

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN TRANSFORMASI DIGITAL TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Transportation & Logistic* yang
Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2024)**



SKRIPSI

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

Disusun Oleh:

DIVA RESTI RAHAYU

40011421650248

**PROGRAM SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

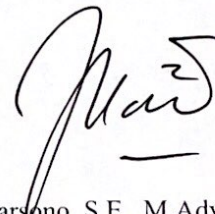
2025

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Diva Resti Rahayu
Nomor Induk Mahasiswa : 4001142150248
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 - Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran
Perusahaan, dan Transformasi Digital Terhadap
Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan
Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di BEI
Periode 2020 – 2024)

Semarang, 7 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Marsono, S.E., M.Adv.Acc

NIP 197112251999031003

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Diva Resti Rahayu
Nomor Induk Mahasiswa : 4001142150248
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 - Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Transformasi Digital Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2024)

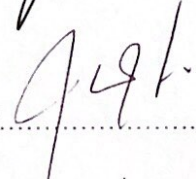
Telah dinyatakan lulus pada tanggal 11 Juli 2025.

Tim Penguji:

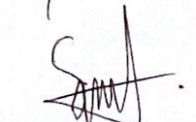
1. Marsono, S.E., M.Adv.Acc.

()

2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()

3. Sigit Munandar, M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Diva Resti Rahayu, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Transformasi Digital Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportation & Logistic yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2024)”** 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 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, 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 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 ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 7 Juli 2025
Yang membuat pernyataan,



Divi Resti Rahayu
NIM 40011421650248

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *corporate governance*, ukuran perusahaan, dan transformasi digital terhadap manajemen pajak pada perusahaan sektor *transportation & logistic* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2024. Manajemen pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan indikator *Book Tax Difference (BTD)*, yang merepresentasikan perbedaan antara laba akuntansi dan laba fiskal. Variabel *corporate governance* diwakili oleh komisaris independen, kualitas audit, dan komite audit. Ukuran perusahaan dihitung berdasarkan logaritma natural total aset, sedangkan transformasi digital diproksikan melalui logaritma natural dari pengungkapan digitalisasi dalam laporan tahunan perusahaan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linier berganda. Sampel diperoleh menggunakan teknik *purposive sampling*, terdiri dari 21 perusahaan selama lima tahun pengamatan, sehingga menghasilkan 105 observasi. Teknik analisis data menggunakan korelasi, regresi, uji t, dan uji f. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel komisaris independen, kualitas audit, komite audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap manajemen pajak. Sementara itu, transformasi digital memiliki pengaruh negatif terhadap manajemen pajak.

Kata Kunci: Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Transformasi Digital, dan Manajemen Pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of corporate governance, firm size, and digital transformation on tax management in transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2024 period. Tax management in this study is measured using the Book Tax Difference (BTD) indicator, which reflects the difference between accounting income and taxable income. The corporate governance variables are represented by independent commissioners, audit quality, and audit committees. Firm size is measured using the natural logarithm of total assets, while digital transformation is proxied by the natural logarithm of digital transformation disclosures in the companies' annual reports.

This research adopts a quantitative approach using multiple linear regression analysis. The sample was obtained using purposive sampling, consisting of 21 companies over five years of observation, resulting in 105 firm-year observations. Data analysis techniques include correlation analysis, regression, t-test, and F-test. The results indicate that independent commissioners, audit quality, audit committees, and firm size have no significant effect on tax management. In contrast, digital transformation has a negative effect on tax management.

Keywords: Independent Commissioners, Audit Quality, Audit Committees, Firm Size, Digital Transformation, and Tax Management.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “***Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Transformasi Digital Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportation & Logistic yang Terdaftar di BEI Periode 2020 – 2024)***”, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya doa, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan.
4. Bapak Marsono, S.E., M.Adv.Acc selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan memberikan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan pengetahunannya kepada penulis selama dibangku perkuliahan, serta karyawan/I Tata Usaha Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah ikut membantu proses kegiatan perkuliahan di kampus.
6. Kepada kedua orang tua, Ayahanda dan Ibu yang tidak pernah lelah untuk mendoakan penulis disetiap langkahnya dan memotivasi penulis untuk terus berjuang. Penulis ucapkan terimakasih yang tidak terhingga untuk cinta pertama dan panutanku, Ayahanda tersayang, yang tidak pernah lelah untuk memberikan yang terbaik kepada penulis dalam segala hal serta selalu menunggu penulis pulang dengan selamat sampai rumah. Begitu pula ucapan terima kasih yang tidak terhingga untuk pintu surgaku, Ibu tersayang, yang saat ini sedang berjuang untuk kesembuhannya, selalu memberikan nasihat terbaik, serta mendoakan penulis demi kelancaran penulisan skripsi ini. Semoga Allah SWT selalu memudahkan setiap langkah kaki seorang anak bungsu Ayahanda dan Ibu dalam mewujudkan segala keinginan kedua orang tua, sehingga penulis dapat membalas semua jerih payah Ayahanda dan Ibu selama ini. Dan semoga Ayahanda dan Ibu selalu diberikan keselamatan, kesehatan, dan umur yang panjang oleh Allah SWT. Aamiin.
7. Kepada ketiga saudara kandung penulis Kakak Bima Sigit Kuspriadi, Kakak Jiwangga Abiyyu Seno, dan Kakak Bayu Ruruh Jatmiko yang selalu mengerti dan paham keadaan adik bungsumu selama menempuh pendidikan di

perkuliahan ini. Terima kasih selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk mampu menyelesaikan kuliah dan kehidupan selanjutnya.

8. Kepada kedua kakak ipar Kakak Restu Widyana Wisman dan Kakak Siti Ulfa Septiana Siregar yang selalu menanyakan keadaan dan kondisi penulis selama proses perkuliahan. Terima kasih telah menampung segala keluhan kesah penulis selama ini.
9. Dan tak pernah terlewatkan untuk duo bocil lucu dan gemoy Abhizard Bimaputra dan Shannon Aneira Senafa yang selalu menghadirkan canda tawa ditengah kejenuhan penulis dalam menyusun skripsi ini dengan segala kerandoman tingkahnya, tumbuhlah kalian menjadi versi paling hebat yang kelak menjadi kebanggaan semua orang.
10. Teruntuk penghuni kostan “Pak Dapiet” (Rarawr, Butet, Soli, Sileng, dan Mba Esteh) terima kasih sudah selalu sigap memberikan bantuannya kepada penulis dan sudah menjadikan kost ini sebagai rumah untuk penulis di kota perantauan, pertemuan pertama kita di meja makan kost “Pak Dapiet” menjadi pertemuan pertama dan selamanya. Terima kasih atas warna setiap harinya, mendengar keluhan kesah penulis ketika *home sick*, dan membantu penulis dalam hal-hal kecil dan besar termasuk mengangkat jemuran ketika hujan. Terima kasih Butet yang menjadi teman seperjuangan wisuda tahun 2025 ini. Terima kasih Rarawr, adikku, dan staff muda PI-ku yang selalu mendengarkan curhatan suka dan duka penulis selama ini. Terima kasih Soli dan Sileng atas asupan masakan kalian yang selalu konsisten masakin untuk mahasiswa tua ini, bakalan kangen

banget sama masakan kalian. Terima kasih pula untuk Mba Esteh walaupun pertemuan kita singkat (soalnya kamu wisuda duluan sih) kamu jadi motivasi aku banget tau!. Terima kasih Penghuni Kostan Erlangga Tengah No 31, *see you again next time! I'll always be cheering you all on and looking forward to all the amazing things you'll achieve. Wishing you nothing but success and happiness in everything you all do!*

11. Sahabat yang penulis temui di bangku perkuliahan (Maisyah, Davinta, Khyra, Linka, Bimo, Ferly, dan Rehan) yang selalu membersamai penulis dari awal perkuliahan hingga akhir perkuliahan ini. Terima kasih telah berjuang bersama, canda tawa, kebersamaan, dan ketidakpastian di perjalanan panjang ini, meskipun seringkali mengkis-mengkis. Selamat ya kalian telah menyelesaikan studi ini dengan segala masalah yang dihadapi selama awal perkuliahan hingga skripsi berakhir. Selamat kembali ke daerah asal kalian! ☺ (I LOVE YOU GUYS).
12. Teruntuk pemilik NIM 40011421650269 terima kasih atas bahu yang selalu siap menopang lelahku, kontribusi dalam penulisan ini, meluangkan tenaga maupun pikiran, serta sabar menghadapi tantrum penulis selama ini.
13. Terima kasih untuk *playlist* “Lany, Taylor Swift, NIKI, dan Pasing Based” yang selalu diputar setiap saat untuk menemani penulis setiap lembur setiap malam.
14. Diva Resti Rahayu, ya diri saya sendiri. Apresiasi telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih ya diva untuk tetap berdiri

diatas kakimu sendiri. Tak banyak yang tahu bagaimana rasanya menahan tangis di tengah malam, atau bertahan dalam diam sambil terus mengingat satu kutipan lagu *"it's fine to fake it until make it, until you do, until it's true"*. Skripsi ini mungkin tidak sempurna, tapi ini adalah bukti bahwa aku mampu untuk melewatinya.

Akhir kata, penulis berharap semoga Allah berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah berperan dalam membantu penyusunan skripsi. Penulis menyadari terdapat kesalahan dan kekurangan dalam proses penulisan, untuk itu disampaikan permohonan maaf apabila terdapat kesalahan maupun kekeliruan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan.

Semarang, 7 Juli 2025



Divi Resti Rahayu
NIM 40011421650248

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	11
1.3 TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Manfaat Penelitian	12
1.4 SISTEMATIKA PENULISAN	13
BAB II	15
TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 LANDASAN TEORI DAN PENELITIAN TERDAHULU	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Resource- Based View (<i>RBV</i>)	17
2.1.3 Manajemen Pajak (<i>Tax Management</i>)	18
2.1.4 Good Corporate Governance (GCG)	22
2.1.4 Ukuran Perusahaan	30
2.1.5 Transformasi Digital	31
2.1.6 Penelitian Terdahulu	34
2.2 KERANGKA PEMIKIRAN	40
2.3 HIPOTESIS	42

2.3.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak	42
2.3.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Pajak	45
2.3.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak	47
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak	49
2.3.5	Pengaruh Transformasi Digital Terhadap Manajemen Pajak	51
BAB III		54
METODE PENELITIAN		54
3.1	DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	54
3.1.1	Variabel Independen	54
3.1.2	Variabel Dependen	61
3.2	POPULASI DAN SAMPEL	63
3.3	JENIS DAN SUMBER DATA	63
3.4	METODE PENGUMPULAN DATA	64
3.5	METODE ANALISIS	64
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	64
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	65
3.5.3	Uji Hipotesis	69
BAB IV		72
HASIL DAN PEMBAHASAN		72
4.1.	DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	72
4.2.	ANALISIS DATA	74
4.3.	INTERPRETASI HASIL	93
4.3.1	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak	94
4.3.2	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Manajemen Pajak	96
4.3.3	Pengaruh Komite Audit Terhadap Manajemen Pajak	98
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak	99
4.3.5	Pengaruh Transformasi Digital Terhadap Manajemen Pajak	101
BAB V		103
PENUTUP		103
5.1.	KESIMPULAN	103
5.2.	KETERBATASAN	104

5.3. SARAN	105
DAFTAR PUSTAKA	107

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Manajemen Pajak	22
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1 Indikator Pengukuran Transformasi Digital	60
Tabel 4.1 Pengambilan Sampel Penelitian.....	74
Tabel 4.2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	75
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	81
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser)	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	87
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	88
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	91
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	92
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis Penelitian.....	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4.1 Boxplot Data Outlier	73
Gambar 4.2 Probability Plot	81
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot)	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sampel Penelitian	116
Lampiran 2. Data Perusahaan Tidak Lolos Seleksi.....	116
Lampiran 3. Tabulasi Data Sebelum Outlier	117
Lampiran 4. Tabulasi Data Setelah Outlier	120
Lampiran 5. Data Outlier Boxplot	123
Lampiran 6. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	124
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	124
Lampiran 8. Hasil Uji Probability Plot.....	125
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas	125
Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	126
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser)	126
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi	127
Lampiran 13. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	127
Lampiran 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	127
Lampiran 15. Hasil Uji Statistik F	128
Lampiran 16. Hasil Uji Statistik t.....	128