



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi
Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2022-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

ELMA LITA APRIANI

43222010115

MERCU BUANA

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2026



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2022-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH
ELMA LITA APRIANI
43222010115

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2026

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Nama : Elma Lita Apriani

Nim : 43222010115

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2022-2024)” adalah karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lainnya. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 24 Februari 2026



10000
METERAI
TEMPAL
BB3ANX302080895
Elma Lita Apriani

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024					

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ELMA LITA APRIANI
NIM : 43222010115
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2022-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 26 March 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/26/0000000950/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Elma Lita Apriani
NIM : 43222010115
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2022-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M
NIDN/NUPTK: 0307046901

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266083



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

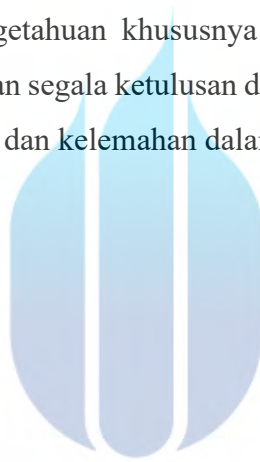
Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **"Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2022-2024) ”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi berbagai pihak, khususnya ibu Dr. Siti Choiriah, S.E., M.M selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan dan semangat pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa dan ilmu yang telah diberikan kepada penulis.

6. Kedua orang tua, kakak, adik dan seluruh keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Mereka yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan moral material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 24 Februari 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elma Lita Apriani', written over a faint circular stamp.

Elma Lita Apriani

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Elma Lita Apriani
NIM : 43222010115
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2022-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Februari 2026

Yang menyatakan,



Elma Lita Apriani

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN SUB
SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2022-2024)**

Oleh :

ELMA LITA APRIANI

ABSTRAK

Penerimaan pajak dari sektor tambang memperlihatkan penurunan di tahun 2024. Direktorat Jenderal Pajak menjadikan sektor ini sebagai sasaran utama penagihan akibat tingginya penghindaran pajak. Penelitian ini dimaksudkan guna menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, serta pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Populasi yang ditetapkan ialah perusahaan pertambangan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Sampel yang ditetapkan ialah 156 perusahaan. Hasil penelitian bahwa Profitabilitas beserta Pertumbuhan penjualan tidak memengaruhi penghindaran pajak, *Leverage* secara positif memengaruhi penghindaran pajak, Kepemilikan institusional tidak mampu memoderasi pengaruh positif profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan institusional memperkuat pengaruh positif *leverage* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND SALES GROWTH
ON TAX AVOIDANCE WITH INSTITUTIONAL OWNERSHIP AS A
MODERATING VARIABLE (AN EMPIRICAL STUDY OF ENERGY SUB-
SECTOR MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2022-2024)***

By :

ELMA LITA APRIANI

ABSTRACT

Tax revenue from the mining sector is projected to decline in 2024. The Directorate General of Taxes has made this sector a primary target for tax avoidance collection. This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance, with institutional ownership as a moderating variable. The population is mining companies in the energy subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2022-2024 period. The sample size is 156 companies. The study results show that profitability and sales growth do not affect tax avoidance, leverage positively affects tax avoidance, and institutional ownership is unable to moderate the positive effect of profitability and sales growth on tax avoidance. Institutional ownership strengthens the positive effect of leverage on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Sales growth, Tax avoidance, Institutional Ownership

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	0
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I_PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Kontribusi Penelitian	8
BAB II_KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ..	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Penghindaran Pajak	11
2.1.3 Profitabilitas	13
2.1.4 Leverage	15
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	16
2.1.6 Kepemilikan Institusional	17
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	18
2.2 Rerangka Pemikiran.....	34
2.3 Hipotesis	39
BAB III_DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian.....	40

3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	40
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.5	Metode Analisis Data.....	48
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	48
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	49
3.5.3	Uji Hipotesis.....	51
BAB IV_HASIL DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Hasil	55
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	58
4.1.3	Pengujian Hipotesis.....	65
4.2	Pembahasan.....	71
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	71
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	72
4.2.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran..	73
4.2.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan 74	
4.2.5	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan...	75
4.2.6	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran..	76
BAB V_SIMPULAN DAN SARAN.....		78
5.1	Simpulan	78
5.2	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA.....		80
LAMPIRAN.....		87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Penerimaan Pajak terhadap Pendapatan Negara dalam APBN Tahun 2020-2024	1
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	11
Tabel 2. 2 Pengukuran Rasio Profitabilitas	13
Tabel 2. 3 Pengukuran Rasio Leverage.....	15
Tabel 2. 4 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3. 1 Operasional Variabel dan Skala.....	44
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	45
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	46
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	51
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Rank case</i>	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Rank case</i>	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah Transform Inverse.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	66
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	67
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Moderasi	68

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Penerimaan Pajak Sektoral.....	3
--	---



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	87
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Penelitian	88
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Rank case	92
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Rank case.....	93
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	93
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transform Inverse	94
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transform Inverse	95
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	96
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	96
Lampiran 11 Hasil Uji Simultan (Uji F)	96
Lampiran 12 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	97
Lampiran 13 Hasil Uji Regresi Moderasi	97
Lampiran 14 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	98



UNIVERSITAS
MERCU BUANA