

**PENGARUH TRANSFORMASI DIGITAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR TEKNOLOGI YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2025
DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:
Nirinta Widya Sukarman
40011422650046

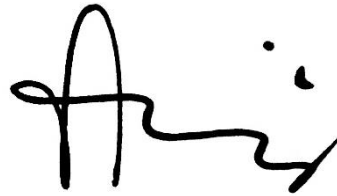
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nirinta Widya Sukarman
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650046
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Transformasi Digital terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2025 dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi

Semarang, 20 Juli 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si

NIP. 197308032000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nirinta Widya Sukarman
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650046
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Transformasi Digital terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2025 dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juli 2026

Tim Penguji:

1. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si. (.....)
2. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si. (.....)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nirinta Widya Sukarman, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Transformasi Digital terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2025 dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi”** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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, 20 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Nirinta Widya Sukarman

NIM. 40011422650046

ABSTRAK

Tax avoidance menjadi salah satu tantangan dalam optimalisasi penerimaan pajak di Indonesia, tercermin dari *tax ratio* yang hanya mencapai 10,07% terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) pada tahun 2024. Di sisi lain, perkembangan transformasi digital pada perusahaan sektor teknologi terus meningkat, namun hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh transformasi digital terhadap *tax avoidance* masih menunjukkan inkonsistensi. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh Transformasi Digital terhadap *Tax Avoidance*, serta menguji peran Komisaris Independen sebagai variabel moderasi dengan Profitabilitas (*ROA*) sebagai variabel kontrol pada perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2025. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik *purposive sampling* menghasilkan 13 perusahaan dengan 65 observasi, yang menjadi 42 observasi setelah eliminasi *outlier* dan transformasi logaritma pada variabel dependen. Pengujian hipotesis dilakukan menggunakan analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Transformasi Digital tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Komisaris Independen terbukti memoderasi pengaruh tersebut secara *marginal* pada taraf signifikansi 10%. Sementara itu, Profitabilitas sebagai variabel kontrol berpengaruh negatif signifikan terhadap $\log(CETR)$ sehingga tetap menjadi variabel yang paling dominan dalam menjelaskan variasi *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Transformasi Digital, Komisaris Independen, Profitabilitas, Sektor Teknologi

ABSTRACT

Tax avoidance remains a challenge in optimizing tax revenue in Indonesia, as reflected by the country's tax ratio of only 10.07% of Gross Domestic Product (GDP) in 2024. Meanwhile, digital transformation in technology sector companies continues to develop, while previous studies have reported inconsistent findings regarding its effect on tax avoidance. This study aims to examine the effect of Digital Transformation on Tax Avoidance and to investigate the moderating role of Independent Commissioners, with Profitability (ROA) included as a control variable, in technology sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021–2025. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual financial statements. The sample was selected through purposive sampling, resulting in 13 companies with 65 observations, which were reduced to 42 observations after outlier elimination and logarithmic transformation of the dependent variable. Hypothesis testing was conducted using multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The results indicate that Digital Transformation has no significant effect on Tax Avoidance, while Independent Commissioners marginally moderate this relationship at the 10% significance level. Meanwhile, Profitability as a control variable has a significant negative effect on $\log(\text{CETR})$, remaining the most dominant variable in explaining the variation in Tax Avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Digital Transformation, Independent Commissioners, Profitability, Technology Sector*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Transformasi Digital terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2025 dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi". Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan pada Departemen Bisnis dan Keuangan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan selama proses penyusunan tugas akhir ini, khususnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Ibu Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing, yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, dan motivasi. Terima kasih atas kesabaran serta perhatian yang diberikan selama proses penyusunan tugas akhir ini.

4. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A., selaku dosen wali, atas arahan yang diberikan kepada penulis selama menjalani perkuliahan.
5. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Departemen Bisnis dan Keuangan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas ilmu, serta bantuan yang diberikan selama penulis menjalani perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Sukarman dan Ibu Tri Widayati. Terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang tidak pernah berkurang, serta segala pengorbanan yang telah diberikan. Terima kasih karena selalu percaya kepada penulis dan menjadi alasan terbesar untuk terus berjuang menyelesaikan pendidikan ini.
7. Natasya dan Nabihan, adik penulis yang selalu menjadi penyemangat dan membawa kebahagiaan di tengah proses penyusunan tugas akhir ini.
8. Siti Nurhaliza, terima kasih telah menjadi sahabat yang selalu ada. Terima kasih sudah mendengarkan setiap keluh kesah, memberikan semangat, dan menemani penulis dalam berbagai proses selama perkuliahan.
9. Iqbal Maulana Yahya, terima kasih telah menemani penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas doa, perhatian, dukungan, dan kesabaran yang selalu diberikan. Terima kasih telah menjadi tempat penulis berbagi cerita, memberikan ruang untuk mengeluh dan merasa lelah, serta selalu hadir memberikan semangat di setiap proses yang penulis lalui.
10. Aprilia Handhina Wulan Dari, Renata Arum Cahyanis, dan Widya Puja Wiryana, terima kasih atas kebersamaan, bantuan, dan cerita yang telah dibagi selama masa perkuliahan. Terima kasih telah menjadi teman yang

saling menguatkan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

11. Terakhir, terima kasih kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang dan bertahan hingga sejauh ini. Terima kasih karena tidak menyerah meskipun sempat merasa lelah dan ragu. Terima kasih telah menyelesaikan apa yang sudah dimulai sehingga tugas akhir ini akhirnya dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Semarang, 20 Juli 2026

Penulis



Nirinta Widya Sukarman

NIM. 40011422650046

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 <i>Resource-Based View Theory</i>	13
2.1.2 Teori Keagenan	15
2.1.3 Tax Avoidance	17
2.1.4 Transformasi Digital	19
2.1.5 Komisaris Independen	21
2.1.6 Profitabilitas	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	34
2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Transformasi Digital Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2 Pengaruh Transformasi Digital pada <i>Tax Avoidance</i> dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi	37
BAB III METODE PENELITIAN	42

3.1	Populasi dan Sampel	42
3.1.1	Populasi.....	42
3.1.2	Sampel.....	43
3.2	Definisi Operasional Variabel	44
3.2.1	Variabel Independen (X)	44
3.2.2	Variabel Dependen (Y).....	45
3.2.3	Variabel Moderasi (Z)	46
3.2.4	Variabel Kontrol.....	47
3.3	Jenis dan Sumber Data	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5	Teknik Analisis Data	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
3.5.4	Analisis Regresi dengan Moderasi (<i>MRA</i>).....	55
3.5.5	Uji Hipotesis	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		58
4.1	Gambaran Umum	58
4.2	Statistika Deskriptif.....	60
4.3	Hasil Analisis Data.....	63
4.3.1	Uji Asumsi Klasik	63
4.3.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.3.3	Analisis Regresi dengan Moderasi (<i>MRA</i>).....	70
4.3.4	Uji Hipotesis	71
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	75
4.4.1	Pengaruh Transformasi Digital terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.4.2	Peran Komisararis Independen dalam Memoderasi Pengaruh Transformasi Digital terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.3	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
BAB V PENUTUP.....		86
5.1	Kesimpulan	86

5.2	Keterbatasan dan Saran	87
5.2.1	Keterbatasan	87
5.2.2	Saran	88
5.3	Implikasi	88
5.3.1	Implikasi Teoretis	88
5.3.2	Implikasi Praktis	89
5.3.3	Implikasi bagi Tata Kelola Perusahaan	89
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN		96

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak Indonesia (2020-2025).....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Penentuan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	58
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>)	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Uji Glejser</i>)	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (<i>Durbin-Watson</i>)	68
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi	69
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1 Kerangka Konseptual	34
Tabel 4.1 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	64
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	64