

PENGARUH MEKANISME TATA KELOLA INTERNAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Hernanda Fitri Shoolihah

40011422650008

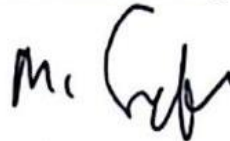
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Hernanda Fitri Shoolihah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650008
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Internal
Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi
Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam
Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020 – 2024).

Semarang, 23 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt

NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Hernanda Fitri Shoolihah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650008
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Internal terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 1 Juli 2026

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt
2. Diva Ayu Imanda Sari, S.E., M.Ak.
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak.

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, **Hernanda Fitri Shoolihah**, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Internal Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2024)** 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, 23 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Hernanda Fitri Shoolihah

NIM. 40011422650008

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola internal terhadap agresivitas pajak pada perusahaan non-keuangan yang terdaftar dalam indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Variabel independen yang digunakan meliputi komisaris independen (INDBO), ukuran komisaris (BOSIZE), komite audit independen (INDCOM), dan keahlian komite audit (EXPCOM). Agresivitas pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai variabel dependen, sementara ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, intensitas modal, dan intensitas persediaan digunakan sebagai variabel kontrol. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data panel tidak seimbang dari 31 perusahaan sampel dan 150 observasi perusahaan-tahun yang dipilih melalui purposive sampling. Metode estimasi yang digunakan adalah *Feasible Generalized Least Squares* (FGLS) untuk mengatasi masalah heteroskedastisitas dan autokorelasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan seluruh variabel berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Secara parsial, keahlian komite audit (EXPCOM) terbukti berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak (koefisien $-0,0347$; $p = 0,010$), sedangkan komisaris independen, ukuran komisaris, dan komite audit independen tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa kompetensi komite audit di bidang akuntansi dan keuangan merupakan mekanisme tata kelola yang paling efektif dalam menekan perilaku agresivitas pajak perusahaan LQ45.

Kata Kunci: agresivitas pajak, komisaris independen, ukuran komisaris, komite audit independen, keahlian komite audit, LQ45.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of internal corporate governance mechanisms on tax aggressiveness in non-financial companies listed in the LQ45 index on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024. The independent variables include board independence (INDBO), board size (BOSIZE), audit committee independence (INDCOM), and audit committee expertise (EXPCOM). Tax aggressiveness is measured using the Effective Tax Rate (ETR) as the dependent variable, while firm size, leverage, profitability, capital intensity, and inventory intensity are employed as control variables. The study adopts a quantitative approach with unbalanced panel data from 31 sample firms and 150 firm-year observations selected through purposive sampling. The Feasible Generalized Least Squares (FGLS) estimation method is applied to address heteroscedasticity and autocorrelation. Results indicate that all variables jointly exert a significant effect on tax aggressiveness. Partially, audit committee expertise (EXPCOM) has a significant negative effect on tax aggressiveness (coefficient -0.0347 ; $p = 0.010$), whereas board independence, board size, and audit committee independence show no significant effect. These findings suggest that financial and accounting expertise within the audit committee is the most effective internal governance mechanism in reducing tax aggressiveness among LQ45 companies.

Keywords: *tax aggressiveness, independent commissioner, board size, independent audit committee, audit committee expertise, LQ45.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, taufik, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Internal Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024)” dengan baik dan tepat pada waktunya. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Proses penyusunan Tugas Akhir ini merupakan perjalanan yang penuh tantangan, pembelajaran, dan pengalaman berharga bagi penulis. Dalam setiap tahap penyusunannya, penulis memperoleh banyak pengalaman serta pelajaran yang bermakna selama proses penelitian dan penyelesaian Tugas Akhir ini. Namun, berkat doa, dukungan, semangat, serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan sebaik-baiknya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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

4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, serta memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, Tata Usaha, dan semua staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang begitu berharga selama penulis menempuh masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta, Ayah Heri Purnomo dan Ibu Lina Muzdalifah, yang selalu menjadi rumah paling nyaman bagi penulis. Terima kasih atas segala doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang tidak pernah berkurang, pengorbanan yang tidak pernah terhitung, serta dukungan yang selalu menguatkan penulis dalam setiap keadaan.
7. Dina selaku adik penulis, serta Rama selaku kakak penulis, yang selalu menghadirkan keceriaan bagi penulis melalui canda, tawa, dan pertengkaran kecil yang penuh makna.
8. Seluruh keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dan kebahagiaan bagi penulis dalam menjalani kehidupan perkuliahan.
9. Teman-teman *full* senyum, Bulan dan Kayla yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih sudah selalu memberikan bantuan, dukungan, masukan kepada penulis.
10. Teman-teman perkuliahan penulis, Tari dan Vrisma, selaku teman seperjuangan dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terima kasih sudah

saling mendukung dan berjuang bersama dari awal kuliah hingga di tahap penulisan tugas akhir ini.

11. Teman-teman geng setan, Nanda, Reza, Nisa, Caca, Desy, Dwi, Dila, Maliya, Bhetara, Farras, Atho, dan Sheva, yang telah menemani perjalanan perkuliahan penulis dari awal hingga akhir dengan dukungan, bantuan, doa, serta motivasi yang diberikan kepada penulis. Terima kasih atas segala kebersamaan dan kenangan manis yang telah dilalui bersama.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki berbagai kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi kontribusi yang berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 23 Mei 2026

Mahasiswa,



Hernanda Fitri Shoolihah

NIM. 40011422650008

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	2
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	3
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	4
ABSTRAK	5
<i>ABSTRACT</i>	6
KATA PENGANTAR	7
DAFTAR ISI.....	10
DAFTAR TABEL.....	13
DAFTAR GAMBAR	14
DAFTAR LAMPIRAN.....	15
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1 Latar Belakang	16
1.2 Rumusan Masalah	25
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	26
1.3.1 Tujuan Penelitian	26
1.3.2 Manfaat Penelitian	26
1.4 Sistematika Penulisan.....	27
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	29
2.1 Landasan Teori	29
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	29
2.1.2 <i>Signaling Theory</i>	31
2.1.3 Agresivitas Pajak.....	33
2.1.4 Mekanisme Tata Kelola Internal.....	37

2.2	Penelitian Terdahulu.....	44
2.3	Kerangka Konseptual	51
2.4	Hipotesis.....	53
2.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak.....	53
2.4.2	Pengaruh Ukuran Komisaris terhadap Agresivitas Pajak	55
2.4.3	Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Agresivitas Pajak ...	56
2.4.4	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	58
BAB III METODE PENELITIAN.....		60
3.1	Populasi dan Sampel	60
3.1.1	Populasi.....	60
3.1.2	Sampel.....	61
3.2	Definisi Operasional Variabel	62
3.2.1	Variabel Dependen.....	62
3.2.2	Variabel Independen	64
3.2.3	Variabel Kontrol.....	67
3.3	Jenis dan Sumber Data	70
3.3.1	Jenis Data	70
3.3.2	Sumber Data.....	71
3.4	Teknik Pengumpulan Data	71
3.5	Teknik Analisis Data	73
3.5.1	Statistik Deskriptif	74
3.5.2	Uji Korelasi	75
3.5.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel	76
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	78
3.5.5	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	81

3.5.6	Uji Hipotesis	83
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		86
4.1	Gambaran Umum	86
4.2	Statistik Deskriptif.....	88
4.3	Hasil Analisis Data.....	92
4.3.1	Uji Korelasi	92
4.3.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	93
4.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	96
4.3.4	Hasil Estimasi Model Regresi Data Panel	99
4.3.5	Uji Hipotesis	102
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	104
4.4.1	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak 104	
4.4.2	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak .	106
4.4.3	Pengaruh Komite Audit Independen terhadap Agresivitas Pajak .	107
4.4.4	Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	109
BAB V PENUTUP.....		111
5.1	Kesimpulan.....	111
5.2	Keterbatasan dan Saran	115
5.2.1	Keterbatasan.....	115
5.2.2	Saran.....	117
5.3	Implikasi.....	118
DAFTAR PUSTAKA		122
LAMPIRAN.....		127

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	61
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel Penelitian	87
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif – Variabel Kontinu	89
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif – Variabel Dummy	89
Tabel 4. 4 Matriks Korelasi Antarvariabel Penelitian.....	92
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	94
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	95
Tabel 4. 7 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	96
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas (VIF)	97
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Breusch-Pagan/Cook-Weisberg).....	98
Tabel 4. 10 Hasil Uji Autokorelasi (Wooldridge Test).....	99
Tabel 4. 11 Hasil Estimasi FGLS.....	101
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan.....	102
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji z) dan Keputusan Hipotesis.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	52
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian.....	127
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	134
Lampiran 3 Hasil Uji Korelasi	135
Lampiran 4 Hasil Uji Chow	136
Lampiran 5 Hasil Uji Hausman.....	136
Lampiran 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier	137
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	137
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	137
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	137
Lampiran 10 Hasil Estimasi Model Regresi - FGLS	138