



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

MEGA RIYANTI

43222010006

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

2026



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
MEGA RIYANTI
43222010006
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mega Riyanti

NIM : 43222010006

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”** adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 April 2026



Mega Riyanti.

	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 : MEGA RIYANTI
NIM : 43222010006
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** 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.

Jakarta, 04 May 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Mei/04/0000001025/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

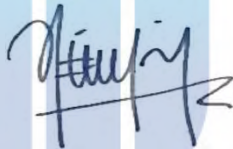
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Mega Riyanti
NIM : 43222010006
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 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



Fitri Indriawati, S.E., M.Si., CSRS
NIDN/NUPTK: 0308117301

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-03266247



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

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan judul **"PENGARUH PROFITABILITAS DAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024)"**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penyusunan proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih karena senantiasa memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fitri Indriawati, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis.
6. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua tercinta, Ibunda Sarni dan almarhum Ayahanda tercinta Bapak Darori. Terima kasih atas segala pengorbanan, ketulusan kasih, serta doa yang selalu terpanjatkan. yang selalu

menjadi penyemangat dan sandaran terkuat penulis dalam menghadapi kerasnya kehidupan. Terima kasih atas segala kasih sayang, doa, dan motivasi yang penuh keikhlasan dan pengorbanan yang tak terhingga. Semoga segala kebaikan Ibu dan alm. Bapak menjadi amal jariyah yang terus mengalir.

7. Penulis juga menyampaikan terima kasih yang tulus kepada kakak laki-laki, Ringga Prastyo, serta kakak ipar Agusti Pratiwi, atas dukungan moril, semangat, dan doa yang senantiasa diberikan dalam proses penyelesaian skripsi ini. Dukungan tersebut menjadi sumber motivasi bagi penulis untuk terus berjuang hingga tahap akhir.
8. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat tercinta: Tania, Audy, Yunita, dan Clara, yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, serta keceriaan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan, doa, dukungan, dan persahabatan yang tulus, yang menjadi penyemangat bagi penulis untuk terus melangkah hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik
9. Serta pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat menjadi langkah awal dalam pengembangan potensi diri serta kontribusi terhadap ilmu pengetahuan. Setiap masukan yang diberikan akan menjadi bahan evaluasi yang sangat berarti untuk penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat serta memperluas wawasan, khususnya bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dan kesalahan yang mungkin terdapat dalam penyusunan penelitian ini.

Jakarta, 12 April 2026



Mega Riyanti

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama : Mega Riyanti
NIM : 43222010006
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

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, mengalih media/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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 April 2026

Yang menyatakan,



(Mega Riyanti)

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *GREEN ACCOUNTING* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021–2024)

Mega Riyanti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan *green accounting* terhadap penghindaran pajak serta menguji peran komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal melalui perencanaan pajak, yang berpotensi memengaruhi optimalisasi penerimaan negara. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Sampel penelitian ditentukan melalui teknik purposive sampling sehingga diperoleh 46 perusahaan dengan total 184 observasi. Data sekunder diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan, kemudian dianalisis menggunakan perangkat lunak EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *green accounting* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, yang mengindikasikan bahwa tingkat laba serta penerapan praktik lingkungan tidak terbukti secara empiris berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan. Sementara itu, komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, namun tidak berperan sebagai variabel moderasi karena interaksi komite audit dengan variabel independen tidak signifikan secara statistik. Temuan ini menunjukkan bahwa komite audit efektif dalam menekan praktik penghindaran pajak secara langsung melalui fungsi pengawasan, tetapi belum mampu memperkuat hubungan antar variabel dalam model penelitian.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Green Accounting*, Penghindaran Pajak, dan Komite Audit

*THE EFFECT OF PROFITABILITY AND GREEN ACCOUNTING ON TAX AVOIDANCE WITH AUDIT COMMITTEE AS A MODERATING VARIABLE
(Empirical Study of Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021–2024)*

Mega Riyanti

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability and green accounting on tax avoidance and to examine the role of the audit committee as a moderating variable in Basic Materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. This study is motivated by the continued practice of tax avoidance carried out legally through tax planning, which has the potential to affect the optimization of government revenue. The study employs a quantitative approach using panel data regression analysis. The research sample was determined through purposive sampling, resulting in 46 companies with a total of 184 observations. Secondary data were obtained from annual reports and financial statements and analyzed using EViews 12 software. The results indicate that profitability and green accounting do not have a significant effect on tax avoidance, suggesting that profit levels and the implementation of environmental practices are not empirically proven to influence corporate tax avoidance. Meanwhile, the audit committee has a significant negative effect on tax avoidance but does not function as a moderating variable, as the interaction between the audit committee and the independent variables is not statistically significant. These findings indicate that the audit committee is effective in directly reducing tax avoidance practices through its supervisory function but has not been able to strengthen the relationships between variables in the research model.

Keyword: Profitability, Green Accounting, Tax Avoidance, and Audit Committee

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAA PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat/Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	9
2.1.3 Profitabilitas	11
2.1.4 <i>Green Accounting</i> (Akuntansi Hijau).....	13
2.1.5 Komite Audit.....	15
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	16
2.2 Rerangka Pemikiran.....	22
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	22

2.2.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.2.3 Pengaruh Komite Audit Memoderasi Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.3.4 Pengaruh Komite Audit Memoderasi <i>Green Accounting</i> Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3 Hipotesis	25
BAB III.....	26
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	26
3.2.2 Variabel Independen (X)	27
3.2.3 Variabel Moderasi (Z)	30
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
3.3.1 Populasi Penelitian	32
3.3.2 Sampel Penelitian	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	36
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Analisis Pemilihan Model	36
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	39
3.5.4 Uji Kelayakan Model.....	39
3.5.5 Uji Hipotesis	40
BAB IV	43
HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Hasil.....	43
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	43
4.1.2 Analisis Pemilihan Model	48
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	52
4.1.4 Uji Kelayakan Model.....	55
4.1.5 Uji Hipotesis	56
4.1.6 Hasil Analisa Data	63

4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.2.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak	64
4.2.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	65
4.2.4 Komite Audit sebagai Variabel Moderasi terhadap Hubungan antara Profitabilitas dan <i>Green Accounting</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	66
BAB V.....	67
SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	76



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tax Ratio ASEAN	3
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	10
Tabel 2. 2 Perhitungan Profitabilitas.....	12
Tabel 2. 3 Perhitungan Green Accounting	13
Tabel 2. 4 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	31
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	34
Tabel 3. 3 Data Sample Penelitian	34
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 2 Common Effect Model.....	48
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model	48
Tabel 4. 4 Uji Chow	49
Tabel 4. 5 Random Effect Model.....	50
Tabel 4. 6 Fixed Effect Model	50
Tabel 4. 7 Uji Hausman	50
Tabel 4. 8 Uji Lagrange Multiplier	51
Tabel 4. 9 Uji Spesifikasi Pemilihan Model	52
Tabel 4. 10 Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	54
Tabel 4. 13 Hasil Uji (F)	55
Tabel 4. 14 Uji (R^2)	56
Tabel 4. 15 Uji T	56
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Data Panel X1-(Model 1)	58
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Data Panel X2-(Model 1)	58
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Data Panel X1-(Model 2)	59
Tabel 4. 19 Hasil Uji Regresi Data Panel X2-(Model 2)	60
Tabel 4. 20 Hasil Uji Regresi Data Panel X1-(Model 3)	61
Tabel 4. 21 Hasil Uji Regresi Data Panel X2-(Model 3)	61
Tabel 4. 22 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian	25
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Output EViews 12	76
Lampiran 2. Bukti Bimbingan Tugas Akhir	87
Lampiran 3. Curriculum Vitae	88

