



**PENGARUH TRANSPARANSI PAJAK, TATA KELOLA
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
BUMN DI INDONESIA**

SKRIPSI

SITI AISAH 2210112032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

2026



**PENGARUH TRANSPARANSI PAJAK, TATA KELOLA
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
BUMN DI INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

SITI AISAH 2210112032

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 : Siti Aisah

NIM : 2210112032

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Jakarta, 26 Juni 2026

Yang menyatakan,



STI AISAH

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Aisah
NIM : 2210112032
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH TRANSPARANSI PAJAK, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN DI INDONESIA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 26, Juni 2026

Yang menyatakan,


SITI AISAH

SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH TRANSPARANSI PAJAK, TATA KELOLA PERUSAHAAN, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN DI
INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SITI AISAH 2210112032

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 Juli 2026 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, SE, M.S.Ak, CPSAK

Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc

Penguji 1

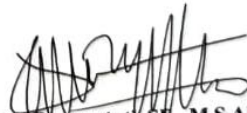


Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak MM

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE, MM.
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 14 Juli 2026

The Effect of Tax Transparency, Corporate governance, and Profitability on Tax avoidance, with Firm size as a Moderating Variable, in State-Owned Enterprises in Indonesia

By Siti Aisah

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of tax transparency, corporate governance, and profitability on tax avoidance, with firm size as a moderating variable, in State-Owned Enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the companies' annual reports. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 30 companies with a total of 120 observations. The data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) and Moderated Regression Analysis (MRA) using STATA software. The results indicate that tax transparency has a positive and significant effect on the Effective Tax Rate, implying that higher tax transparency is associated with lower tax avoidance practices. Corporate governance and profitability have no significant effect on the Effective Tax Rate. Furthermore, firm size moderates the relationship between tax transparency and the Effective Tax Rate by weakening the relationship, but it does not moderate the relationship between corporate governance, profitability, and the Effective Tax Rate. These findings suggest that tax transparency is an important factor affecting tax avoidance practices in Indonesian State-Owned Enterprises, while corporate governance and profitability have not shown a significant influence.

Keywords: *Tax Transparency, Corporate Governance, Profitability, Firm Size, Tax Avoidance.*

**Pengaruh Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Dan Profitabilitas
Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel
Moderasi Pada Perusahaan Bumh Di Indonesia**

Oleh Siti Aisah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transparansi pajak, tata kelola perusahaan, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik purposive sampling sehingga diperoleh 30 perusahaan dengan total 120 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan *Random Effect Model* (REM) serta *Moderated Regression Analysis* (MRA) menggunakan aplikasi STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa transparansi pajak berpengaruh positif signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR), yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi transparansi pajak maka semakin rendah praktik penghindaran pajak. Tata kelola perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Effective Tax Rate*. Selain itu, ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh transparansi pajak terhadap *Effective Tax Rate* dengan memperlemah hubungan tersebut, namun tidak mampu memoderasi pengaruh tata kelola perusahaan maupun profitabilitas terhadap *Effective Tax Rate*. Penelitian ini menunjukkan bahwa transparansi pajak merupakan faktor yang berperan dalam memengaruhi praktik penghindaran pajak pada perusahaan BUMN, sedangkan tata kelola perusahaan dan profitabilitas belum menunjukkan pengaruh yang signifikan.

Kata Kunci: Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.

BERITA ACARA



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, Selasa, tanggal 7 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Siti Aisah
NIM : 2210112032
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap
Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada
Perusahaan BUMN di Indonesia**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus / Sidang Ulang***, dengan Nilai Rata-Rata^{80,20}
dan Nilai Huruf ...**A**....

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota I	
3	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	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, 7 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

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

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Transparansi Pajak, Tata Kelola Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan BUMN di Indonesia" dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai kendala dan tantangan. Namun, berkat doa, dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
2. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Bapak Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, serta motivasi dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan skripsi ini
4. Kepada kedua orangtua ku tersayang tercinta dan terkasih, Bapak dan Mama Terima kasih penulis ucapkan atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan. Meskipun bapak dan mama tidak sempat merasakan pendidikan dibangku perkuliahan, namun selalu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan, mengusahakan, memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial, serta memprioritaskan pendidikan dan kebahagiaan anak-anaknya. Perjalanan hidup kita sebagai satu keluarga utuh memang tidak mudah, tetapi segala hal yang telah dilalui memberikan penulis pelajaran yang sangat berharga tentang arti menjadi seorang perempuan yang kuat, bertanggung jawab, selalu berjuang dan mandiri.

Semoga dengan adanya skripsi ini dapat membuat ayah dan ibu lebih bangga karena telah berhasil menjadikan anak perempuan pertamanya ini menyandang gelar sarjana seperti yang diharapkan. Besar harapan penulis semoga papa dan mama selalu sehat, panjang umur, dan bisa menyaksikan keberhasilan lainnya yang akan penulis raih di masa yang akan datang.

5. Kepada adikku tersayang dan tercinta. Aep dan Aldi. Terima kasih telah menjadi sumber semangat dan motivasi dalam setiap langkah perjuanganku. Meski sering menjadi "musuh terbesarku dalam hal kecil sehari-hari, namun di balik itu semua, kaulah alasan terbesarku untuk terus berjuang dan menyelesaikan skripsi ini. Aku ingin menjadi kakak yang mampu menjaga dan mendidikmu, sebagaimana tanggung jawab dan kasih sayangku padamu. Terima kasih atas dukungan dan semangatmu yang selalu hadir, bahkan dalam cara yang sederhana sekalipun. Kehadiranmu membuat perjalanan ini lebih bermakna, lebih hangat, dan lebih berwarna.
6. Kepada keluarga kakek, bibi, Om, serta seluruh keluarga besar, terima kasih atas doa, kasih sayang, dukungan, perhatian, dan motivasi yang selalu diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teruntuk Reni Fatmawati, sahabat terbaik penulis, terima kasih telah menjadi sosok yang selalu hadir dalam setiap proses perjalanan ini. Terima kasih atas segala doa, dukungan, motivasi, serta semangat yang tidak pernah berhenti diberikan kepada penulis. Kehadiranmu bukan hanya sebagai teman seperjuangan, tetapi juga telah menjadi sosok yang penulis anggap seperti saudara sendiri. Terima kasih karena tidak pernah membiarkan penulis menghadapi semuanya seorang diri, selalu menjadi orang pertama yang mengulurkan bantuan ketika penulis mengalami kesulitan, serta dengan sabar mendengarkan setiap cerita, keluh kesah, dan tangis selama menjalani kehidupan di perantauan. Semoga segala kebaikan, ketulusan, dan kebahagiaan selalu menyertaimu di setiap langkah kehidupan. Terima kasih kepada Nadya Nurhaliza, selaku teman skripsi yang telah memberikan dukungan, semangat, serta menjadi rekan berdiskusi selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga segala usaha dan perjuangan yang telah dilalui bersama membuahkan hasil yang terbaik. Terima kasih kepada

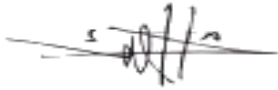
Fauziana Ulfy Suherman, selaku teman seperjuangan yang telah berbagi cerita, memberikan semangat, dan menemani perjalanan selama masa perkuliahan. Semoga persahabatan ini selalu terjaga dan segala cita-cita yang diperjuangkan dapat tercapai.

8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Masja, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Terima kasih atas segala dukungan, doa, waktu, tenaga, perhatian, kasih sayang, serta bantuan materi yang telah diberikan selama proses penyusunan karya tulis ini. Terima kasih telah menjadi tempat pulang, pendamping dalam setiap suka dan duka, selalu mendengarkan setiap keluh kesah, menghibur di saat sedih, memberikan semangat untuk tidak menyerah, serta terus percaya pada penulis hingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah berjuang bersama sampai detik ini. Semoga Allah Swt. senantiasa memberikan kesehatan, kebahagiaan, keberkahan, dan kemudahan dalam setiap langkahmu.
9. Seluruh dosen, tenaga kependidikan, serta pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan ilmu, bantuan, dan dukungan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
10. Terakhir, saya berterima kasih kepada satu sosok gadis yang selama ini diam-diam berjuang tanpa henti, seorang perempuan sederhana dengan hati kecil tetapi dengan impian besar. Terima kasih kepada peneliti skripsi ini yaitu diriku sendiri, Siti Aisah Anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya. Terima kasih telah hadir di dunia ini, telah bertahan sejauh ini, dan terus berjalan melewati segala tantangan semesta hadirkan. Terima kasih karena tetap berani menjadi dirimu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah kecil yang kau ambil, atas semua pencapaian yang mungkin tidak dirayakan orang lain. Walau terkadang harapanmu tidak sesuai dengan apa yang semesta berikan, tetaplah belajar menerima dan mensyukuri apapun yang kamu dapatkan. Jangan lelah untuk tetap berusaha, berbahagialah dimanapun kamu berada. Rayakan apapun dalam dirimu dan jadikan dimanapun dirimu sebagai sosok yang bermanfaat untuk dirimu sendiri

maupun orang lain. Aku berdoa semoga langkah kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi orang-orang baik dan hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, dunia akademik, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 26 Juni 2026

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Siti Aisah', written over a horizontal line.

Siti Aisah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	11
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i> (Teori Pemangku Kepentingan).....	12
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	13
2.1.4 Transparansi Pajak	14
2.1.5 Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate governance</i>)	14
2.1.6 Profitabilitas	16
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	16

2.2 Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Kerangka Pemikiran.....	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	35
2.4.1 Pengaruh Transparansi Pajak terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.4.2 Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap praktik Penghindaran Pajak	36
2.4.4 Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	37
2.4.4.1 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Transparansi Pajak terhadap Penghindaran Pajak	38
2.4.4.2 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	38
2.4.4.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian.....	40
3.2 Populasi dan Sampel	40
3.2.1 Populasi.....	40
3.2.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	41
3.3 Teknik Pengumpulan Data	42
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	43
3.4.1 Variabel Penghindaran Pajak (Y)	43
3.4.2 Variabel Independen.....	43
3.4.3 Variabel Moderasi: Ukuran Perusahaan (Z)	45
3.5 Teknik Analisis Data	45
3.5.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.5.3 Model Regresi	48
3.5.4 Pengujian Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	50
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2 Hasil Uji Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel	54

4.3 Uji Asumsi Klasik	56
4.4 Uji Hipotesis dan Analisis	59
4.5 Model Regresi	64
4.6 Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	80
5.1 Simpulan	80
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penerimaan Pajak di Indonesia pada Tahun 2021-2023	1
Tabel 2 Peneliti terdahulu.....	24
Tabel 3 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4 Kriteria Sampel Penelitian	50
Tabel 5 Simbol Variabel	51
Tabel 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	52
Tabel 7 Hasil Uji Chow	55
Tabel 8 Hasil Uji Lagrange Multiplier	55
Tabel 9 Uji Hausman.....	56
Tabel 10 Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 11 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 12 Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 13 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	61
Tabel 14 Uji Regresi Parsial (Uji t).....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	33
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian.....	89
Lampiran 2. Tabulasi Data Sebelum Run Data	90
Lampiran 3. Pengungkapan Transparansi Pajak (X1).....	93
Lampiran 4. Output Data Stata 14.....	94