

**DAMPAK KEMAMPUAN MANAJERIAL
TERHADAP RESIKO PAJAK DAN EFISIENSI
PAJAK JANGKA PANJANG**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Salsabila Jingga Kurniawan
40011422650202

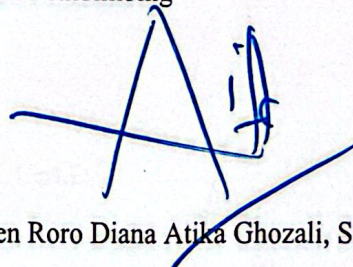
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Salsabila Jingga Kurniawan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650202
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Dampak Kemampuan Manajerial Terhadap
Risiko Pajak dan Efisiensi Pajak Jangka
Panjang (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)

Semarang, 21 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak

NIP. H.7.199212042022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Salsabila Jingga Kurniawan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650202
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul : Dampak Kemampuan Manajerial Terhadap
Risiko Pajak dan Efisiensi Pajak Jangka
Panjang (Studi Empiris pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak, CTT

(.....)

. Eiffeliena Nur'aini FP, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An, CTT., Cert.DA (.....)

. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA., CTT

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

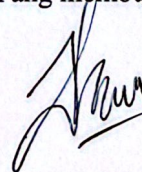
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Salsabila Jingga Kurniawan, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: "Dampak Kemampuan Manajerial Terhadap Risiko Pajak dan Efisiensi Pajak Jangka Panjang (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)" yang disusun untuk melengkapi 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, 21 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Salsabila Jingga Kurniawan

NIM. 40011422650202

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kemampuan manajerial terhadap risiko pajak perusahaan (CTR) dan efisiensi pajak jangka panjang (CLRTA) pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2022. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan non-keuangan yang terdaftar di BEI. Sampel penelitian ini sebanyak 691 perusahaan dengan total 2.073 observasi menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kemampuan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap risiko pajak perusahaan. Selain itu, kemampuan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap efisiensi pajak jangka panjang.

Kata Kunci: Kemampuan Manajerial, Risiko Pajak Perusahaan, Efisiensi Pajak Jangka Panjang, *Book-Tax Difference*, *Upper Echelons Theory*, *Fixed Effect Model*, Bursa Efek Indonesia.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of managerial ability on corporate tax risk (CTR) and long-run tax avoidance efficient (CLRTA) simultaneously among non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020–2022. The population of this study consists of all non-financial companies listed on the IDX. The sample comprises 691 companies with a total of 2,073 observations selected using the purposive sampling method. The results of this study indicate that managerial ability has a significant negative effect on corporate tax risk. Furthermore, managerial ability has a significant positive effect on long-run tax avoidance.

Keywords: *Managerial Ability, Corporate Tax Risk, Long-Run Tax Avoidance efficient, Book-Tax Difference, Upper Echelons Theory, Fixed Effect Model, Indonesia Stock Exchange*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul "Dampak Kemampuan Manajerial terhadap Risiko Pajak Perusahaan dan Efisiensi Pajak Jangka Panjang: Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr.Ak) pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kemudahan yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
5. Ibu Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat berharga bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua dan seluruh keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, dan semangat yang tiada henti selama penulis menempuh pendidikan.

8. Seluruh teman-teman Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan dukungan, semangat, dan kebersamaan selama masa studi.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca serta perkembangan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Semarang, 21 Juni 2026



Salsabila Jingga Kurniawan

NIM. 40011422650202

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.3.1 Tujuan penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 <i>Upper Echelons Theory</i>	13
2.1.2 Efisiensi Pajak.....	14
2.1.3 Risiko Pajak Perusahaan	15
2.1.4 Kemampuan Manajerial	16
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	19
2.4 Hipotesis.....	19
2.4.1 Pengaruh Kemampuan Manajerial terhadap Risiko Pajak Perusahaan	19
2.4.2 Pengaruh Kemampuan Manajerial terhadap Efisiensi Pajak Jangka Panjang.....	20
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1 Populasi dan Sampel	22
3.1.1 Populasi.....	22
3.1.2 Sampel.....	22
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	23

3.2.1 Variabel Dependen.....	23
3.2.2 Variabel Independen	25
3.2.3 Variabel Kontrol.....	25
3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Teknik Analisis Data.....	27
3.5.1 Alat Analisis Data	27
3.5.2 Statistik Deskriptif	27
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	27
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel.....	30
3.5.6 Uji Hipotesis	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum.....	35
4.2 Statistika Deskriptif.....	36
4.3 Analisis Data	37
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel	37
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	38
4.3.3 Hasil Regresi Data Panel.....	40
4.3.4 Uji Ketahanan (Robustness Test).....	42
4.3.5 Uji Hipotesis	43
4.4 Interpretasi Hasil	44
4.4.1 Pengaruh Kemampuan Manajerial terhadap Risiko Pajak (CTR)	44
4.4.2 Pengaruh Kemampuan Manajerial terhadap Efisiensi Pajak Jangka Panjang (CLRTA).....	45
BAB V PENUTUP.....	47
5.1 Kesimpulan	47
5.2 Keterbatasan dan Saran	48
5.2.1 Keterbatasan.....	48
5.2.2 Saran.....	48
5.3 Implikasi.....	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3. 1 Ringkasan Variabel dan Pengukuran	26
Tabel 3. 2 Rancangan Pengujian Hipotesis.....	32
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel.....	35
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4. 3 Hasil Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	40
Tabel 4. 5 Hasil Regresi Data Panel – Fixed Effect Model (Robust SE).....	41
Tabel 4. 6 Hasil Uji Ketahanan – Winsorizing 5%.....	43
Tabel 4. 7 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	19
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	54
Lampiran 2 Hasil Uji Statik dengan Stata.....	80