



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

RAHMA YOHANNA 2210112221

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2026



PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AGGRESSIVENESS* DENGAN *AUDIT QUALITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

RAHMA YOHANNA 2210112221

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rahma Yohanna

NIM. : 2210112221

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang Menyatakan,



Rahma Yohanna

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahma Yohanna
NIM : 2210112221
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness* Dengan *Audit Quality* Sebagai Variabel Moderasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 25 Juni 2026

Yang Menyatakan,



Rahma Yohanna

SKRIPSI

Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness* Dengan *Audit Quality* Sebagai Variabel Moderasi

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RAHMA YOHANNA 2210112221

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Juli 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM

Ketua Penguji



Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE, M.Ak

Penguji I

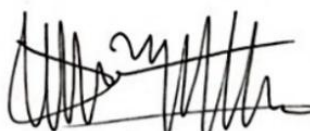


**Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,
M.P.P, BKP, CPA, CSRA**

Penguji II




Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal :

The Influence of Corporate Governance on Tax Aggressiveness with Audit Quality as a Moderating Variable

By Rahma Yohanna

Abstract

This study intends to analyze the influence of corporate governance mechanisms, including board gender diversity, audit committee, and managerial ownership, on tax aggressiveness, and to examine the moderating role of audit quality. This study employs a quantitative approach using secondary data from annual reports and financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. The researcher determines the sample using a purposive sampling technique and obtains 66 companies with 330 panel data observations. Moderated Regression Analysis (MRA) is used in the study's panel data regression analysis. The results show that audit committee and managerial ownership have a significant negative effect on tax aggressiveness, while board gender diversity shows no significant effect. Audit quality strengthens the negative effect of managerial ownership on tax aggressiveness, but does not moderate the effect of either board gender diversity or audit committee. These findings indicate that a larger audit committee and managerial share ownership are effective in suppressing tax aggressiveness, and audit quality only strengthens the effectiveness of managerial ownership. The implication of this research is that strengthening the audit committee function and providing share-based incentives to management are important strategies in improving corporate tax compliance.

Keywords : *tax aggressiveness, board gender diversity, audit committee, managerial ownership, audit quality*

Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan *Audit Quality* Sebagai Variabel Moderasi

Oleh Rahma Yohanna

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme *corporate governance* yang terdiri dari *board gender diversity*, *audit committee*, dan *managerial ownership* terhadap *tax aggressiveness*, serta menguji peran moderasi *audit quality*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020–2024. Peneliti menentukan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan memperoleh 66 perusahaan dengan 330 observasi data. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan pendekatan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit committee* dan *managerial ownership* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax aggressiveness*, sedangkan *board gender diversity* tidak berpengaruh signifikan. *Audit quality* memperkuat pengaruh negatif *managerial ownership* terhadap *tax aggressiveness*, namun tidak memoderasi pengaruh *board gender diversity* maupun *audit committee*. Temuan ini mengindikasikan bahwa komite audit dengan jumlah anggota yang lebih banyak serta kepemilikan saham oleh manajemen efektif menekan agresivitas pajak, dan kualitas audit hanya memperkuat efektivitas kepemilikan manajerial. Implikasi penelitian ini menunjukkan bahwa penguatan fungsi komite audit dan pemberian insentif berbasis saham kepada manajemen merupakan strategi penting dalam meningkatkan kepatuhan pajak perusahaan.

Kata Kunci : agresivitas pajak, keberagaman gender dewan direksi, komite audit, kepemilikan manajerial, kualitas audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 6 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Rahma Yohanna

NIM : 2210112221

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness Dengan Audit Quality
Sebagai Variabel Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata **80,58**
dan Nilai Huruf **A-**

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua	
2	Yongky Ranga Yuda Nugraha, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 6 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness* dengan *Audit Quality* Sebagai *Variabel Moderasi*” dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Program Sarjana, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dan keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UPN Veteran Jakarta serta Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., Selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta.
2. Bapak Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA selaku dosen pembimbing dan seluruh dosen penguji atas kesediaan waktu, bimbingan, masukan, dan koreksi yang sangat berharga dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Kedua orang tua serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis.
4. Teman, kerabat serta orang-orang terdekat di lingkungan kampus, gereja, tempat magang, dan luar kota yang selalu memberi dukungan moral, tenaga, bantuan, dan waktu kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna; oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 29 Juni 2026

Rahma Yohanna

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis	13
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 <i>Tax Aggressiveness</i>	16
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	19
2.1.4 <i>Audit Quality</i>	25
2.1.5 Ukuran Perusahaan	25
2.1.6 Profitabilitas.....	26
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	27
2.3 Model Penelitian.....	42
2.4 Hipotesis	43
2.4.1 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	43
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Committee</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	45
2.4.3 Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	46
2.4.4 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	47
2.4.5 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Committee</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	48
2.4.6 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	49

BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	50
3.1.1 Definisi Operasional	50
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	52
3.2 Populasi dan Sampel.....	56
3.2.1 Populasi	56
3.2.2 Sampel	56
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	57
3.3.1 Jenis Data.....	57
3.3.2 Sumber Data	57
3.3.3 Pengumpulan Data.....	57
3.4 Teknik Analisis Data.....	58
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
3.4.2 Regresi Data Panel.....	58
3.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	60
3.4.4 Uji Hipotesis	62
3.4.5 Model Regresi.....	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	64
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	64
4.2 Deskripsi Data Penelitian	65
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	66
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis	72
4.3.1 Uji Model Regresi Data Panel	72
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	75
4.3.3 Uji Hipotesis	79
4.3.4 Model Regresi.....	85
4.4 Pembahasan	89
4.4.1 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	89
4.4.2 Pengaruh <i>Audit Committee</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	90
4.4.3 Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	92
4.4.4 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	93
4.4.5 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Audit Committee</i> Terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	95
4.4.6 Peran <i>Audit Quality</i> dalam Memoderasi Pengaruh <i>Managerial Ownership</i> terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	96
4.4.7 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	97
4.4.8 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Aggressiveness</i>	98
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	100
5.1 Simpulan.....	100
5.2 Keterbatasan Penelitian	101
5.3 Saran	102
DAFTAR PUSTAKA	106
RIWAYAT HIDUP	116
LAMPIRAN.....	117

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	37
Tabel 3 Pemilihan Kriteria Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4 Simbol Variabel.....	66
Tabel 5 Uji Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 6 Uji Chow	73
Tabel 7 Uji Lagrange Multiplier (LM)	73
Tabel 8 Uji Hausman	74
Tabel 9 Uji Normalitas.....	75
Tabel 10 Uji Multikolinearitas.....	76
Tabel 11 Uji Multikolinearitas Setelah Treatment.....	77
Tabel 12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	78
Tabel 13 Hasil Uji Autokorelasi	79
Tabel 14 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	80
Tabel 15 Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T).....	81
Tabel 16 Tabel Ringkasan Hasil Hipotesis	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	117
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	118
Lampiran 3 Hasil Output Stata Versi 12	130