

**PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP
PERSISTENSI LABA DENGAN PERAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan
pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Marshanda Sakha Zahrani

40011422650204

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Marshanda Sakha Zahrani
Nomor Induk : 40011422650204
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Persistensi
Laba dengan Kepemilikan Institusional sebagai
Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan

Semarang,

Dosen Pembimbing



Raden Roro Diana Atika Ghozali,
SE.,M.Ak.,

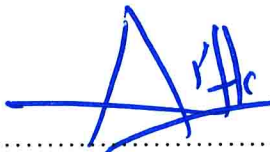
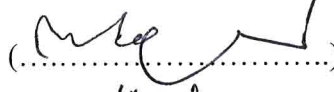
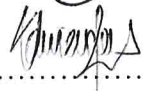
NPPU:H.7.199212042022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Marshanda Sakha Zahrani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650204
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Persistensi
Laba dengan Kepemilikan Institusional sebagai
Variabel Moderasi pada Perusahaan Pertambangan

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juni 2026

Tim Penguji

1. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak (.....)
2. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si. (.....)
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Marshanda Sakha Zahrani, menyarakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah, sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain

seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Marshanda Sakha Zahrani

NIM. 40011422650204

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax avoidance on earnings persistence, analyze differences in earnings persistence between non-state-owned enterprises (non-SOEs) and state-owned enterprises (SOEs), and examine the moderating role of institutional ownership in mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024. The sample consists of 23 companies with a total of 115 observations selected through purposive sampling and analyzed using multiple linear regression via IBM SPSS Statistics version 26. The results show three key findings. First, tax avoidance has a positive and significant effect on earnings persistence, indicating that tax avoidance conducted efficiently and within legal boundaries generates tax savings that contribute to the stability and sustainability of corporate earnings. Second, there is no significant difference in earnings persistence between non-SOE and SOE companies, presumably due to the imbalance in the number of samples between the two groups. Third, institutional ownership positively and significantly moderates the relationship between tax avoidance and earnings persistence, meaning that the higher the proportion of institutional ownership, the stronger the positive effect of tax avoidance on the earnings persistence of mining companies.

Keywords: Tax Avoidance, Earnings Persistence, Institutional Ownership, DDBTD, Mining Sector

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penghindaran pajak terhadap persistensi laba, menganalisis perbedaan persistensi laba antara perusahaan non-BUMN dan BUMN, serta menguji peran moderasi kepemilikan institusional pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Sampel terdiri dari 23 perusahaan dengan total 115 observasi yang dipilih melalui metode purposive sampling dan dianalisis menggunakan regresi linear berganda melalui IBM SPSS Statistics versi 26. Hasil penelitian menunjukkan tiga temuan utama. Pertama, penghindaran pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap persistensi laba, yang mengindikasikan bahwa penghindaran pajak yang dilakukan secara efisien dan dalam batas legal menghasilkan penghematan pajak yang berkontribusi pada stabilitas dan keberlanjutan laba perusahaan. Kedua, tidak terdapat perbedaan yang signifikan dalam persistensi laba antara perusahaan non-BUMN dan BUMN, yang diduga disebabkan oleh ketidakseimbangan jumlah sampel antara kedua kelompok tersebut. Ketiga, kepemilikan institusional terbukti memoderasi secara positif dan signifikan hubungan antara penghindaran pajak dan persistensi laba, yang berarti semakin tinggi proporsi kepemilikan institusional, semakin kuat pengaruh positif penghindaran pajak terhadap persistensi laba perusahaan pertambangan.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Persistensi Laba, Kepemilikan Institusional, DDBTD, Sektor Pertambangan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir (skripsi) yang berjudul Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. Penyusunan skripsi ini menjadi salah satu syarat kelulusan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan pada peneliti dalam proses penyusunan skripsi ini. Untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih atas bimbingan dan dukungan kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua yang tak henti-hentinya selalu mendoakan dan memotivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal kata putus asa. Terima kasih atas segala dukungannya, baik secara material maupun spiritual hingga penyusunan skripsi ini dilancarkan dan dimudahkan.
3. Bapak Apip., S.E., M.Si, selaku ketua program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Ibu Raden Roro Diana Atika Ghozali, SE.,M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dengan baik hingga laporan Tugas Akhir (Skripsi) ini dapat terselesaikan dengan baik,
5. Seluruh dosen dan karyawan Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan peneliti dan membantu dalam proses administrasi.
6. Teman-teman peneliti yang tiada henti memberikan dukungan, doa serta semangat kepada peneliti untuk menyelesaikan studi.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka dari itu peneliti berharap saran dan kritikan yang bersifat membangun dalam rangka menyempurnakan skripsi ini, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan bagi semua pihak.

Semarang, 26 Juni 2026

Peneliti



Marshanda Sakha Zahrani

NIM. 40011422650204

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16

2.1	Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	16
2.1.1	Landasan Teori	16
2.1.2	Penelitian Terdahulu.....	32
2.2	Kerangka Pemikiran.....	35
2.3	Hipotesis.....	36
2.3.1	Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Persistensi Laba	36
2.3.2	Pengaruh penghindaran pajak terhadap persistensi laba pada Perusahaan Non-BUMN	40
2.3.3	Peran Moderasi Kepemilikan Institusional pada Hubungan Penghindaran Pajak dan Persistensi Laba	44
BAB III METODE PENELITIAN		48
3.1	Populasi dan Sampel	48
3.2	Definisi Operasional Variabel	50
3.2.1	Variabel Independen: Penghindaran Pajak (DDBTD)	50
3.2.2	Variabel Dependen: Persistensi Laba (EARN, t+1)	52
3.2.3	Variabel Moderasi: Kepemilikan Institusional (INST)	53
3.2.4	Variabel Kontrol	54
3.3	Jenis dan Sumber Data	56
3.4	Teknik Pengumpulan Data	58

3.5 Teknik Analisis Data	59
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	60
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	60
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	66
4.2 Analisis Data	69
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	69
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	72
4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	76
4.2.4 Uji Hipotesis	88
4.3 Interpretasi Hasil	97
4.3.1 Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Persistensi Laba.....	97
4.3.2 Perbedaan Pengaruh Penghindaran Pajak pada Non-BUMN dan BUMN	98
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Persistensi Laba	99
BAB V PENUTUP	102
5.1 Kesimpulan	102
5.1.1 Pengaruh Penghindaran Pajak terhadap Persistensi Laba.....	102

5.1.2	Perbedaan Pengaruh Penghindaran Pajak pada Perusahaan Non-BUMN dan BUMN	103
5.1.3	Peran Moderasi Kepemilikan Institusional	104
5.2	Keterbatasan Penelitian	105
5.3	Saran	106
5.3.1	Saran bagi Perusahaan	106
5.3.2	Saran bagi Investor	107
5.3.3	Saran bagi Regulator	108
5.3.4	Saran bagi Penelitian Selanjutnya	108
5.4	Implikasi Penelitian	109
5.4.1	Implikasi bagi Praktik Perusahaan	109
5.4.2	Implikasi bagi Investor dan Analis Keuangan	110
5.4.3	Implikasi bagi Kebijakan dan Regulasi	111
5.4.4	Implikasi bagi Pengembangan Ilmu Pengetahuan	112
DAFTAR PUSTAKA		114
LAMPIRAN		118

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel Penelitian	55
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Perusahaan	68
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas (One-Sample Kolmogorov-Smirnov.....	72
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolineritas.....	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 1	77
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 2	81
Tabel 4. 8 Model Summary Model 2	81
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model 3	85
Tabel 4. 10 Model Summary Model 3	85
Tabel 4. 11 Hasil Uji Determinasi (R^2)	88
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan (Uji F) Model 1	90
Tabel 4. 13 Hasil Uji Simultan (Uji F) Model 2	90
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan (Uji F) Model 3	91
Tabel 4. 15 Hasil Uji Beda	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kinerja Penerimaan Pajak Sektoral Januari-Agustus 2022.....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan	118
Lampiran 2 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS.....	119