

**PENGARUH *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE (GCG)* TERHADAP
PENERAPAN PENGHINDARAN PAJAK**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

QOTHRUN NADA NUR FAIZAH

40011421650018

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

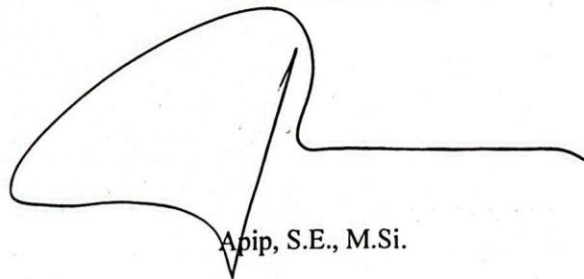
2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Qothrun Nada Nur Faizah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650018
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG)
Terhadap Penerapan Penghindaran Pajak

Semarang, 05 Juni 2025

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a horizontal line.

Apip, S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Qothrun Nada Nur Faizah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650018
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG)

Terhadap Penerapan Penghindaran Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 05 Juni 2025

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.



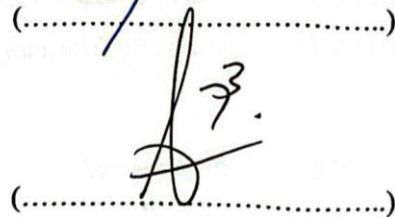
(.....)

2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.



(.....)

3. Alvionia Filda Sari Mareta, S.E., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Qothrun Nada Nur Faizah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penerapan Penghindaran Pajak yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 05 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Qothrun nada Nur Faizah

NIM. 40011421650018

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Good Corporate Governance (GCG) on the implementation of tax avoidance in consumer cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2023. The dependent variable in this study is tax avoidance as measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR), while the independent variables of this research are the audit committee, institutional ownership, audit quality, and independent commissioners. This research method uses a quantitative approach with a purposive sampling technique and obtains a sample of 30 companies. Data were obtained from annual reports and published financial statements of companies. The data analysis technique uses multiple linear regression with SPSS software.

The results of the research show that the audit committee, audit quality, and independent commissioners do not have a significant effect on tax avoidance, while institutional ownership has a negative effect on tax avoidance, indicating that the greater the proportion of institutional ownership, the higher the company implements tax avoidance. This finding shows that the application of the right Good Corporate Governance principles will be able to influence the company's tax avoidance strategy. This study provides important contributions for academics, practitioners, investors, companies, and governments to understand the role of corporate governance in controlling tax policies and minimizing the risk of fiscal non-compliance.

Keywords: Good Corporate Governance, Audit Committee, Institutional Ownership, Audit Quality, Independent Commissioner, Tax Avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap penerapan penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2021-2023. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), sedangkan variabel independen penelitian ini yaitu komite audit, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan komisaris independen. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 30 perusahaan. Data diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan yang telah dipublikasikan. Teknik analisis data menggunakan regresi linier berganda dengan *software* SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit, kualitas audit, dan komisaris independen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak yang mengindikasikan bahwa semakin besar proporsi kepemilikan institusional maka semakin tinggi perusahaan menerapkan penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* yang tepat akan dapat memengaruhi strategi penghindaran pajak perusahaan. Penelitian ini memberi kontribusi penting untuk para akademisi, praktisi, investor, perusahaan, dan pemerintah untuk memahami peran tata kelola perusahaan dalam melakukan kontrol terhadap kebijakan perpajakan dan meminimalkan risiko terjadinya ketidakpatuhan fiskal.

Kata Kunci : *Good Corporate Governance*, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Komisaris Independen, Penghindaran Pajak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Penerapan Penghindaran Pajak” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan tugas akhir, peneliti menyadari bahwa keberhasilan penyusunan tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

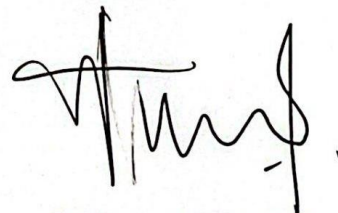
1. Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, mental serta ketabahan dalam setiap proses penyusunan tugas akhir ini.
2. Orang tua peneliti yaitu Bapak peneliti Safiudin, S.Pd., M. Pd. dan Ibu peneliti Sri Mulyani, S.Pd. yang telah memberikan cinta, doa yang sangat tulus, fasilitas yang terpenuhi, dan dukungan yang tiada henti selama masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir selesai.
3. Kakak saya Devi Syafiqotun Nabilah beserta adik saya Dea Irmina Darmayanti Syarwa yang telah menjadi sumber kekuatan mental dan dukungan emosional selama proses penyusunan tugas akhir.
4. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

5. Ibu Dr. Ida Hayu Dwimawanti, M.M. selaku Wakil Dekan Akademik dan Kemahasiswaan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, dukungan, dan bimbingan dalam penyusunan tugas akhir.
7. Seseorang berinisial F yang telah menemani peneliti selama penyusunan tugas akhir, terima kasih atas kesabaran, pengertian, dan dukungan yang tak pernah henti.
8. Teman-teman kelas A yang telah membantu dalam proses penyusunan tugas akhir dan memberikan semangat tanpa henti kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan tugas akhir ini di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca .

Semarang, 05 Juni 2025

Peneliti,



Qothrun nada Nur Faizah

NIM. 40011421650018

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	15
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	16
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i> (Tata Kelola Perusahaan Yang Baik) 19	

2.1.3.1 Komite Audit	21
2.1.3.2 Kepemilikan Institusional	22
2.1.3.3 Kualitas Audit	23
2.1.3.4 Komisaris Independen	25
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran Penelitian	40
2.4 Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak	40
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	42
2.4.3 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak	44
2.4.4 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak	46
BAB III METODE PENELITIAN	48
3.1 Definisi Operasional Variabel	48
3.1.1 Variabel Independen (X)	48
3.1.1.1 Komite Audit	49
3.1.1.2 Kepemilikan Institusional	49
3.1.1.3 Kualitas Audit	51
3.1.1.4 Komisaris Independen	52
3.1.2 Variabel Dependen (Y)	53
3.2 Populasi dan Sampel	56
3.2.1 Populasi	56
3.2.2 Sampel	56
3.3 Jenis dan Sumber Data	57

3.3.1 Jenis Data	57
3.3.2 Sumber Data	58
3.4 Metode Pengumpulan Data	58
3.5 Metode Analisis Data	59
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda	60
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	61
3.5.3.1 Uji Normalitas	61
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas	62
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	63
3.5.3.4 Uji Autokorelasi	64
3.5.4 Uji Hipotesis	65
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R²)	65
3.5.4.2 Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	66
3.5.4.3 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	68
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	68
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	69
4.3 Uji Asumsi Klasik	73
4.3.1 Uji Normalitas	73
4.3.2 Uji Multikolinearitas	75
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	76
4.3.4 Uji Autokorelasi	77

4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	78
4.5 Uji Hipotesis.....	80
4.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R²)	80
4.5.2 Uji Hipotesis Secara Simultan (Uji F)	81
4.5.3 Uji Hipotesis Secara Parsial (Uji t).....	81
4.6 Pembahasan	84
4.6.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.6.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	86
4.6.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	88
4.6.4 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	90
BAB V PENUTUP.....	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Keterbatasan	93
5.3 Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA	94

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Perolehan Negara Tahun 2021-2023 (Milyar Rupiah).....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Pengukuran Komite Audit.....	49
Tabel 3.2 Pengukuran Kepemilikan Institusional	50
Tabel 3.3 Pengukuran Kualitas Audit.....	51
Tabel 3.4 Pengukuran Komisaris Independen.....	52
Tabel 3.5 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	53
Tabel 3.6 Operasionalisasi Variabel	55
Tabel 3.7 Kriteria Pengujian	64
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	69
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	70
Tabel 4.3 Hasil One Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	73
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas setelah Transformasi Data.....	74
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	77
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	80
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis Signifikansi Anova (Uji F)	81
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis Secara Parsial (t).....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	40
Gambar 4.1	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 daftar perusahaan sektor consumer cyclicals.....	102
lampiran 2 daftar perusahaan yang tidak terdaftar di bei tahun 2021-2023.....	110
lampiran 3 daftar perusahaan yang tidak melaporkan annual report ke publik periode 2021-2023	112
lampiran 4 daftar perusahaan yang tidak mencatat laporan keuangan dalam satuan mata uang rupiah.....	114
lampiran 5 daftar perusahaan yang mengalami kerugian.....	115
lampiran 6 daftar perusahaan yang tidak mencatat pembayaran pajak secara eksplisit di laporan arus kas	118
lampiran 7 daftar perusahaan yang tidak memiliki kepemilikan institusional.....	118
lampiran 8 daftar sampel perusahaan sektor consumer cyclicals berdasarkan kriteria	119
lampiran 9 pajak penghasilan dibayar (dalam kas)	121
lampiran 10 laba sebelum pajak (ebt)	123
lampiran 11 cash effective tax rate (cetr)	125
lampiran 12 jumlah komite audit	127
lampiran 13 total kepemilikan institusional	129
lampiran 14 total saham beredar	131
lampiran 15 proporsi kepemilikan institusional.....	133
lampiran 16 kualitas audit	135
lampiran 17 total dewan komisaris independen	137
lampiran 18 total dewan komisaris	139

lampiran 19 proporsi komisaris independen	141
lampiran 20 cash effective tax rate (ln cetr).....	143
lampiran 21 tabel hasil analisis statistik deskriptif	145
lampiran 22 tabel hasil uji asumsi klasik	146
lampiran 23 tabel hasil analisis regresi linear berganda.....	148
lampiran 24 tabel hasil uji hipotesis.....	149