

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN KELUARGA DAN KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)



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:

Syifanurahmani Sofia

40011422650331

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Syifanurahmani Sofia

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650331

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024).

Semarang, 13 Juli 2026

Dosen Pembimbing,



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Syifanurahmani Sofia

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650331

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juli 2026

Tim Penguji :

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.



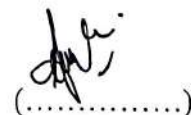
(.....)

2. Dian Kusuma Wardhani, SA., MA



(.....)

3. Made Laksmi Sena Hartini, S.E. Ak., M. Ak



(.....)

PERSETUJUAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Syifanurahmani Sofia, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi 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/skripsi 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, 13 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Syifanurahmani Sofia

NIM. 40011422650331

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal, kepemilikan keluarga, dan ketidakpastian lingkungan terhadap penghindaran pajak, serta menguji peran kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan dalam memoderasi hubungan antara pengendalian internal dan penghindaran pajak pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penghindaran pajak masih banyak terjadi di berbagai sektor usaha, termasuk sektor properti dan *real estate*, sehingga menyebabkan penerimaan negara dari sektor pajak tidak optimal dan dapat menghambat pembiayaan pembangunan nasional. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Sampel diperoleh melalui teknik *purposive sampling* dengan total 17 perusahaan dan 85 data observasi, dianalisis menggunakan regresi data panel dengan model *Random Effects Model* (REM) dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) melalui STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Kepemilikan keluarga juga tidak terbukti berpengaruh signifikan secara langsung maupun memoderasi hubungan pengendalian internal dan penghindaran pajak. Sebaliknya, ketidakpastian lingkungan terbukti berpengaruh signifikan secara langsung terhadap penghindaran pajak, meskipun tidak terbukti memoderasi hubungan antara pengendalian internal dan penghindaran pajak.

Kata Kunci : Pengendalian internal, penghindaran pajak, kepemilikan keluarga, ketidakpastian lingkungan.

ABSTRACT

This study aims to determine the influence of internal control, family ownership, and environmental uncertainty on tax avoidance, as well as to examine the role of family ownership and environmental uncertainty in moderating the relationship between internal control and tax avoidance within property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020-2024 period. Tax avoidance remains prevalent across various business sectors, including property and real estate, resulting in suboptimal state tax revenue and potentially hindering national development financing. This study employs a quantitative method using secondary data derived from corporate financial statements and annual reports. The sample was selected using purposive sampling, comprising 17 companies and 85 observations; the data were analyzed using panel data regression specifically the Random Effects Model (REM) and Moderated Regression Analysis (MRA) via STATA. The results indicate that internal control does not have a significant effect on tax avoidance. Family ownership was also found to have no significant direct effect, nor did it moderate the relationship between internal control and tax avoidance. Conversely, environmental uncertainty was found to have a significant direct effect on tax avoidance, although it did not moderate the relationship between internal control and tax avoidance.

Keywords : *Internal control, tax avoidance, family ownership, environmental uncertainty.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)". Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa perjalanan yang dilalui tidak terlepas dari berbagai kendala dan hambatan. Namun demikian, berkat doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Untuk itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan pertolongan dan kelancaran pada setiap proses penyusunan skripsi, serta melimpahkan kesehatan, kekuatan, dan keteguhan hati sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si, selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Apip, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berarti sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc, selaku Dosen Wali yang telah memberikan saran dan masukan selama proses perkuliahan ini.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat berharga kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
8. Ernayanti selaku ibu penulis dan Nenek Wati selaku nenek tercinta penulis yang telah memberikan segala doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan yang tidak pernah berhenti diberikan. Semangat dan kepercayaan yang senantiasa diberikan menjadi pendorong utama bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini serta menuntaskan pendidikan dengan sebaik-baiknya.
9. Navizah Mutiara Ardi selaku adik kandung penulis yang penuh kesabaran dan pengertian bersedia mendengarkan keluh kesah penulis setiap hari.
10. Teman seperbimbingan dan sahabat penulis yang telah menjadi tempat berdiskusi, saling menguatkan, dan siap membantu dalam proses bimbingan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi penulis dan pihak-pihak lainnya.

Semarang, 13 Juli 2026

Penulis



Syifanurahmani Sofia

NIM. 40011422650331

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERSETUJUAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Penghindaran Pajak	17
2.1.3 Pengendalian Internal	18
2.1.4 Kepemilikan Keluarga.....	18
2.1.5 Ketidakpastian Lingkungan.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak... ..	25
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.4.3 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak.....	27

2.4.4 Peran Kepemilikan Keluarga dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.5 Peran Ketidakpastian Lingkungan dalam Memoderasi Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	32
3.1.1 Variabel Dependen	32
3.1.2 Variabel Independen	34
3.1.3 Variabel Independen dan Moderasi (Quasi Moderator)	35
3.1.3.1 Kepemilikan Keluarga	36
3.1.3.2 Ketidakpastian Lingkungan	36
3.1.4 Variabel Kontrol	37
3.1.4.1 Ukuran Perusahaan	37
3.1.4.2 Return on Assets (ROA)	37
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi	38
3.2.2 Sampel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.4 Metode Pengumpulan Data	40
3.5 Metode Analisis.....	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	40
3.5.2 Pemilihan Model Regresi Panel	41
3.5.3 Analisis Regresi Data Panel	42
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.4.1 Uji Multikolinearitas.....	44
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	45
3.5.5.1 Uji Simultan (Uji F).....	45
3.5.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
3.5.5.3 Uji Parsial (Uji t).....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	47
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.3 Hasil Analisis Data	50
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	51

4.3.1.1 Uji Chow	51
4.3.1.2 Uji Hausman	52
4.3.1.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	53
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.1.1 Uji Multikolinearitas	54
4.4 Analisis Regresi	55
4.5 Uji Hipotesis.....	60
4.5.1 Uji Simultan (Uji F)	60
4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	61
4.5.3 Uji Parsial (Uji t)	62
4.6 Interpretasi Hasil	64
4.6.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	64
4.6.2 Pengaruh kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.6.3 Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.6.4 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Memoderasi Hubungan Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2020 – 2024 (dalam miliar rupiah)	2
Tabel 1. 2 Target dan Realisasi Pendapatan Pajak Tahun 2020 – 2024 (dalam triliun rupiah)	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	38
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	48
Tabel 4. 2 Hasil Tabel Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas (Setelah Mean Centering)	55
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan (Uji F)	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	61
Tabel 4. 10 Uji Parsial (Uji T)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	25
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Sektor Properti dan Real Estate.....	82
Lampiran 2. Tabulasi Data Sampel Penelitian	83
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	85
Lampiran 4. Model Regresi Data Panel CETR1	85
Lampiran 5. Uji Multikolinearitas CETR1	85
Lampiran 6. Model Regresi Data Panel CETR2	86
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas CETR2	86
Lampiran 8. Model Regresi Data Panel CETR3	87
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas CETR3	87