

**PENGARUH KEPEMILIKAN ASING,  
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN TRANSAKSI  
PIHAK BERELASI TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun oleh:

**Salsabilla Utari**

**NIM (40011422650016)**

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

## **HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

Nama Penyusun : Salsabilla Utari  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650016  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen,  
dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran  
Pajak

Semarang, 9 Juni 2026

Dosen Pembimbing

Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si

NIP. 196204121989022001

## HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Salsabilla Utari  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650016  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen,  
dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran  
Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si (.....)
2. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M. (.....)
3. Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., C.A., CPMA. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Salsabilla Utari** menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak”** 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, 9 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,

Salsabilla Utari

NIM. 40011422650016

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan asing, komisaris independen, dan transaksi pihak berelasi terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Penghindaran pajak diukur menggunakan proksi *Cash Effective Tax Rate* (CETR), dengan ukuran perusahaan dan profitabilitas (ROA) sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi linear berganda terhadap 150 observasi dari 30 perusahaan sampel yang dipilih melalui *purposive sampling*, berlandaskan teori keagenan. Hasil pengujian parsial menunjukkan bahwa kepemilikan asing, komisaris independen, dan transaksi pihak berelasi tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap CETR, mengindikasikan bahwa perusahaan berskala besar cenderung lebih patuh terhadap kewajiban perpajakan. Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap CETR, yang berarti perusahaan dengan profitabilitas lebih tinggi cenderung melakukan penghindaran pajak lebih besar. Secara simultan, seluruh variabel berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan kemampuan penjelas model sebesar 23,7%.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, CETR, kepemilikan asing, komisaris independen, transaksi pihak berelasi

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of foreign ownership, independent commissioners, and related party transactions on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2025. Tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR) proxy, with firm size and profitability (ROA) as control variables. This study employs a quantitative approach using multiple linear regression analysis on 150 observations from 30 sample companies selected through purposive sampling, grounded in Jensen and Meckling's (1976) agency theory. Partial test results indicate that foreign ownership, independent commissioners, and related party transactions do not significantly affect tax avoidance. In contrast, firm size has a positive and significant effect on CETR, indicating that larger firms tend to exhibit greater tax compliance. Profitability has a negative and significant effect on CETR, meaning firms with higher profitability tend to engage in greater tax avoidance. Simultaneously, all variables significantly affect tax avoidance, with a model explanatory power of 23.7%.*

*Keywords: tax avoidance, CETR, foreign ownership, independent commissioners, related party transactions*

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala Rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, dan Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai tantangan dan kendala yang dihadapi selama proses penelitian maupun penulisan. Namun, berkat dukungan, bimbingan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak, tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan kesehatan, kekuatan, dan kemudahan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Mama, Ayah, dan Adikku tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, doa, motivasi, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber semangat terbesar bagi penulis untuk menuntaskan tugas akhir ini.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan dan fasilitas akademik selama penulis menempuh Pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.

5. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Bu ad, Bu It, Apak dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan perhatian, kepedulian, dukungan, nasihat, serta doa yang senantiasa diberikan kepada penulis. Kepedulian dan kasih sayang yang diberikan menjadi sumber semangat dan kekuatan bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan.
7. Riska, Dilla dan OW Fams selaku sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, bantuan, serta semangat selama proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih karena senantiasa menemani, membantu, dan memastikan penulis tetap baik-baik saja dalam menghadapi berbagai tantangan selama penyelesaian tugas akhir. Perhatian, kebersamaan, dan dukungan yang diberikan menjadi motivasi yang sangat berarti bagi penulis untuk terus berjuang hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. HMDDH, Muti, Vrisma, Kayla, Her, dan Ror yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas setiap kebersamaan, tawa, cerita, dukungan, dan bantuan yang diberikan selama ini. Kehadiran kalian tidak hanya menemani penulis dalam menjalani kehidupan sebagai mahasiswa, tetapi juga memberikan banyak pelajaran, kenangan, dan semangat yang membuat setiap proses terasa lebih ringan untuk dijalani.
9. Seluruh Dosen Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan.

10. *Last but not least*, diri sendiri yang telah memilih untuk tetap bertahan ketika dunia terasa begitu menyedihkan. Terima kasih untuk tidak memilih menyerah pada malam-malam yang panjang dan menyakitkan. Terimakasih sudah bersabar dengan diri sendiri yang seringkali merasa hancur, sudah mau kembali berdiri, dan sudah berhasil membuktikan bahwa luka yang terjadi tidak menghambat proses mu. Aku bangga karena telah sampai di titik ini.

Semarang,

Salsabilla Utari

NIM. 40011422650016

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	15
1.1 Latar Belakang .....	15
1.2 Rumusan Masalah .....	22
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	23
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	23
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	24
1.4 Sistematika Penulisan .....	26
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	27
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	27
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	27
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	28
2.1.3 Kepemilikan Asing.....	29
2.1.4 Komisaris Independen.....	31
2.1.5 Transaksi Pihak Berelasi .....	32
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	33
2.1.7 Profitabilitas .....	34
2.1.8 Penelitian Terdahulu .....	35
2.2 Kerangka Pemikiran.....	39
2.3 Hipotesis.....	40
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	40

2.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	42
2.3.3 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Penghindaran Pajak .....	43
2.3.4 Kepemilikan Asing, Komisaris Independen, Transaksi Pihak Berelasi, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.....	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1    Populasi dan Sampel .....	47
3.2.1 Populasi.....	47
3.2.2 Sampel.....	47
3.2    Definisi Operasional Variabel.....	48
3.1.1    Variabel Dependen.....	48
3.1.2 Variabel Independen .....	49
3.1.3 Variabel Kontrol.....	51
3.2    Jenis dan Sumber data .....	52
3.3    Teknik Pengumpulan Data .....	52
3.5 Teknik Analisis Data.....	52
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	53
3.5.3    Uji Regresi Linear Berganda.....	55
3.5.4    Uji Hipotesis .....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	57
4.1    Gambaran Umum .....	57
4.2    Statistika Deskriptif.....	58
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	61
4.2.3 Hasil Regresi Linear Berganda .....	68
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	70
4.3 Interpretasi hasil .....	74
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak.....	74
4.3.2 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	76
4.3.3 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Penghindaran Pajak .....	78
1.3.4    Pengaruh Variabel Kontrol terhadap Penghindaran Pajak.....	79
4.3.5 Hasil Uji Simultan dan Koefisien Determinasi.....	81

BAB 5 PENUTUP .....	82
5.1    Kesimpulan .....	82
5.2    Keterbatasan Penelitian.....	84
5.3    Saran.....	84
5.3.1    Saran bagi perusahaan dan manajemen sektor energi.....	84
5.3.2    Saran bagi penelitian selanjutnya.....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	86
LAMPIRAN.....	93

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 Uji Kolmogorov-Smirnov .....	62
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4. 5 Uji Glejser .....	66
Tabel 4. 6 Uji Durbin-Watson.....	68
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
Tabel 4. 8 Uji Statistik T .....	71
Tabel 4. 9 Uji Statistik F .....	73
Tabel 4. 10 Uji Koefisien Determinasi .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	62
Gambar 4. 2 Grafik Normal Probability Plot.....	63
Gambar 4. 3 Scatterplot.....	67

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar nama perusahaan sektor energi.....	93
Lampiran 2 Tabulasi data variabel.....	94
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif.....	105
Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik .....	106
Lampiran 5 Analisis Regresi Linear Berganda .....	109
Lampiran 6 Uji Hipotesis .....	110