

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI  
VARIABEL MODERATING**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2016 – 2021)



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Diploma IV  
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

**Dennysa Alhikmah**

**40011419650007**

**SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

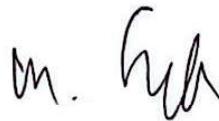
**2023**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dennyssa Alhikmah  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650007  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : **PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016 – 2021)**

Semarang, 26 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

NIP. 196204161988031003

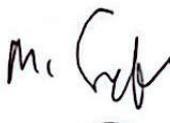
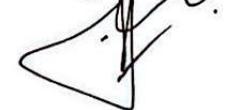
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dennyssa Alhikmah  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650007  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : **PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN  
KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2016 – 2021)**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Juli 2023**

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.
2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

(  )  
(  )  
(  )

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dennysa Alhikmah, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021)** 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 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 atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, 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 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 2023

Yang membuat pernyataan,



Dennysa Alhikmah

NIM. 40011419650007

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to determine the effect of internal control on tax avoidance. This study also investigates whether family ownership moderate the relationship of internal control to tax avoidance and whether environmental uncertainty moderate the relationship of internal control to tax avoidance.*

*This study uses quantitative methods using secondary data in the form of financial statements and annual reports of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 -2021. This study used purposive sampling method and obtained a sample of 54 companies. The data analysis technique used panel regression.*

*The results of the study prove that internal control has a significant negative effect on tax evasion. Family ownership has an influence on the relationship between internal control and tax avoidance. The family strengthens the implementation of internal controls to prevent material errors in reporting the company's financial statements. Environmental uncertainty affects the relationship between internal control and tax evasion. The external environment as measured by environmental uncertainty makes a difference in the application of internal control. The recommendation for further research is that future researchers can add measurements other than CETR to measure tax avoidance variables, such as adding BTD (Book Tax Differences) and ETR (Effective Tax Rate) measurements.*

*Keywords: Internal Control, Tax avoidance, Family ownership, Environmental uncertainty*

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini juga menyelidiki apakah kepemilikan keluarga memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak dan apakah ketidakpastian lingkungan memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 - 2021. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dan diperoleh sampel sebanyak 54 perusahaan. Teknik analisis data menggunakan regresi panel.

Hasil penelitian membuktikan bahwa pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan keluarga memiliki pengaruh terhadap hubungan antara pengendalian internal dan penghindaran pajak. Keluarga memperkuat pelaksanaan pengendalian internal untuk mencegah kesalahan material dalam pelaporan laporan keuangan perusahaan. Ketidakpastian lingkungan mempengaruhi hubungan antara pengendalian internal dan penghindaran pajak. Lingkungan eksternal yang diukur dengan ketidakpastian lingkungan membuat perbedaan dalam penerapan pengendalian internal. Rekomendasi untuk penelitian selanjutnya adalah peneliti selanjutnya dapat menambahkan pengukuran selain CETR untuk mengukur variabel penghindaran pajak, seperti menambahkan pengukuran *BTD (Book Tax Differences)* dan *ETR (Effective Tax Rate)*

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penghindaran Pajak, Kepemilikan Keluarga, Ketidakpastian Lingkungan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT sehingga penulis dapat menulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING”** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2021) dengan lancar. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (STr) Prodi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat disusun dengan bantuan, nasihat, dan semangat yang tak henti-hentinya diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memudahkan segala hal pada penyusunan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Departemen Akuntansi Perpajakan.
4. Ibu Maya Aresteria, S.E.,M.Si.,Akt, CA, ACPA, QRMO selaku Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama perkuliahan.
5. Bapak Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing tugas akhir atau skripsi yang telah menjadi partner diskusi selama proses penyusunan tugas akhir atau skripsi.
6. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan ilmu kehidupan kepada peneliti selama perkuliahan.
7. Seluruh staff dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang aman kepada peneliti selama masa perkuliahan.

8. Kedua orang tua saya yaitu Papah Subchan dan Mamah Diana Verawati yang senantiasa mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat hingga peneliti bisa sampai pada titik ini.
9. Adik saya Nur Risqi Salsabilah, Fatimatul Amalia, dan Muhammad Gibran Abbasy yang telah mendukung dan selalu memberikan semangat kepada penulis
10. Terkhusus sahabat terdekat saya Nabila Raihana Syahiroh yang telah menjadi teman akrab penulis sejak mahasiswa baru hingga saat ini yang telah menjadi sahabat yang baik dalam keadaan suka maupun duka.
11. Zaenuba Arifah yang selalu memberikan support kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi hingga terselesaikannya skripsi ini
12. Sahabat “Ayo Lulus Bareng”; Ema, Raihana, Luthfan dan Senopati yang telah menjadi teman baik selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro yang selalu ada dalam suka maupun duka dan menjadi teman belajar selama kuliah
13. Sahabat “Gang Makan Makan”; Ditaso, Tata, dan Panisha yang selalu memberikan support kepada penulis sekaligus teman berbagi cerita
14. Sahabat “Mrs. Tarni’s Crew”; Fina, Lala, Alisa, Aul, Siwi, Tiur, Ade Zidni, Hilman, Mas Ivan, Mas Raka, Raffi, Rizal, Agung, dan Surur yang telah menjadi teman, sahabat, dan partner ketika KKN.
15. Sahabat “Calon Orang Sukses”; PutriNF, Mbakor, Mauludin, dan Dapluk yang selalu memberikan support kepada penulis sekaligus teman berbagi cerita walaupun kami sudah berbeda Universitas.
16. Para rekan satu dosen pembimbing yang telah menjadi teman baik selama menyusun skripsi yaitu, Panisha, Arif, Clarien, Hani, Dhea, Akbar, Jay, Ikhsan, dan Shinta. Banyak bantuan dan saran yang baik serta diskusi bermanfaat yang telah saya peroleh selama proses penyelesaian penyusunan tugas akhir atau skripsi ini.
17. Teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah menjadi teman untuk bertumbuh bersama di Universitas Diponegoro

18. Terakhir, juga tidak kalah penting kepada peneliti sendiri yaitu saya sendiri Dennysa Alhikmah yang telah berjuang dan bertahan menyelesaikan setiap progress penyusunan tugas akhir atau skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini memiliki banyak sekali kekurangan serta jauh dari kata sempurna karena pada dasarnya tidak ada ciptaan di dunia ini ataupun manusia yang sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, saran, dan kritik yang membangun agar setidaknya skripsi ini dapat menjadi karya yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam memberikan informasi kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan ataupun membutuhkan. Akhir kata, terimakasih atas dukungan yang telah diberikan dari berbagai pihak kepada penulis

Semarang, 26 Juni 2023

Penulis



Dennysa Alhikmah

NIM. 40011419650007

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	7
1.3    Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1    Tujuan Penelitian .....	8
1.3.2    Kegunaan Penelitian.....	8
1.4    Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>

2.1	Landasan Teori .....	12
2.1.1	Teori Agensi (Agency Theory) .....	12
2.1.2	Penghindaran Pajak .....	13
2.1.3	Pengendalian Internal .....	14
2.1.4	Kepemilikan Keluarga .....	15
2.1.5	Ketidakpastian Lingkungan .....	15
2.1.6	Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.7	Profitabilitas (ROA) .....	17
2.2	Penelitian Terdahulu .....	17
2.3	Kerangka Pemikiran .....	22
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian .....	24
2.4.1	Pengendalian internal dan penghindaran pajak .....	24
2.4.2	Kepemilikan keluarga memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak .....	27
2.4.3	Ketidakpastian lingkungan memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Definisi Operasional Variabel .....	31
3.1.1	Variabel Dependen .....	31
3.1.2	Variabel Independen .....	32

3.1.3	Variabel Moderasi.....	33
3.1.4	Variabel Kontrol.....	34
3.2	Populasi dan Sampel .....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	38
3.5	Metode Analisis.....	38
3.6	Statistik Deskriptif.....	38
3.6.1	Uji Asumsi Klasik .....	39
3.6.2	Pengujian Hipotesis.....	42
3.6.3	Pengujian Tambahan.....	44
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>47</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2	Analisis Data .....	48
4.2.1	Analisis Deskriptif .....	48
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	51
4.3.1	Uji Normalitas.....	51
4.3.2	Uji Multikolonieritas.....	52
4.3.3	Uji Heterokedastisitas .....	53
4.3.4	Uji Autokorelasi.....	53
4.4	Analisis Regresi.....	54

4.5	Uji Hipotesis.....	58
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi .....	58
4.5.2	Uji Simultan (Uji F) .....	59
4.5.3	Uji Parsial (Uji T).....	59
4.6	Pengujian Tambahan .....	61
4.7	Interpretasi Hasil .....	63
4.7.1	Pengaruh pengendalian internal terhadap penghindaran Pajak.....	63
4.7.2	Kepemilikan keluarga memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak .....	64
4.7.3	Ketidakpastian lingkungan memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak .....	65
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>68</b>
5.1	Simpulan.....	68
5.2	Keterbatasan .....	69
5.3	Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>70</b>
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN .....</b>		<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

TABEL 1. 1 REALISASI PENDAPATAN NEGARA TAHUN 2016 – 2021 (DALAM MILIAR RUPIAH) .....	2
TABEL 1. 2 TARGET DAN REALISASI PENDAPATAN PAJAK TAHUN 2016 – 2021 (DALAM TRILIUN RUPIAH) .....	2
TABEL 2. 1 PENELITIAN TERDAHULU .....	18
TABEL 4. 1 KRITERIA PEMILIHAN SAMPEL .....	47
TABEL 4. 2 HASIL ANALISIS DESKRIPTIF .....	49
TABEL 4. 3 UJI NORMALITAS .....	51
TABEL 4. 4 UJI MULTIKOLONIERITAS .....	52
TABEL 4. 5 UJI HETEROSKEDASTISITAS .....	53
TABEL 4. 6 UJI AUTOKORELASI .....	54
TABEL 4. 7 ANALISIS REGRESI .....	54
TABEL 4. 8 UJI KOEFISIENSI DETERMINASI .....	58
TABEL 4. 9 UJI SIMULTAN (UJI F) .....	59
TABEL 4. 10 UJI PARSIAL (UJI T) .....	60
TABEL 4. 11 PENGUJIAN TAMBAHAN .....	61

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2. 1KERANGKA PEMIKIRAN.....	23
------------------------------------	----