunakan Mata Uang

Dollar Amerika Serikat

Kode	Nama Perusahaan
AKRA	AKR Corporindo Tbk.
BESS	Batulicin Nusantara Maritim Tbk.
BSML	Bintang Samudera Mandiri Lines Tbk.
DWGL	Dwi Guna Laksana Tbk.
ELSA	Elnusa Tbk.
KOPI	Mitra Energi Persada Tbk.
PTBA	Bukit Asam Tbk.
RMKE	RMK Energy Tbk.
RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk.
SGER	Sumber Global Energy Tbk.
GMMT	Golden Eagle Energy Tbk.
TCPI	Transcoal Pacific Tbk.
TEBE	Dana Brata Luhur Tbk.

Sumber: Data diolah peneliti, 2024



Lampiran IX
Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
<i>ROA</i>	48	.0086	.4877	.144181	.1198149
<i>DER</i>	48	.0461	1.4225	.528977	.3762556
<i>UP</i>	48	18.1602	23.1012	20.024254	1.4207746
<i>ETR</i>	48	.0000	.3675	.189501	.1041123
Valid N (listwise)	48				

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran X
Hasil Uji Normalitas Kolmogorov – Smirnov
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

Unstandardized Residual			
N			48
Normal	Mean		.0000000
Parameters ^{a,b}	Std. Deviation		.08198207
Most Extreme Differences	Absolute		.115
	Positive		.115
	Negative		-.057
Test Statistic			.115
Asymp. Sig. (2-tailed) ^c			.141
Monte Carlo Sig.			.112
Sig. (2-tailed) ^d	99% Confidence Interval	Lower Bound	.104
		Upper Bound	.120

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

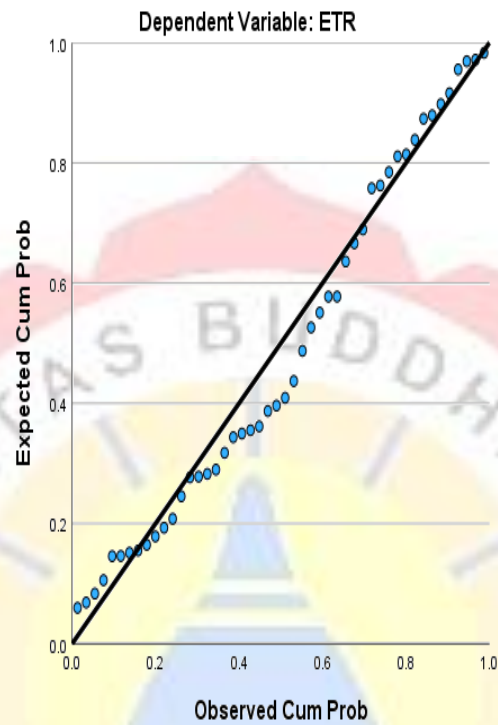
c. Lilliefors Significance Correction.

d. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 299883525.

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

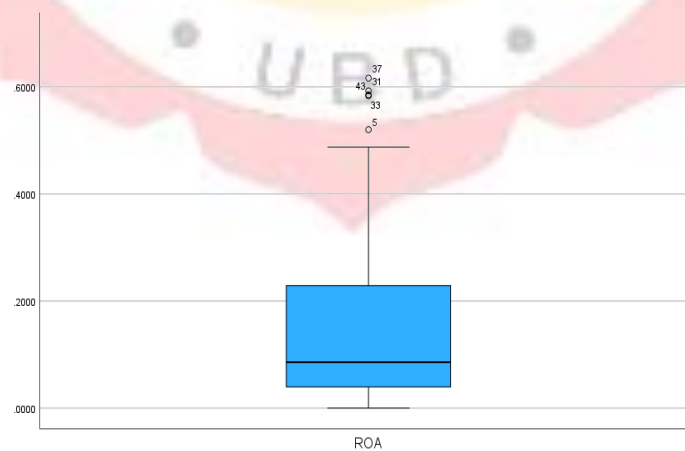
Lampiran XI
Hasil Uji Normalitas (Normal P Plot)

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



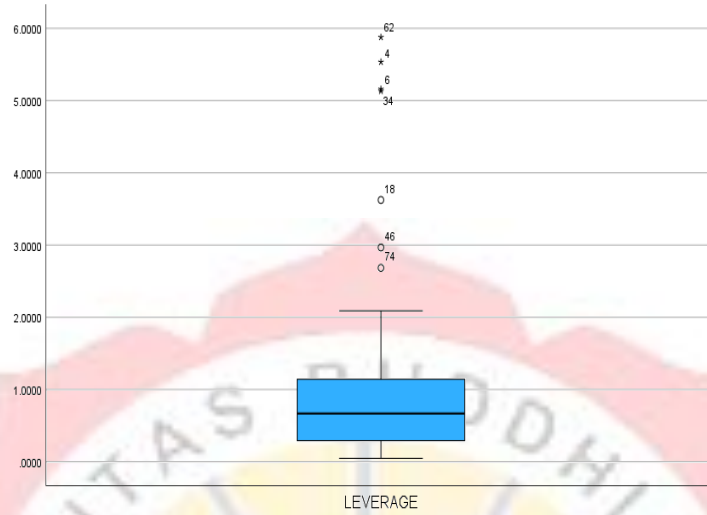
Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XII
Hasil Uji Outlier *Return On Asset (ROA)*



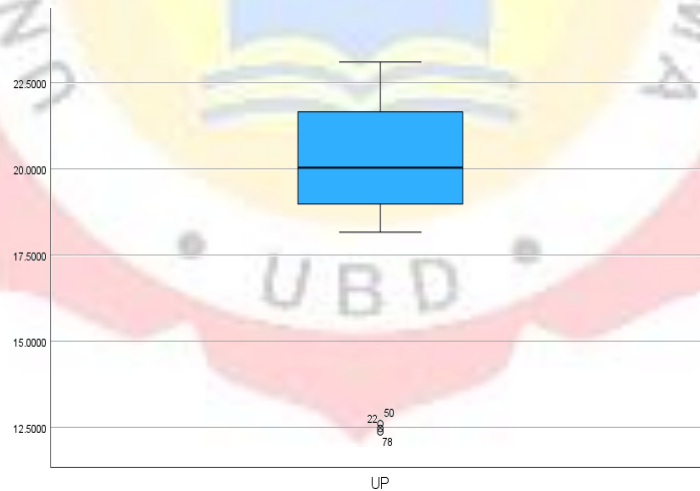
Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XIII
Hasil Uji Outlier *Debt to Equity Ratio (DER)*



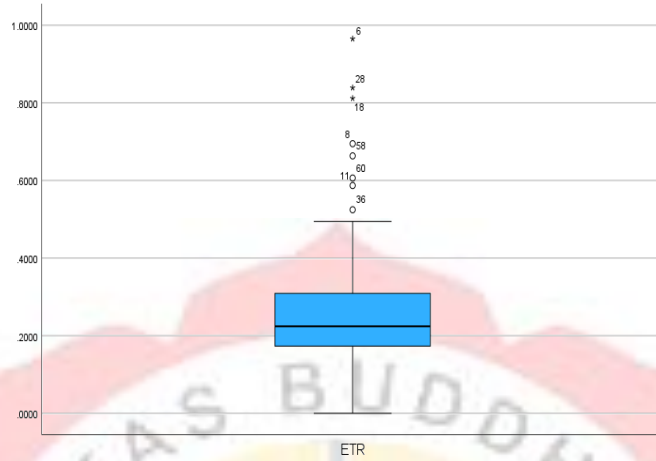
Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XIV
Hasil Uji Outlier Ukuran Perusahaan



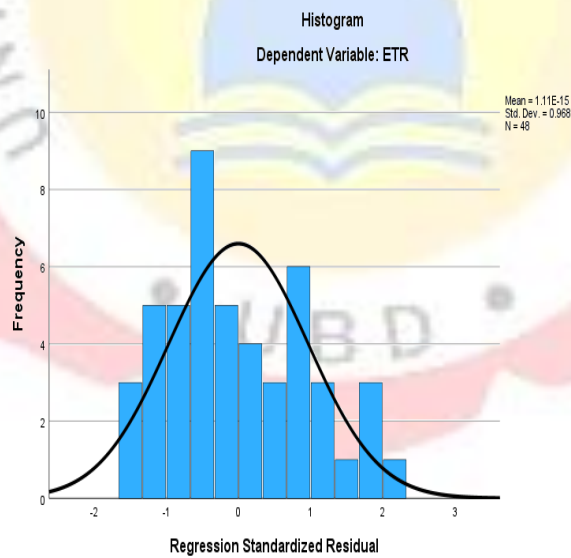
Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XV
Hasil Uji Outlier *Effective Tax Rate (ETR)*



Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XVI
Hasil Uji Histogram Residual



Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XVII
Hasil Uji Multikolonieritas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	<i>ROA</i>	.813	1.231
	<i>DER</i>	.880	1.137
	<i>UP</i>	.873	1.146

a. Dependent Variable: *ETR*

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XVIII
Hasil Uji Autokorelasi dengan Nilai Durbin Watson

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.616 ^a	.380	.338	.0847234	2.231

a. Predictors: (Constant), *UP*, *LEVERAGE*, *ROA*

b. Dependent Variable: *ETR*

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XIX
Hasil Uji Analisis Linier Berganda

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.315	.179		-1.757	.086
	<i>ROA</i>	.209	.114	.241	1.828	.074
	<i>DER</i>	.137	.035	.496	3.920	.001
	<i>UP</i>	.020	.009	.274	2.155	.037

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XX

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²) Variabel Profitabilitas

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.181 ^a	.033	.012	.1034862
a. Predictors: (Constant), ROA				

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XXI

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²) Variabel *Leverage*

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.458 ^a	.210	.192	.0935592
a. Predictors: (Constant), DER				

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XXII

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²) Variabel Ukuran Perusahaan

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.399 ^a	.159	.141	.0965069
a. Predictors: (Constant), UP				

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XXIII

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²) Variabel Simultan

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.616 ^a	.380	.338	.0847308
a. Predictors: (Constant), UP, <i>DER</i> , <i>ROA</i>				
b. Dependent Variable: <i>ETR</i>				

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XXIV

Hasil Uji T (Uji Parsial)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.315	.179		-1.757	.086
	<i>ROA</i>	.209	.114	.241	1.828	.074
	<i>DER</i>	.137	.035	.496	3.920	.001
	UP	.020	.009	.274	2.155	.037

Sumber: Data diolah peneliti, 2024

Lampiran XXV

Hasil Uji F (Uji Simultan)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.194	3	.065	8.987	.001 ^b
	Residual	.316	44	.007		
	Total	.509	47			
a. Dependent Variable: <i>ETR</i>						
b. Predictors: (Constant), UP, <i>LEVERAGE</i> , <i>ROA</i>						

Sumber: Data diolah peneliti, 2024