



**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP RISIKO
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2022)**

SKRIPSI

Oleh :

Gulam Adzka Widodo

20102035

**UNIVERSITAS TRILOGI
Program Pendidikan Strata-1
Program Studi Akuntansi
JAKARTA
2025**



**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP RISIKO
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi

Oleh :

Gulam Adzka Widodo

20102035

**UNIVERSITAS TRILOGI
Program Pendidikan Strata-1
Program Studi Akuntansi
JAKARTA
2025**



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Gulam Adzka Widodo
NIM	:	20102035
Jenjang Pendidikan	:	Strata-1
Program Studi	:	Akuntansi
Judul	:	Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Risiko Pajak Pada Perusahaan Manufaktur
Tanggal Sidang	:	13 Agustus 2025

Disetujui Oleh:

(Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E.,M.S.Ak)

Dosen Pembimbing

Disahkan Oleh:

(Dr. Atv Herawati)

Dekan Fakultas

Ekonomi, Bisnis Dan Humaniora

Diketahui Oleh:

(Sri Opti S.E.Ak., M.M., CA.,

CertIPAS)

Ketua Program Studi Akuntansi



LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SIDANG SKRIPSI/TUGAS AKHIR

Pada hari, Rabu, 13 Agustus 2025 telah diselenggarakan Ujian Sidang Tugas Akhir dengan topik penelitian: “Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Risiko Pajak Pada Perusahaan Manufaktur” untuk memenuhi sebagai prasyarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Trilogi, bagi mahasiswa:

Nama : Gulam Adzka widodo
NIM : 20102035
Program Studi : Akuntansi

telah dinyatakan LULUS oleh Dewan Penguji yang terdiri dari:

<u>Nama</u>	<u>Status</u>	<u>Tanda tangan</u>
1. Dr. Anies Lastiati, SE.Ak.,MHRM. M.Ed.St., CA	- Ketua Sidang	
2. Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E., M.S.Ak.	- Dosen Pembimbing	



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya, yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan bahwa tugas akhir yang saya serahkan untuk maju ujian sidang adalah murni hasil karya saya sendiri, bukan merupakan hasil plagiarsime (penjiplakan).

Apabila pada saat ujian sidang, diketahui dan terbukti bahwa tugas akhir ini merupakan hasil plagiarisme (penjiplakan) baik sebagian atau seluruh isi tugas akhir saya, maka Universitas Trilogi mempunyai hak dan wewenang untuk membatalkan isi dari tugas akhir yang telah saya (sebagai peneliti) tulis dan saya bersedia menerima sanksi *Drop Out* atau tidak dapat melanjutkan studi dari Universitas Trilogi.

Demikianlah surat pernyataan ini saya buat dalam keadaan sehat dan sadar tanpa adanya campur tangan ataupun tekanan dari pihak manapun juga.

Jakarta, 13 Agustus 2025

Yang Menyatakan,



(Gulam Adzka Widodo)

NIM : 20102035

UNIVERSITAS TRILOGI

ABSTRAK

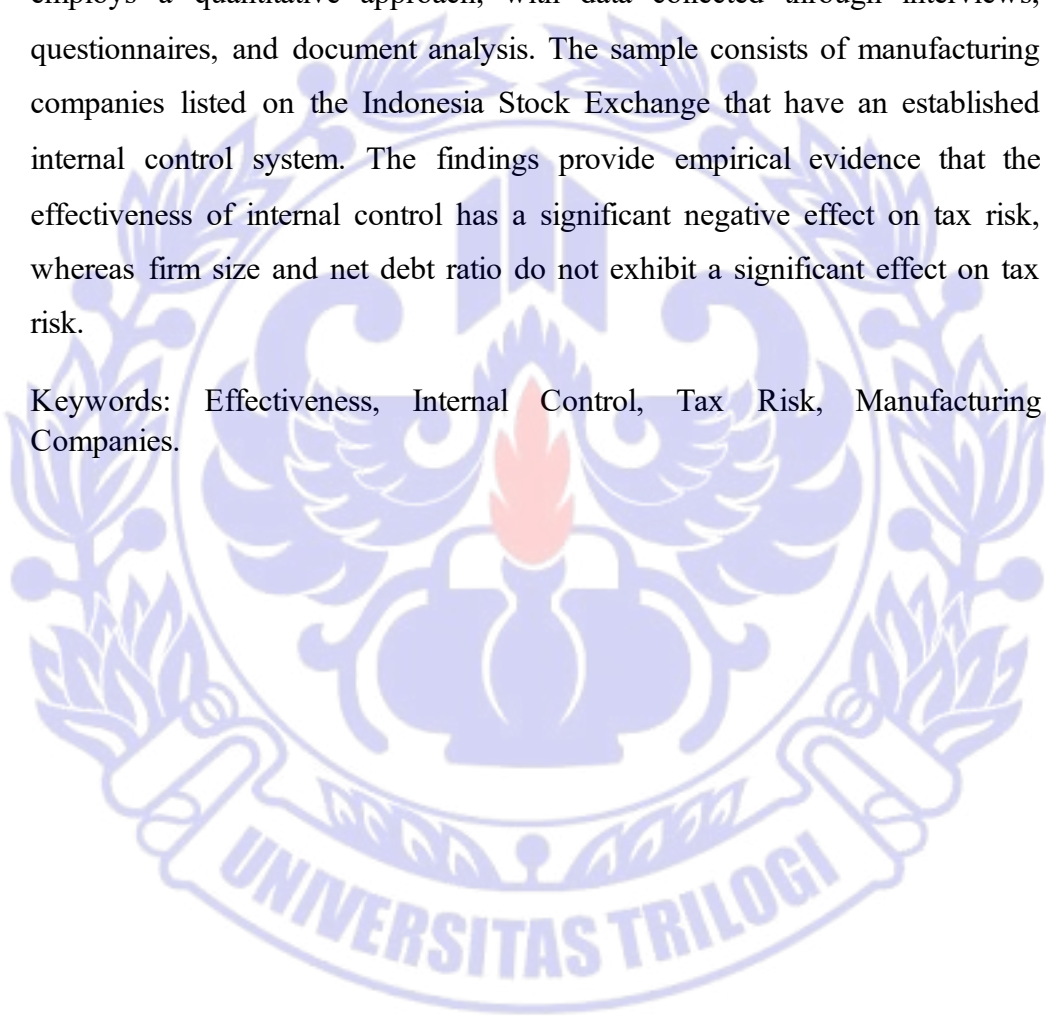
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas pengendalian internal terhadap risiko pajak pada perusahaan manufaktur. Pengendalian internal yang baik diharapkan dapat mengurangi potensi risiko pajak yang mungkin timbul akibat ketidakpatuhan terhadap peraturan perpajakan, kesalahan dalam pelaporan pajak, dan kebocoran pajak. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan pengumpulan data melalui wawancara, kuesioner, dan analisis dokumen perusahaan. Sampel yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memiliki sistem pengendalian internal yang terstruktur. Hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap risiko pajak, sedangkan ukuran perusahaan dan rasio utang bersih tidak berpengaruh signifikan terhadap risiko pajak.

Kata Kunci: Efektivitas, Pengendalian Internal, Risiko Pajak, Perusahaan Manufaktur.

ABSTRAK

This study aims to examine the effectiveness of internal control on tax risk in manufacturing companies. A well-functioning internal control system is expected to mitigate potential tax risks arising from non-compliance with tax regulations, inaccuracies in tax reporting, and tax leakages. The research employs a quantitative approach, with data collected through interviews, questionnaires, and document analysis. The sample consists of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange that have an established internal control system. The findings provide empirical evidence that the effectiveness of internal control has a significant negative effect on tax risk, whereas firm size and net debt ratio do not exhibit a significant effect on tax risk.

Keywords: Effectiveness, Internal Control, Tax Risk, Manufacturing Companies.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Risiko Pajak Pada Prusahaan Manufaktur”** dengan baik. Shalawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga dan sahabat serta pengikutnya hingga akhir zaman.

Maksud dan tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Manajemen di Universitas Trilogi. Penulis merasa dalam penulisan skripsi ini masih mengalami banyak kesulitan dan penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih ada kekurangan sehingga banyak pihak yang telah membantu dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat sehat, rahmat dan karunia-Nya dan telah memberikan kelancaran serta kemudahan dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Pramono Hari Adi, M.S. selaku Rektor Universitas Trilogi.
3. Ibu Dr. Nurul Aisyah Rachmawati, S.E.,M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan nasihat, arahan dan bimbingan dengan sabar dan memberikan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi. Serta selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan motivasi dan bimbingan kepada penulis.
4. Ibu Sri Opti S.E.Ak., M.M., CA., CertIPSAS selaku Ketua Program Studi Manajemen dan selaku Dosen Penguji skripsi yang telah memberikan persetujuan dan memberikan arahan dalam penyelesaian penulisan skripsi.

5. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Trilogi yang telah banyak memberikan bantuan kepada penulis.
6. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak Saroso Widodo dan Ibu Sunanah. Alhamdulillah kini penulis sudah berada ditahap ini. Terima kasih telah memberikan doa, semangat, kekuatan, motivasi dan dukungan kepada penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas nasihat yang selalu diberikan dan selalu berusaha yang terbaik untuk anak perempuan pertamanya untuk dapat menyelesaikan perkuliahannya di waktu yang tepat.
7. Keluarga besar yang telah memberikan do'a dan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi.
8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Fricilla Badzlin selaku pasangan penulis yang selalu menemani dalam keadaan suka maupun duka, yang selalu mendengar keluh kesah saya, selalu memberikan semangat, motivasi serta dukungan. Terima kasih telah menjadi bagian perjalanan saya dari awal perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Kepada sahabat tercinta Apis, Mamat, jigur dan opang yang telah banyak membantu dan membersamai proses penulis dari awal perkuliahan sampai tugas akhir. Terima kasih atas segala bantuan, waktu dan kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini.
10. Kepada teman-teman saya tercinta "Keluarga Ayah" terima kasih untuk semangat dan dukungan yang diberikan selama masa perkuliahan hingga penulisan skripsi.
11. Kepada diri saya sendiri terima kasih banyak telah berjuang sejauh ini dan memilih untuk tidak menyerah dalam kondisi apapun, saya sangat bangga pada diri saya sendiri bisa menyelesaikan penulisan skripsi dengan penuh lika-liku kehidupan yang dijalani.
12. Akhir kata, penulis berharap kritik dan saran yang membangun dari semua pihak untuk penelitian selanjutnya agar dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 13 Agustus 2025



Gulam Adzka Widodo



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	iii
DAFTAR ISI	v
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian	3
1.4 Manfaat Penelitian	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN LITERATUR	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	5
2.2 Risiko Pajak	5
2.3 Pengaruh Pengendalian Internal.....	7
2.3.1 Independensi Pengendalian Internal.....	9
2.3.2 Aktivitas Pengendalian Internal	10
2.3.3 Kompetensi Pengendalian Internal.....	11
2.4 Hipotesis.....	11
2.5 Kerangka Konseptual.....	12
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	13
3.1 Model Penelitian	13
3.2 Jenis dan Sampel Penelitian	13
3.3 Sumber Data.....	14
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	14
3.4.1 Pengukuran Risiko Pajak	14
3.4.2 Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal	15
3.5 Variabel <i>Control</i>	17
3.5.1 <i>Debt Asset Ratio</i>	17
3.5.2 <i>SIZE</i>	18
3.6 Model Penelitian	18

3.7	Pengujian Regresi Data Panel	19
3.8	Uji Asumsi Klasik	22
3.9	Uji Hipotesis	22
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		24
4.1	Sampel Penelitian.....	24
4.2	Analisis Hasil Deskriptif.....	24
4.3	Analisis Korelasi.....	26
4.5	Uji Asumsi Klasik	27
4.5.1	Uji Multikolinearitas	27
4.5.2	Uji Heteroskedastisitas	28
4.6	Hasil Penelitian dan Pembahasan	28
4.6.1	Analisis Uji F	28
4.6.2	Analisis Uji R ²	29
4.6.3	Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Tax Risk	29
4.6.4	Pengaruh Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan (SIZE) Terhadap	30
4.6.4	Pengaruh Variabel Kontrol Rasio Asset(DAR) Terhadap Tax Risk	31
BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		33
5.1	Kesimpulan	33
5.2	Implikasi.....	33
5.2.1	Bagi Perusahaan	33
5.2.2	Bagi Perkembangan Peneliti Selanjutnya	33
5.2.3	Bagi DJP (Pemeriksa Pajak).....	33
5.3	Keterbatasan.....	34
5.4	Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA		35
LAMPIRAN.....		38