



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILITY*
REPORT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Consumer Non-cyclicals*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

TANIA AGUSTINA SUHERMAN

43222010008

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

2026



**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILITY*
REPORT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Consumer Non-cyclicals*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana

TANIA AGUSTINA SUHERMAN

43222010008

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

2026

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas dan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai variable moderasi (Studi empiris Perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024).

Nama : Tania Agustina Suherman

NIM : 43222010008

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 12 April 2026

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengelolaannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 12 April 2026



Tania Agustina Suherman

	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 : TANIA AGUSTINA SUHERMAN
NIM : 43222010008
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN SUSTAINABILITY REPORT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan sektor Consumer Noncyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** 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, 29 June 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Juni/29/0000001070/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Tania Agustina Suherman
NIM : 43222010008
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada perusahaan sektor *consumer non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 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-03266264



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

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas dan *Sustainability Report* terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan sektor Consumer Non-cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024)”**. 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 dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segenap rasa hormat dan kerendahan hati, dalam kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dekan 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang sudah banyak memberi arahan, saran dan masukan kepada penulis. Semoga segala pengajaran yang diberikan senantiasa menjadi berkah.
6. Untuk Mamah saya tercinta Idah Nurhidayati, terima kasih atas segala cinta, doa, dan pengorbanan yang tiada habisnya. Terima kasih karena telah membesarkan saya sampai di titik ini, menjadi sosok ibu sekaligus ayah yang luar biasa kuat dan hebat. Segala pencapaian ini tidak lepas dari perjuangan dan doa Mamah yang selalu menyertai setiap langkah saya. Juga kepada almarhum Ayah saya, Tantan Suherman, yang senantiasa saya kenang dengan penuh rasa hormat dan cinta.

7. Tak lupa, saya ucapkan terima kasih kepada kedua kakak saya, Ilham Noer Rachman dan Aditya Dwi Putra, beserta kedua kakak ipar saya, atas segala dukungan, perhatian, dan semangat yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
9. Saya juga mengucapkan terima kasih kepada kedua sahabat saya sejak kecil hingga saat ini, Naillatu Aizizah dan Nur Shabrina, yang selalu hadir dalam suka dan duka, serta menjadi sahabat yang membawa kebahagiaan dalam hidup saya. Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada teman-teman seperjuangan sejak semester pertama hingga akhir, Diva, Mega, Clara, Audy, dan Yunita yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik saya. Kebersamaan, dukungan, dan semangat kalian sangat berarti dalam proses penyusunan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal ini masih jauh dari 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 proposal ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 12 April 2026



Tania Agustina Suherman

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Tania Agustina Suherman

NIM : 43222010008

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS DAN *SUSTAINABILITY REPORT* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada perusahaan sektor *consumer non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 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.

Jakarta, 12 April 2026
Yang menyatakan,



(Tania Agustina Suherman)

Pengaruh Profitabilitas dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan sektor *Consumer Non-cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2024)

Tania Agustina Suherman

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak, serta menguji peran komite audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel. Penghindaran pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate (ETR)*, profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets (ROA)*, *sustainability report* diukur menggunakan *Sustainability Report Disclosure Index (SRDI)*, dan komite audit diukur berdasarkan proporsi jumlah anggota komite audit. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan tingkat laba yang lebih tinggi cenderung memiliki insentif lebih besar untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Sementara itu, *sustainability report* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, komite audit tidak berpengaruh langsung terhadap penghindaran pajak serta tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas dan *sustainability report* terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa pada sektor *consumer non-cyclicals*, praktik penghindaran pajak lebih dipengaruhi oleh kinerja keuangan perusahaan dibandingkan oleh mekanisme tata kelola dan transparansi keberlanjutan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Sustainability Report*, Penghindaran Pajak, Komite Audit

The Effect of Profitability and sustainability report on tax avoidance with the audit committee as a moderation variable (Empirical Study on Non-cyclical Consumer Sector Companies Listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) Period 2021-2024)

Tania Agustina Suherman

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and sustainability reporting on tax avoidance, as well as the role of the audit committee as a moderating variable in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2024. This research adopts a quantitative approach using panel data regression analysis. Tax avoidance is measured by the Effective Tax Rate (ETR), profitability is proxied by Return on Assets (ROA), sustainability reporting is measured using the Sustainability Report Disclosure Index (SRDI), and the audit committee is measured based on the proportion of audit committee members. The results show that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, indicating that companies with higher profitability tend to have stronger incentives to engage in tax avoidance practices. Meanwhile, sustainability reporting has no significant effect on tax avoidance. In addition, the audit committee has no direct effect on tax avoidance and is unable to moderate the relationship between profitability and sustainability reporting on tax avoidance. These findings suggest that in the consumer non-cyclicals sector, tax avoidance practices are more strongly driven by financial performance than by corporate governance mechanisms and sustainability transparency.

Keywords: Profitability, Sustainability Report, Tax Avoidance, 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 PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Kajian Pustaka	7
2.2 Rerangka Pemikiran.....	18
2.3 Hipotesis	21
BAB III	22
DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Jenis Penelitian	22
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	22
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data	30
3.5 Metode Analisis Data.....	31
BAB IV.....	39

HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil.....	39
4.2 Pembahasan	58
BAB V	63
SIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Simpulan.....	63
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	72



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 <i>Tax-to-GDP Rations in ASEAN</i>	2
Tabel 2. 1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	8
Tabel 2. 2 Pengukuran Profitabilitas	9
Tabel 2. 3 Pengukuran Sustainability Report	11
Tabel 2. 4 Ringkasan penelitian terdahulu	14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	28
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian	29
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 2 Common Effect Model (CEM).....	43
Tabel 4. 3 Fixed Effect Model (FEM).....	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow.....	43
Tabel 4. 5 Fixed Effect Model (FEM).....	44
Tabel 4. 6 Random Effect Model (REM)	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Spesifikasi Pemilihan Model	46
Tabel 4. 10 Histogram Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4. 11 Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4. 13 Hasil Uji (F).....	49
Tabel 4. 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	50
Tabel 4. 15 Hasil Uji Parsial (T).....	51
Tabel 4. 16 Hasil Uji Regresi Data Panel (X1) – Model 1	53
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Data Panel (X2) – Model 1	54
Tabel 4. 18 Hasil Uji Regresi Data Panel (X1) – Model 2	55
Tabel 4. 19 Hasil Uji Regresi Data Panel (X2) – Model 2	55
Tabel 4. 20 Hasil Uji Regresi Data Panel (X1) – Model 3	56
Tabel 4. 21 Hasil Uji Regresi Data Panel (X2) – Model 3	57
Tabel 4. 22 Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian	21
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Output EViews 12	72
Lampiran 2. Bukti Bimbingan Tugas Akhir	82
Lampiran 3. Curriculum Vitae.....	84

