

**PENGARUH PROFITABILITAS, PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK: ANALISIS MODERASI
SUSTAINABILITY REPORTING EMITEN SEKTOR BARANG
KONSUMSI PRIMER BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Oleh :

NATALIA

2232150008



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2026**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PROPORSI KOMISARIS
INDEPENDEN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
MANAJEMEN PAJAK: ANALISIS MODERASI
SUSTAINABILITY REPORTING EMITEN SEKTOR BARANG
KONSUMSI PRIMER BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S. Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh :

Natalia

NIM : 2232150008



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

JAKARTA

2026



PENYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Natalia

NIM : 2232150008

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak: Analisis Moderasi *Sustainability Reporting* Emiten Sektor Barang Konsumsi Primer Bursa Efek Indonesia” adalah :

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Jakarta, 24 Juni 2026



(Natalia)



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

Judul Skripsi :

"Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak: Analisis Moderasi *Sustainability Reporting* Emiten Sektor Barang Konsumsi Primer Bursa Efek Indonesia"

Oleh :

Nama : Natalia
NIM : 2232150008
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 24 Juni 2026
Menyetujui,

Pembimbing I

(Dr. Martua Eliakim Tambunan, SE.,
M.Si)
NIDN : 0303126805

Pembimbing II

(Lenny Panggabean, SE., M.Ak., Ak.)
NIDN : 0309048103

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak)
NIDN : 0314089004

Dekan



(Indra Halim, SE., M.Ak., Ak)
NIDN : 0301127702



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada Rabu, 24 Juni 2026 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama :

Nama : Natalia
NIM : 2232150008
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak: Analisis Moderasi *Sustainability Reporting* Emiten Sektor Barang Konsumsi Primer Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari :

	Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1	Dr. Juaniva Sidharta, SE., M.Si.	Sebagai Ketua	
2	Lenny Panggabean, SE., M.Ak., Ak.	Sebagai Sekretaris	
3	Dr. Martua Eliakim Tambunan, SE., M.Si	Sebagai Anggota	

Jakarta, 24 Juni 2026



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Natalia
NIM : 2232150008
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak: Analisis Moderasi *Sustainability Reporting* Emiten Sektor Barang Konsumsi Primer Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa :

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah di pakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2026



Natalia

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih karunia, penyertaan, dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak: Analisis Moderasi *Sustainability Reporting* Emiten Sektor Barang Konsumsi Primer Bursa Efek Indonesia.” Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari masih terdapat berbagai keterbatasan. Namun, berkat pertolongan Tuhan Yesus Kristus serta dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Penulis juga memperoleh ilmu dan pengalaman yang berharga selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Dalam kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Prof. Angel Damayanti, S.IP., M.Si., M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Indra Halim, SE., M.Ak., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan Ibu Dr. Netty Laura S, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Arya Gina Tarigan, SE., M.Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Bapak Dr. Martua Eliakim Tambunan, SE., A.k, M.Si. Dr selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Lenny Panggabean, SE., M.Ak., Ak, selaku dosen pembimbing alat yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam proses pengolahan data serta penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan ilmu dan bantuan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
 7. Papa, Mama, Cynthia, dan Raymond, yang yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan motivasi kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini.
 8. Kekasih penulis yang bernama Roger Empindonta Purba, yang telah memberikan doa, dukungan, motivasi, serta semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
 9. Sahabat dan teman-teman penulis, yaitu Angel, Tanasya, Friska, Eudia, Angel Salipadang, Trixie, Carla, Janice, Elisabeth, Nadya, Caca, dan Agnes, yang telah memberikan dukungan, semangat, serta kebersamaan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
 10. Gresella dan Danisha, selaku teman sebimbingan, yang telah menjadi rekan berdiskusi serta saling memberikan dukungan dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
 11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan, dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini.
- Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 12 Juni 2026

Penulis



NATALIA

NIM : 2232150008

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR RUMUS	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Kajian Teoritis	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 <i>Legitimacy Theory</i>	14
2.1.3 <i>Signaling Theory</i>	16
2.1.4 Manajemen Pajak.....	17
2.1.5 Profitabilitas.....	18
2.1.6 Proporsi Komisaris Independen.....	20
2.1.7 Ukuran Perusahaan	21
2.1.8 Sustainability Reporting	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22

2.3	Kerangka Berpikir	28
2.4	Hipotesis	29
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak	29
2.4.2	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak	30
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	32
2.4.4	Moderasi <i>Sustainability Reporting</i> atas Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak.....	33
2.4.5	Moderasi <i>Sustainability Reporting</i> atas Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	34
2.4.6	Moderasi <i>Sustainability Reporting</i> atas Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	35
2.4.7	Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak Secara Simultan	36
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN.....	38
3.1	Rancangan Penelitian	38
3.2	Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1	Populasi.....	39
3.2.2	Sampel	39
3.2.3	Hasil Seleksi Pengumpulan Data.....	40
3.3	Jenis dan Sumber Data	42
3.3.1	Jenis Data.....	42
3.3.2	Sumber Data	43
3.4	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel.....	43
3.4.1	Konseptual	43
3.4.2	Operasional Variabel.....	44
3.5	Analisis Data	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2	Uji Korelasi.....	50
3.5.3	Pemilihan Model Terbaik.....	50
3.5.4	Pengujian Data Panel.....	52

3.5.5	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.5.6	Moderated Regression Analysis	56
3.6	Pengujian Hipotesis	57
3.6.1	Uji statistik T	57
3.6.2	Uji F	58
3.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
3.7	<i>Research Process</i>	59
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1	Hasil Penelitian.....	61
4.1.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
4.1.2	Uji Korelasi.....	62
4.1.3	Pemilihan Model Terbaik.....	64
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	67
4.1.5	Analisis Regresi Data Panel.....	72
4.1.6	Pengujian Hipotesis	76
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak	82
4.2.2	Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak	83
4.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	84
4.2.4	<i>Sustainability Reporting</i> Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Pajak.....	85
4.2.5	<i>Sustainability Reporting</i> Memoderasi Pengaruh Proporsi Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak.....	86
4.2.6	<i>Sustainability Reporting</i> Memoderasi Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak.....	87
4.2.7	Pengaruh Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Pajak Secara Simultan	89
BAB V	PENUTUP	90
5.1	Kesimpulan.....	90
5.2	Implikasi Manajerial.....	91

5.3	Saran	92
DAFTAR PUSTAKA		94
LAMPIRAN		101



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	41
Tabel 3.2 Emiten Populasi Penelitian	41
Tabel 3.3 Pengukuran Variabel.....	49
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Korelasi.....	63
Tabel 4.3 Hasil Pemilihan Model Terbaik.....	65
Tabel 4.4 Uji Skewness and Kurtosis	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel.....	73
Tabel 4.9 Hasil Uji F	79
Tabel 4.10 Adjusted R Square tanpa Moderasi	80
Tabel 4.11 Adjusted R Square dengan Moderasi.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 3.1 Alur Penelitian	60
Gambar 4.1 Grafik P-P Plot	68



DAFTAR RUMUS

(3.1) Pengukuran Profitabilitas	45
(3.2) Pengukuran Proporsi Komisari Independen	46
(3.3) Pengukuran Ukuran Perusahaan	47
(3.4) Pengukuran Manajemen Pajak	48
(3.5) Pengukuran <i>Sustainability Reporting</i>	48
(3.6) Model Persamaan Tanpa Moderasi	56
(3.7) Model Persamaan dengan Moderasi	57
(3. 8) Hasil Persamaan tanpa Moderasi	73
(3. 9) Hasil Persamaan dengan Moderasi	74



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	101
Lampiran 2 Item Indeks GRI	102
Lampiran 3 Hasil Perhitungan $Y X_1 X_2 X_3 Z$	108
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	113
Lampiran 5 Hasil Uji Korelasi	113
Lampiran 6 Hasil Regresi Panel <i>Fixed Effect Model</i>	114
Lampiran 7 Hasil Regresi Panel <i>Random Effect Model</i>	114
Lampiran 8 Hasil Uji Hausman.....	115
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	115
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	116
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	116
Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas	117
Lampiran 13 Hasil <i>Fixed Effect Model</i> (FEM) dengan <i>Robust Standard Error</i> ..	117



ABSTRAK

Manajemen pajak merupakan strategi yang dilakukan perusahaan untuk mengelola kewajiban perpajakan secara efektif dan efisien guna mendukung pencapaian tujuan perusahaan dengan tetap mematuhi peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, proporsi komisaris independen, dan ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak dengan *Sustainability Reporting* sebagai variabel moderasi pada emiten sektor barang konsumsi primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan melalui metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 30 perusahaan dengan total 120 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* (FEM) dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap manajemen pajak. Sebaliknya, proporsi komisaris independen dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. *Sustainability Reporting* terbukti memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap manajemen pajak, namun tidak mampu memoderasi pengaruh proporsi komisaris independen terhadap manajemen pajak. Selain itu, *Sustainability Reporting* terbukti memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap manajemen pajak dengan arah memperkuat hubungan tersebut, sehingga hasil penelitian tidak mendukung hipotesis yang memprediksi arah moderasi yang memperlemah. Secara simultan, profitabilitas, proporsi komisaris independen, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap manajemen pajak. Penelitian ini memberikan kontribusi empiris dalam memperkaya literatur mengenai faktor-faktor yang memengaruhi manajemen pajak serta peran *Sustainability Reporting* dalam hubungan antara karakteristik perusahaan dan manajemen pajak.

Kata Kunci: Manajemen Pajak, Profitabilitas, Proporsi Komisaris Independen, *Sustainability Reporting*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

Tax management is a strategy undertaken by companies to manage tax obligations effectively and efficiently in order to support the achievement of corporate objectives while complying with applicable tax regulations. This study aims to examine the effect of profitability, the proportion of independent commissioners, and firm size on tax management, with Sustainability Reporting serving as a moderating variable in primary consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. This research employs a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports and sustainability reports. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 30 companies with a total of 120 observations. Data were analyzed using panel data regression with the Fixed Effect Model (FEM) and Moderated Regression Analysis (MRA). The results indicate that profitability has a positive and significant effect on tax management. In contrast, the proportion of independent commissioners and firm size do not have a significant effect on tax management. Sustainability Reporting is found to weaken the effect of profitability on tax management but is unable to moderate the effect of the proportion of independent commissioners on tax management. Furthermore, Sustainability Reporting is proven to moderate the relationship between firm size and tax management by strengthening the relationship. However, this finding does not support the proposed hypothesis, which predicted that Sustainability Reporting would weaken the effect of firm size on tax management. Simultaneously, profitability, the proportion of independent commissioners, and firm size significantly affect tax management. This study provides empirical evidence that enriches the literature on the determinants of tax management and the role of Sustainability Reporting in the relationship between corporate characteristics and tax management.

Keywords: *Company Size, Independent Board of Commissioners Proportion, Profitability, Sustainability Reporting, Tax Management.*