

**PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN
KELUARGA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar
di BEI dan PROPER Tahun 2020-2023)**



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:

Cantika Putri Kusumawijaya

40011421650232

PROGRAM D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Cantika Putri Kusumawijaya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650232
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional dan Keluarga sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI dan PROPER Tahun 2020-2023)

Semarang, 17 September 2025

Dosen Pembimbing,



Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197909242008122003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Cantika Putri Kusumawijaya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650232
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional dan Keluarga sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI dan PROPER Tahun 2020-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 September 2025

Tim Penguji,

1. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt.


(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.


(.....)

3. Muhammad Wildan Sholih, S.E., M.Ak., CFMA., Ak.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Cantika Putri Kusumawijaya, menyatakan bahwa Tugas Akhir dengan judul: **“PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KELUARGA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI dan PROPER Tahun 2020-2023)”** 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, 17 September 2025

Yang membuat pernyataan,



Cantika Putri Kusumawijaya

NIM. 40011421650232

MOTTO

"Allah tidak pernah membiarkanmu sendirian dalam kesulitan. Dia bahkan menjanjikanmu dua kali, bahwa bersama kesulitan pasti ada kemudahan."

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا (٥) إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا (٦)

(QS. Al-Insyirah: 5–6)

خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ

"Sebaik-baiknya manusia adalah yang paling bermanfaat bagi orang lain."

(HR. At-Thabrani)

إِنْ تَنْصُرُوا اللَّهَ يَنْصُرْكُمْ

"Jika kamu menolong (agama) Allah, niscaya Dia akan menolongmu."

(QS. Muhammad: 7)

"Allah tidak pernah keliru menciptakanmu. Pasti ada alasan indah mengapa engkau hadir di dunia ini. Dia telah membawamu sejauh ini, dan mustahil menjadikanmu sia-sia. Maka teruslah melangkah dengan yakin dan percaya pada dirimu dan diri-Nya."

Tugas Akhir ini saya persembahkan dengan penuh cinta dan rasa syukur kepada:
Allah, diri saya sendiri, kedua orang tua saya, keluarga besar Kusumawijaya,
calon teman bertumbuh sesurga dan anak cucu saya di masa depan,
serta orang-orang baik yang hadir dalam hidup saya dan membuat
saya merasa berharga serta dicintai di dunia ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kinerja lingkungan terhadap *tax avoidance*. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan kepemilikan institusional dan kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur subsektor *basic materials*, *chemicals*, serta *food & beverage* yang terdaftar di BEI dan mengikuti PROPER pada periode 2020-2023.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode *purposive sampling* pada 124 observasi dari 31 perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan regresi linier berganda dan *Moderating Regression Analysis* (MRA), dengan GAAP *Effective Tax Rate* (GAAP ETR) dan *Book-Tax Difference* (BTD) sebagai proksi *tax avoidance*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja lingkungan berpengaruh positif terhadap peningkatan *tax avoidance*. Sementara itu, kepemilikan institusional maupun kepemilikan keluarga tidak terbukti sebagai variabel moderasi. Sebaliknya, ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol berpengaruh signifikan, di mana perusahaan besar cenderung lebih patuh pajak dibandingkan perusahaan kecil. Temuan ini mendukung teori legitimasi dan agensi.

Kata kunci: kinerja lingkungan, *tax avoidance*, kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study investigates the effect of environmental performance on tax avoidance. Institutional ownership and family ownership are employed as moderating variables. The research sample consists of manufacturing companies in the basic materials, chemicals, and food & beverage subsectors that are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) and participate in the PROPER program during 2020-2023.

Using a quantitative approach with purposive sampling, this study obtained 124 observations from 31 companies. Data were analyzed through multiple linear regression and Moderating Regression Analysis (MRA), with the GAAP Effective Tax Rate (GAAP ETR) and Book-Tax Difference (BTD) serving as proxies for tax avoidance.

The findings reveal that environmental performance has a positive impact on tax avoidance. However, institutional ownership and family ownership do not serve as moderating variables. Conversely, firm size as a control variable exerts a significant influence, indicating that larger firms tend to be more tax compliant than smaller ones. These results provide empirical support for legitimacy theory and agency theory.

Keywords: *environmental performance, tax avoidance, institutional ownership, family ownership, firm size*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan cinta, kasih sayang dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul **“PENGARUH KINERJA LINGKUNGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL DAN KELUARGA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI dan PROPER Tahun 2020-2023)”** dengan baik.

Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Penulis menyadari masih banyak kekurangan, sehingga saran dan masukan sangat diharapkan untuk perbaikan penelitian selanjutnya.

Dalam proses perkuliahan dan penyusunan Tugas Akhir ini, penulis tidak berjuang sendiri. Penulis mendapat bimbingan, dukungan, doa, bantuan serta pembelajaran dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An., selaku dosen wali yang telah memberikan pengajaran, arahan dan motivasi selama perkuliahan.
5. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing yang memberikan bimbingan selama proses penyusunan hingga ujian Tugas Akhir.
6. Seluruh dosen D-IV Akuntansi Perpajakan dan dosen penguji yang telah berbagi ilmu dan pengalaman berharga selama perkuliahan.
7. Seluruh staf administrasi akademik dan karyawan Universitas Diponegoro atas segala bantuan yang diberikan selama menjalani perkuliahan.
8. Orang tuaku tercinta, Ibu Wiwi Sri Widhowati dan Bapak Fajar Sudrajat, terima kasih atas kasih sayang, doa, teladan, dan pengorbanan yang tiada henti bagi kami, 12 anak-anakmu. Ibu yang selalu setia dan sabar menjadi pendengar atas kesah dan kisah anak-anaknya, dan Bapak yang tiada henti berjuang dan membimbing ke arah yang baik untuk keluarga. Penulis bersyukur menjadi salah satu anak kalian, dan memohon maaf atas segala kekurangan. Semoga Allah selalu melimpahkan rahmat, hidayah, kesehatan, dan kebahagiaan hingga kita berkumpul kembali lagi di surga-Nya.
9. Keluargaku tersayang, keluarga besar Kusumawijaya. Terima kasih kepada saudara-saudara kandungku, Kakak Ilham, Kakak Faqih, Kakak Intan, Kakak Indah, Kakak Ayu, Kakak Wi, Kakak Set, Imel, Kaka Babs, Ojan, dan Dina, juga kakak ipar serta keponakan tercinta atas doa, dukungan, dan kebersamaan. Penulis bersyukur dikelilingi keluarga penuh cemara. Secara

khusus, terima kasih kepada Kakak Wi, Mba Monic, dan *baby* Gaharu atas kebersamaan, kehangatan, kebaikan dan pembelajarannya selama penulis menempuh pendidikan di Semarang.

10. Keluarga besar Musrinah yang selalu mendoakan dan mendukung, khususnya Tante Endang, Om Harnoto, Mba Qoni, Tante Soffi, Om Budhi, Alike, Tante Yuyu, dan Kyla, terima kasih atas doa dan dukungan tulusnya.
11. Cahyani Ilman Nafian Anandita, teman dekat penulis yang selalu memberi energi positif, doa dan dukungan dari awal hingga akhir. Terima kasih atas semua kebaikan yang diusahakan.
12. Mba Izzatul Maulidyah, sosok mba penuh cinta dalam doa dan kebaikan di hidup penulis. Terima kasih atas semua kehangatan yang diberikan.
13. Seluruh kawan PPM BKI, Semsel dan pengurus, khususnya Kamha, MT PPM, MTI, Waroong Sayoor *Team*, Kemahasiswaan Semsel, terlebih kepada Fadil, Ama, Hida, Verda, Mba Cici, Sari, Nindya, Dela, Artika, Aul, Diaz, Eva, Nastiti, Maya, Nita, Fify, Indri, Mba Aul, Mas Raul, Mba Aristya, dan Mba Aneke. Terima kasih atas pembelajaran dan kebaikannya.
14. Adinda Qudisia Nur Parsa, teman seperjuangan Tugas Akhir penulis, terima kasih atas dukungan, bantuan, dan doa yang selalu menyertai.
15. Teman-teman seperjuangan bimbingan Tugas Akhir, Imah, Nadya, Zea, dan Nabhila, terima kasih atas doa dan dukungannya. Terlebih kepada Imah.
16. Teman-teman D-4 Akuntansi Perpajakan, terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dan pelajaran berharganya selama perkuliahan, khususnya kepada Reni, Salma, Hana, Hanin, Intan, dan Ani.

17. KJA Arta Semarang, tempat magang yang memberikan pelajaran berharga.
Terima kasih atas ilmu dan pengalaman yang diberikan.
18. Dilla Salsabila S.R., sahabat kecil penulis sejak SD yang selalu baik kepada penulis selama ini, namun sekarang terpisah oleh jarak antar pulau. Terima kasih atas semua kebaikan dan dukungan yang diberikan.
19. Teman-teman KKN Desa Penggarit 2024, khususnya Syska dan Tedjo.
Terima kasih atas kebersamaan dan kebaikannya.
20. Semua orang baik yang membuat penulis merasa berharga dan dicintai sebagai “Cantika”, terima kasih meski tak dapat disebutkan satu per satu.
21. Terkhusus kepada sosok yang penulis kagumi dalam doa, dan kepada sosok yang akan menjadi teman bertumbuh sesurga terbaik penulis nantinya, terima kasih atas motivasi, pembelajaran, kiriman doa, dan dukungannya. Semoga senantiasa dalam lindungan Allah dan kelak kita akan dipersatukan di waktu terbaik-Nya dalam skenario terindah-Nya.
22. Untuk diri penulis sendiri tersayang, Cantika Putri Kusumawijaya, terima kasih atas keikhlasan, kebaikan, semangat, dan keberanian untuk terus bertumbuh di tengah keraguan dan selimut ketakutan. Penulis percaya, *in syaa Allah* Cantika akan menjadi versi terbaik dirinya, menjadi manusia yang penuh cahaya kebermanfaatan dan mewujudkan impian membangun *Shine Canvas Studio* yang bermanfaat bagi banyak orang dengan cinta-Nya. Ketika kelak membuka kembali Tugas Akhir ini, ingatlah bahwa yang engkau genggam bukan sekadar kertas, melainkan saksi perjalanan bertumbuhmu. Setiap kebingungan, keraguan, air mata, tawa, hingga rasa

syukur, semuanya tersimpan di dalamnya. Ingatlah selalu bahwa dirimu berharga dan mampu, karena dengan pertolongan-Nya, mimpi yang dahulu terasa mustahil pun dapat terwujud. Tugas Akhir ini adalah buktinya. Jangan terlalu keras pada dirimu sendiri, aku bangga padamu, Cantikaku sayang. Teruslah berproses, bertumbuh, dan menjadi versi terbaik dari dirimu, hingga kelak engkau dapat melukis impianmu sendiri dan membaca buku perjalanan hidupmu yang penuh warna, sambil senantiasa melibatkan Allah SWT dalam setiap langkah.

23. Terakhir, namun yang paling utama, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhanku tersayang, atas kasih sayang, pengampunan, pertolongan, dan keyakinan tanpa batas yang diberikan. Terima kasih ya Allah, atas cinta dan dukungan-Mu yang menuntun penulis melalui setiap keraguan.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki banyak kekurangan. Dengan rendah hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan ke depannya. Semoga penelitian ini dapat memberikan cahaya kebermanfaatan dan keberkahan bagi kita semua. *Aamiin*.

Semarang, 19 September 2025

Penulis,



Cantika Putri Kusumawijaya

NIM. 40011421650232

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.4.1 Manfaat Teoritis	15
1.4.2 Manfaat Praktis	15
1.5 Sistematika Penulisan	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	18
2.1.1 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	18
2.1.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	20
2.1.3 Hubungan Teori Legitimasi dan Teori Agensi	22
2.1.4 Kinerja Lingkungan	23
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i>	25
2.1.6 Kepemilikan Institusional	27
2.1.7 Kepemilikan Keluarga	29
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	30
2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	31
2.2 Kerangka Pemikiran.....	35
2.3 Hipotesis.....	37

BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1 <i>Tax Avoidance</i> (Y)	41
3.1.2 Kinerja Lingkungan (X).....	42
3.1.3 Kepemilikan Institusional (Z_1).....	43
3.1.4 Kepemilikan Keluarga (Z_2).....	43
3.1.5 Ukuran Perusahaan (C)	44
3.2 Populasi dan Sampel	45
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	46
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	47
3.4.1 Teknik Analisis Data	48
3.4.2 Statistik Deskriptif	49
3.4.3 Uji Asumsi Klasik	50
3.4.4 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	53
3.4.5 Uji Hipotesis	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	58
4.2 Analisis Data	59
4.3 Interpretasi Hasil	91
BAB V PENUTUP.....	102
5.1 Kesimpulan	102
5.2 Keterbatasan.....	103
5.3 Saran.....	104
DAFTAR PUSTAKA.....	106
LAMPIRAN.....	112

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	8
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3. 1 Penilaian Skor PROPER	42
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel	59
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif – GAAP ETR dan BTD	60
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) Sebelum Transformasi – GAAP ETR	63
Tabel 4. 4 Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) Setelah Transformasi IDF Normal – GAAP ETR	64
Tabel 4. 5 Uji Kolmogorov-Smirnov (K-S) – BTD	65
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas – GAAPETR.....	66
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas – BTD	67
Tabel 4. 8 Uji Glesjer Sebelum Transformasi – GAAP ETR.....	68
Tabel 4. 9 Uji Glesjer Setelah Transformasi – GAAP ETR	69
Tabel 4. 10 Uji Glesjer – BTD	69
Tabel 4. 11 Uji F (ANOVA) Model 1 – GAAPETR	72
Tabel 4. 12 Uji F (ANOVA) Model 1 – BTD.....	72
Tabel 4. 13 Uji t Model 1 – GAAP ETR.....	73
Tabel 4. 14 Uji t Model 1 – BTD	74
Tabel 4. 15 Uji R^2 Model 1 – GAAP ETR.....	75
Tabel 4. 16 Uji R^2 Model 1 – BTD	76
Tabel 4. 17 Uji F (ANOVA) Model 2 – GAAP ETR	78
Tabel 4. 18 Uji F (ANOVA) Model 2 – BTD.....	79
Tabel 4. 19 Uji t Model 2 – GAAP ETR.....	80
Tabel 4. 20 Uji t Model 2 – BTD	81
Tabel 4. 21 Uji R^2 Model 2 – GAAP ETR	82
Tabel 4. 22 Uji R^2 Model 2 – BTD	83
Tabel 4. 23 Uji F (ANOVA) Model 3 – GAAP ETR	84
Tabel 4. 24 Uji F (ANOVA) Model 3 – BTD.....	85
Tabel 4. 25 Uji t Model 3 – GAAP ETR.....	86
Tabel 4. 26 Uji t Model 3 – BTD	87
Tabel 4. 27 Uji R^2 Model 3 – GAAP ETR	89
Tabel 4. 28 Uji R^2 Model 3 – BTD	89
Tabel 4. 29 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis – GAAP ETR	90
Tabel 4. 30 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis – BTD	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	36
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Rincian Perusahaan Sampel.....	112
Lampiran 2 – Variabel Dependen (Y) <i>Tax Avoidance</i> – GAAP ETR	113
Lampiran 3 – Variabel Dependen (Y) <i>Tax Avoidance</i> – BTD.....	117
Lampiran 4 – Variabel Independen (X) Kinerja Lingkungan	121
Lampiran 5 – Variabel Moderasi (Z ₁) Kepemilikan Institusional	125
Lampiran 6 – Variabel Moderasi (Z ₂) Kepemilikan Keluarga.....	129
Lampiran 7 – Variabel Kontrol (C) Ukuran Perusahaan	133
Lampiran 8 – Hasil Uji Statistik dengan SPSS Versi 24	137