



**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

TESIS

**UNIVERSITAS
Syauffa Pratiwi Hutasuhut
55523120006
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**



**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
Syauffa Pratiwi Hutasuhut
55523120006

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2026**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Syauffa Pratiwi Hutasuhut
NIM : 55523120006
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwasanya Tesis dengan judul:
“Pengaruh Kualitas Audit Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”

ialah hasil usaha saya pribadi, tidak berisi elemen penjiplakan, pelanggaran hak atas kekayaan intelektual, ataupun konten yang melanggar hukum dalam wujud apapun dan tidak bertentangan dengan peraturan ataupun hak pihak manapun.

Bilamana di masa depan ada pelanggaran pada pernyataan berikut, saya siap menerima semua dampak hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari beragam tuntutan hukum serta saya juga bersedia menerima sanksi akademis yang diberlakukan di Universitas Mercu Buana.

Dengan ini, saya menyatakan pernyataan ini dengan jujur guna dipakai sesuai kebutuhan.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 26 Februari 2026



Syauffa Pratiwi Hutasuhut

| | | |
|---|--|---|
|  UNIVERSITAS MERCU BUANA | BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA |  |
|---|--|---|

| | | | | | | | |
|--------------|-------------------|------------|--|--|--|--|--|
| No.Dokumen | 1-1-3.4.11.00 | Distribusi | | | | | |
| Tgl. Efektif | 25 September 2024 | | | | | | |

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SYAUFFA PRATIWI HUTASUHUT
NIM : 55523120006
Fakultas / Program Studi : PASCA / Magister Akuntansi
Jenis : Tesis
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 10%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **10%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 March 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Maret/12/0000000919/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh:

Nama : Syauffa Pratiwi Hutasuhut
NIM : 55523120006
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Judul Tesis : Pengaruh Kualitas Audit Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 26 Februari 2026 di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh:

Pembimbing


Prof. Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS

Jakarta, 26 Februari 2026

Mengetahui,

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Shinta Melzattia, SE, M.Ak, Ph.D

KATA PENGANTAR

Penulis bersyukur pada Tuhan Yang Maha Agung, lantaran berkat kasih dan karunia-Nya, Tesis berikut bisa terselesaikan. Penyusunan Tesis berikut dilakukan sebagai persyaratan guna meraih gelar Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis mengerti bahwasanya, tanpa dukungan dan arahan oleh banyak pihak, semasa kuliah sampai pembuatan Tesis ini, akan sangat terasa sulit Tesis ini bisa terselesaikan. Karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih teruntuk:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi;
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi tenaga, waktu, dan pemikirannya dalam memberikan arahan kepada penulis pada penyusunan Tesis berikut;
5. Keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung saya dalam menyelesaikan Tesis ini.

Pada akhirnya, penulis mengharapkan Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas seluruh kebaikan dari setiap pihak yang sudah memberikan bantuan. Semoga Tesis berikut dapat memberikan kegunaan untuk kemajuan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 26 Februari 2026



Syauffa Pratiwi Hutasuhut

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai anggota komunitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang menandatangani berikut:

Nama : Syauffa Pratiwi Hutasuhut
NIM : 55523120006
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Judul Tesis : Pengaruh Kualitas Audit Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

Dalam rangka mengembangkan ilmu pengetahuan, dengan ini saya memberi persetujuan dan izin untuk memberi Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif terkait karya ilmiah saya dan seperangkat yang diperlukan (bila ada). Melalui Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini, Universitas Mercu Buana telah memperoleh izin untuk memodifikasi format atau media, menyimpan, mengelola di dalam basis data, membublikasikan dan merawat Tesis saya, selama nama saya tetap dicantumkan sebagai pemilik Hak Cipta dan penulis sah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Jakarta, 26 Februari 2026
Yang menyatakan,



Syauffa Pratiwi Hutasuhut

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP KEPATUHAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SYAUFFA PRATIWI HUTASUHUT

ABSTRAK

Kepatuhan pajak merupakan aspek penting dari sistem perpajakan karena pajak ialah sumber penting pendapatan negara dan memainkan fungsi strategis untuk mendukung pembiayaan pembangunan dan tata kelola. Fenomena agresivitas pajak berikut diakibatkan oleh beragam aspek, satu diantaranya ialah minimnya kepatuhan pajak perusahaan. Beberapa aspek memengaruhi kepatuhan pajak, termasuk kualitas audit. Kualitas audit berfokus pada tindakan penghindaran pajak terkait dengan masalah kepatuhan wajib pajak. Bukan hanya kualitas audit, kepemilikan manajerial juga menjadi faktor signifikan yang memengaruhi kepatuhan pajak perusahaan. Akan tetapi, kaitan diantara mutu audit, kepemilikan oleh manajer, serta kepatuhan pajak tidak senantiasa bersifat linier dan bisa terpengaruh melalui karakteristik perusahaan. Diantara karakteristik yang dinilai penting ialah besar perusahaan. Tujuan dari riset berikut ialah guna mengidentifikasi dampak mutu audit dan kepemilikan manajer pada kepatuhan pajak, melalui ukuran perusahaan selaku variabel moderasi. Studi berikut menggunakan sampel dari perseroan yang beroperasi di sektor energi dan terdata pada BEI (Bursa Efek Indonesia) selama periode 2019-2023. Hasil analisis mempeerlihatkan bahwasanya kualitas audit dan kepemilikan manajerial masing-masing mempunyai dampak besar pada kepatuhan pajak. Ukuran perusahaan tidak memengaruhi keterkaitan kualitas audit, namun bertindak menjadi moderator pada korelasi kepemilikan manajerial pada kepatuhan pajak.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Kepatuhan Pajak, Regresi Moderasi.

***THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON
TAX COMPLIANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING
VARIABLE***

SYAUFFA PRATIWI HUTASUHUT

ABSTRACT

Tax compliance is a crucial aspect of the tax system because taxes are a major source of state revenue and play a strategic role in supporting development financing and governance. This phenomenon of tax aggressiveness is caused by many factors, one of which is a lack of corporate tax compliance. Several factors influence tax compliance, including audit quality. Audit quality implicitly suppresses tax avoidance behavior related to taxpayer compliance issues. In addition to audit quality, managerial ownership is also a significant factor influencing corporate tax compliance. In any case, the relationship between review quality, administrative possession, and assess compliance isn't continuously direct and can be affected by company characteristics. One characteristic considered pertinent is company estimate. The reason of this ponder is to decide the impact of review quality and administrative proprietorship on assess compliance, with company estimate as a directing calculate. This ponder tested vitality segment fabricating companies recorded on the Indonesia Stock Trade for the 2019-2023 period. The analysis shows that audit quality and managerial ownership individually have a significant influence on tax compliance. Furthermore, company size does not moderate the effect of audit quality, but does moderate the effect of managerial ownership on tax compliance.

Keywords : *Audit Quality, Managerial Ownership, Company Size, Tax Compliance, Moderation Regression.*

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN SAMPUL | 0 |
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI | ii |
| HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | vi |
| ABSTRAK | vii |
| ABSTRACT | viii |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 11 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4 Kegunaan Penelitian | 12 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS | 13 |
| 2.1 Kajian Pustaka | 13 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 13 |
| 2.1.2 Teori Kepatuhan | 15 |
| 2.1.3 Teori Atribusi..... | 16 |
| 2.1.4 Pajak | 17 |
| 2.1.5 Kepatuhan Wajib Pajak | 19 |
| 2.1.6 Kualitas Audit..... | 22 |
| 2.1.7 Kepemilikan Manajerial | 25 |
| 2.1.8 Ukuran Perusahaan | 26 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu | 27 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 38 |
| 2.3.1 Pengaruh kualitas audit terhadap kepatuhan pajak | 38 |
| 2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Kepatuhan Pajak | 39 |
| 2.3.3 Manfaat Kompetensi..... | 39 |

| | |
|--|-----------|
| 2.3.4 Indikator Kompetensi | 39 |
| 2.4 Hipotesis | 40 |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN..... | 42 |
| 3.1 Objek Penelitian..... | 42 |
| 3.2 Defini dan Operasional Variabel..... | 42 |
| 3.2.1 Variabel Dependen (Y)..... | 42 |
| 3.2.2 Variabel Independen (X) | 42 |
| 3.2.3 Variabel Moderasi (Z) | 43 |
| 3.2.4 Operasional Variabel | 43 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian | 47 |
| 3.4 Metode Analisis Data | 48 |
| 3.4.1 Analisis Induktif Model Regresi Data Panel | 48 |
| 3.4.2 Metode Estimasi Model Regresi Panel..... | 49 |
| 3.4.3 Uji Pemilihan Data Panel..... | 50 |
| 3.4.4 Uji Ekonometrika atau Uji Asumsi Klasik | 51 |
| 3.4.5 Uji Hipotesis | 52 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 54 |
| 4.1 Analisis Deskripsi Data | 54 |
| 4.2 Analisis Asumsi Klasik | 57 |
| 4.2.1 Uji Normalitas | 57 |
| 4.2.2 Uji Heteroskedastisitas | 58 |
| 4.2.3 Uji Multikolinearitas..... | 58 |
| 4.2.4 Uji Autokorelasi..... | 59 |
| 4.3 Pemilihan Model Terbaik | 59 |
| 4.3.1 Uji Hausman | 60 |
| 4.3.2 Uji Lagrange Multiplier..... | 61 |
| 4.4 Pemodelan Regresi | 61 |
| 4.5 Uji Hipotesis | 62 |
| 4.6 Pembahasan | 65 |
| 4.6.1 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kepatuhan Pajak | 65 |
| 4.6.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kepatuhan Pajak..... | 67 |
| 4.6.3 Peran Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kepatuhan Pajak | 69 |
| 4.6.4 Peran Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Kepatuhan Pajak..... | 71 |

| | |
|---|-----------|
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 74 |
| 5.1 Kesimpulan | 74 |
| 5.2 Implikasi Penelitian..... | 75 |
| 5.3 Saran..... | 76 |
| DAFTAR PUSTAKA | 77 |
| LAMPIRAN | 81 |



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 40 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas | 58 |



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 1.2 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh Periode 2018-2022 | 2 |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 27 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel..... | 46 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel..... | 48 |
| Tabel 4.1 Analisis Deskriptif Variabel | 54 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 58 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas | 59 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Autokolerasi | 59 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Chow dengan Redudant Test..... | 60 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman Test..... | 61 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier Test..... | 61 |
| Tabel 4.8 Hasil Pengujian Fixed Effects (Persamaan 1)..... | 62 |
| Tabel 4.9 Hasil Pengujian Fixed Effects (Persamaan 2) | 62 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Persamaan 1) | 63 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Persamaan 2) | 63 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 1) | 63 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 2) | 64 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji t (Persamaan 1) | 64 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji t (Persamaan 2) | 65 |