

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



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Bagas Indra Ariwibawa Hidayat

40011421650297

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Bagas Indra Ariwibawa Hidayat
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650297
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap
Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan
Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan
Sebagai Variabel Moderasi

Semarang, 20 Agustus 2025

Dosen Pembimbing



Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Akt.

NIP. 196708091992031001

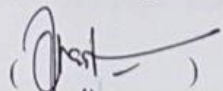
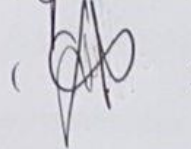
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Bagas Indra Ariwibawa Hidayat
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650297
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap
Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan
Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan
Sebagai Variabel Moderasi

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 4 September 2025

Tim Penguji

1. Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Akt.
2. Maya Aresteria, S.E., M.Si.Ak.
3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

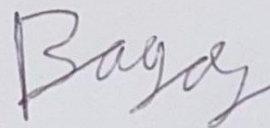
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Bagas Indra Ariwibawa Hidayat, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menja di Sarjana Terapan pada Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa seluruhnya atau sebagian tulisan dalam tugas akhir ini tidak terdapat tulisan tangan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat dan pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal yang sudah saya sebutkan di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin dan meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, maka dari itu gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas tidak akan saya terima.

Semarang, 20 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Bagas Indra Ariwibawa Hidayat

NIM. 40011421650297

ABSTRAK

Penghindaran Pajak merupakan salah satu cara yang digunakan oleh wajib pajak untuk mencegah pembayaran pajak secara legal dengan mengurangi jumlah beban pajak agar tidak melanggar peraturan perpajakan. Hal ini menjadi masalah besar bagi negara karena kurangnya penerimaan negara dapat menyebabkan rencana pembangunan nasional tertunda. Maka dari itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal terhadap penghindaran pajak dan apakah kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan masing-masing memiliki peran dalam memoderasi hubungan pengendalian internal terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor minyak dan gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Teknik pengambil sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan sampel yang diperoleh sebanyak 22 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier sederhana dengan alat bantu aplikasi SPSS versi 26.

Berdasarkan uji statistik yang telah dilakukan pada penelitian ini, hasil pengujian menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan keluarga tidak memiliki peran dalam memoderasi hubungan antara pengendalian internal dengan penghindaran pajak. Ketidakpastian lingkungan tidak memiliki peran dalam memoderasi pengaruh pengendalian internal terhadap penghindaran pajak.

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

ABSTRACT

Tax avoidance is one of the methods used by taxpayers to legally prevent tax payments by reducing the tax burden so as not to violate tax regulations. This is a significant problem for the country, as a lack of state revenue can cause national development plans to be delayed. Therefore, this study aims to determine the effect of internal control on tax avoidance and to investigate whether family ownership and environmental uncertainty moderate the relationship between internal control and tax avoidance.

This study uses a quantitative method. The research population consists of oil and gas sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 to 2024. The sampling technique employed is purposive sampling, and the sample comprises 22 companies. The data analysis method employed is simple linear regression analysis, assisted by SPSS version 26.

Based on the statistical tests conducted in this study, the results indicate that internal control has a significant negative effect on tax avoidance. Family ownership does not moderate the relationship between internal control and tax avoidance. Environmental uncertainty does not moderate the effect of internal control on tax avoidance.

Keywords: *Family Ownership, Environmental Uncertainty, Internal Control, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT dengan seluruh rahmat dan hidayat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir atau Skripsi di tahun ini dengan judul “Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan Sebagai Variabel Moderasi”. Penelitian ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan pada program D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis berharap penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi masyarakat dan pihak-pihak yang memiliki kepentingan. Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih memiliki kekurangan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat terbuka demi membangun penelitian yang lebih berkualitas dan dapat menyempurnakan penelitian ini ke depannya.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak dukungan, pengetahuan dan pengalaman dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si. Selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

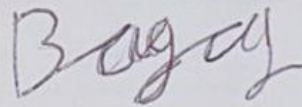
3. Prof. Anis Chariri S.E., M.Com., Ph.D., Akt., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan baik dan lancar.
4. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
5. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Kepada kedua orang yang penulis cintai dan sayangi, Ayah dan Ibu yang selalu memberikan doa dan motivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal putus asa. Terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan baik moral maupun materi yang tiada hentinya diberikan kepada penulis.
7. Kepada Aura Haya Alasola. Terimakasih banyak telah menemani, membantu serta selalu memberikan semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan lancar.
8. Kepada sahabat penulis, Nazhir, Zidane dan Varrel. Terimakasih karena selalu memberikan dukungan kapan pun dan dimana pun kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini

9. Kepada rekan-rekan bebelac, Bayoe, Faras, Rahman, Dimas, Lionny dan Rizqiyatul. Terimakasih banyak karena telah membuat penulis selalu bersemangat, tak kenal lelah sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Tanpa kehadiran kalian, kehidupan penulis selama masa perkuliahan tidak akan berkesan. Semoga kita semua dapat bertemu kembali seperti sedia kala.
10. Kepada kawan-kawan Tritunggal. Dito dan Luke, terimakasih atas waktu dan dukungan yang telah kalian berikan kepada penulis secara sukarela serta terimakasih banyak atas pengalaman berharganya selama satu tahun kepengurusan SM Undip 2024. Dengan pengalaman tersebutlah penulis mampu menjadi pribadi yang tak kenal lelah untuk mencapai tujuan yang ingin diraih.
11. Kepada seluruh alat kelengkapan, senator dan staf ahli SM Undip 2024. Terimakasih banyak atas dedikasi yang telah kalian berikan. Semoga kelak kalian menjadi pribadi yang dapat bermanfaat serta berdampak bagi masyarakat dan lingkungan sekitar.
12. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, tidak ada henti-hentinya penulis ucapkan terimakasih karena telah hadir dalam kehidupan penulis dan memberikan warna dalam kehidupan penulis. Semoga kalian semua selalu dalam lindungan Allah SWT dan menjadi pribadi yang kalian impikan.

Penulis berharap penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi masyarakat dan pihak-pihak yang memiliki kepentingan. Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih memiliki kekurangan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat terbuka demi membangun penelitian yang lebih berkualitas dan dapat menyempurnakan penelitian ini ke depannya.

Semarang, 20 Agustus 2025

Penulis



Bagas Indra Ariwibawa Hidayat

NIM. 40011421650297

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10

2.1	Landasan Teori.....	10
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2	Penghindaran pajak.....	12
2.1.3	Pengendalian Internal.....	13
2.1.4	Kepemilikan Keluarga	13
2.1.5	Ketidakpastian Lingkungan.....	14
2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Kerangka Pemikiran	20
2.4	Hipotesis	21
2.4.1	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	21
2.4.2	Peran Kepemilikan Keluarga dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.3	Peran Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	25
BAB III	METODE PENELITIAN	27
3.1	Pendekatan Penelitian.....	27
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	27
3.2.1	Populasi	27

3.2.2	Sampel.....	28
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	28
3.4	Jenis Data dan Sumber Data.....	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	32
3.6	Teknik Analisis	33
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2	Uji Asumsi Regresi	33
3.6.3	Pengujian Hipotesis	35
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Analisis Data	40
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.2	Uji Asumsi Regresi	42
4.2.3	Uji Hipotesis	46
4.3	Interpretasi Hasil.....	51
4.3.1	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran pajak ...	51
4.3.2	Kepemilikan Keluarga berperan dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak.....	52

4.3.3	Ketidakpastian Lingkungan berperan dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
BAB V	PENUTUP.....	56
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan	57
5.3	Saran	58
	DAFTAR PUSTAKA.....	60
	LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Telaah Hasil Penelitian Sebelumnya	16
Tabel 4. 1	Rincian Sampel	38
Tabel 4. 2	Sampel Perusahaan.....	39
Tabel 4. 3	Hasil Perhitungan Statistik Deskriptif Setelah Penghapusan Outlier .	40
Tabel 4. 4	Hasil Uji Normalitas (Setelah Penghapusan Outlier).....	43
Tabel 4. 5	Hasil Uji Linieritas	44
Tabel 4. 6	Hasil Uji Homoskedastisitas	45
Tabel 4. 7	Hasil Uji Autokorelasi	46
Tabel 4. 8	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Sederhana.....	47
Tabel 4. 9	Hasil Uji MMR.....	48
Tabel 4. 10	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Minyak dan Gas yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024.....	68
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sektor Minyak dan Gas yang Memiliki Laporan Keuangan Lengkap selama Tahun 2021-2024	71
Lampiran 3. Sampel Perusahaan Sektor Minyak dan Gas	73
Lampiran 4. Perhitungan Rasio Pengendalian Internal, Kepemilikan Keluarga, Ketidakpastian Lingkungan dan Penghindaran Pajak dari Perusahaan Sektor Minyak dan Gas Tahun 2021-2024	74
Lampiran 5. Data Outlier	76
Lampiran 6. Tabel Hasil Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum Penghapusan Outlier).....	78
Lampiran 7. Tabel Hasil Analisis Statistik Deskriptif (Setelah Penghapusan Outlier).....	79
Lampiran 8. Hasil Uji Asumsi Regresi: Normalitas	79
Lampiran 9. Tabel Hasil Uji Asumsi Regresi: Uji Linieritas	80
Lampiran 10. Tabel Hasil Uji Asumsi Regresi: Uji Homoskedastisitas	80
Lampiran 11. Tabel Hasil Uji Asumsi Regresi: Uji Autokorelasi.....	80
Lampiran 12. Tabel Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana	81
Lampiran 13. Tabel Hasil Uji Regresi Moderasi Ganda (MMR).....	81
Lampiran 14. Tabel Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji t)	81