

PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Leni Dini Rahayu

40011421650296

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Leni Dini Rahayu
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650296
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Semarang, 06 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., Ph.D., Akt.
NIP. 196708091992031001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Leni Dini Rahayu
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650296
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 04 September 2025

Tim Penguji

1. Prof. Anis Chariri, S.E., M.Com., Ph.D., Akt.

(.....)

2. Apip, SE., M.Si.

(.....)

3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Leni Dini Rahayu, menyatakan bahwa tugas akhir / skripsi dengan judul : **“ Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023) ”** 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 / skripsi 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 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 / skripsi 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, 06 Juli 2025
Yang membuat pernyataan,



Leni Dini Rahayu
NIM. 40011421650296

MOTTO

“ Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya. ”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“ Ilmu itu didapat dengan belajar, dan kesabaran itu didapat dengan melatih diri untuk bersabar. ”

(H.R. Bukhari)

“ Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri. Tak ada yang tahu, kapan kita mencapai tuju, dan percayalah bukan urusanmu untuk menjawab itu. ”

(Baskara Putra – Hindia)

“ Orang lain gak akan bisa paham *struggle* dan masa sulit nya kita yang mereka ingintahu hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun gak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini, tetap berjuang ya! ”

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh mekanisme tata kelola perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Mekanisme tata kelola perusahaan yang diuji meliputi kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dan dewan komisaris independen. Penghindaran pajak diukur dengan indikator *Cash Effective Tax Rate (CETR)* yang dinilai lebih merefleksikan beban pajak aktual yang dibayarkan perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Bloomberg. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik purposive sampling berdasarkan kriteria tertentu, sehingga diperoleh sejumlah perusahaan yang memenuhi persyaratan penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda untuk menguji pengaruh masing-masing variabel independen terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan bukti empiris mengenai peran mekanisme tata kelola perusahaan dalam memitigasi praktik penghindaran pajak, serta memberikan kontribusi bagi pengembangan kebijakan perpajakan dan praktik tata kelola perusahaan yang lebih efektif di Indonesia.

Kata kunci : tata kelola perusahaan, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, penghindaran pajak, *CETR*

ABSTRAK

This study aims to analyze the influence of corporate governance mechanisms on tax avoidance practices in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period. The corporate governance mechanisms examined include managerial ownership, institutional ownership, and independent board of commissioners. Tax avoidance is measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR) indicator, which is considered to better reflect the actual tax burden paid by companies. This study uses quantitative methods with secondary data obtained from Bloomberg. The sample was selected using a purposive sampling technique based on certain criteria, resulting in a number of companies meeting the research requirements. Data analysis was performed using multiple linear regression to test the effect of each independent variable on tax avoidance. The result of this study are expected to provide empirical evidence regarding the role of corporate governance mechanisms in mitigating tax avoidance practices and contribute to the development of more effective tax policies and corporate governance practices in Indonesia.

Keywords : corporate governance, managerial ownership, institutional ownership, independent board of commissioners, tax avoidance, CETR

KATA PENGANTAR

Segala puji saya haturkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia Nya, penelitian yang berjudul “PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)” dapat terselesaikan. Penelitian ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan program Sarjana Terapan (S.Tr) di Universitas Diponegoro. Selama proses penyusunan skripsi ini, berbagai tantangan dan kendala telah dihadapi. Namun, berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penghargaan saya sampaikan kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E.,M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip., S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Prof. Anis Chariri, M.Si.,Akt.,Ph.D. sebagai dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan memberikan saran serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir.
5. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
6. Seluruh staf dan tenaga kependidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang

telah menyediakan fasilitas yang mendukung serta sigap dalam membantu berbagai kebutuhan akademik mahasiswa.

7. Superhiro dan Cinta Pertamaku. Ayahanda Sunarto, terima kasih selalu memberikan kasih sayang yang sangat luar biasa besar untuk putri kecilmu ini. Terima kasih telah berjuang untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan. Namun, beliau mampu mendidik penulis, memotivasi, dan memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

8. Pintu surgaku, Ibunda Poniye, terima kasih atas kesabaran dan kebesaran hati menghadapi penulis yang keras kepala. Terima kasih atas nasehat yang selalu diberikan meski terkadang pikiran kita tidak sejalan. Terima kasih telah memberikan kasih sayang dengan penuh cinta. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis, beliau juga memang tidak sempat merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan. Namun, beliau mampu memotivasi dan memberikan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

9. Kepada kedua kakak penulis Era Prasetya Sunarto dan suaminya Ade Fauzi, serta Dwi Nur Cahyo dan istrinya Oktafiani Wulandari, yang selalu memberikan inspirasi untuk terus melangkah maju kedepan. Terima kasih banyak atas dukungan secara moril maupun materil, terima kasih juga atas segala motivasi dan dukungannya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

10. Kepada keponakan-keponakan tercinta Muhammad Miqdad Rayadfa, Khaulah Rufaidah dan Durrani Nazmeen Shalihah terima kasih atas kelucuan-kelucuan kalian meski terkadang membuat penulis kesal. Terima kasih telah menjadi mood booster untuk

penulis dalam proses menempuh pendidikan selama ini, sehingga penulis semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini sampai selesai.

11. Kepada sahabat penulis Shafina Nuha Azzahra, Maulida Rozana Zahra, Dian Nita Nur Pratiwi, Audi Hana Nabilah, Ila Putri Aulia dan Mazaya Nabila Erwin yang telah banyak membantu dan memberikan support system serta kebersamaan proses penulis dari awal perkuliahan sampai tugas akhir. Terima kasih atas segala bantuan, waktu, support, dan kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini. *See you on top, guys!*

12. Kepada seseorang yang namanya belum dapat penulis tuliskan secara jelas dalam sini, namun mungkin sudah tertulis dengan jelas di Lauhul Mahfuz. Terima kasih karena telah menjadi salah satu sumber motivasi dalam proses penyelesaian tugas akhir ini sebagai bentuk ikhtiar penulis untuk terus memantaskan diri. Meskipun, saat ini penulis tidak tahu keberadaanmu ada di belahan bumi bagian mana dan menggenggam tangan siapa. Seperti kata Bj Habibie “ kalau kau memang di takdirkan untuk saya, kamu jungkir balikpun saya yang dapat. ”

13. Seluruh rekan-rekan mahasiswa utamanya dari Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro angkatan 2021 atas dukungan dan kerjasamanya selama menempuh proses pendidikan serta penyelesaian penyusunan tugas akhir ini.

14. Seluruh pihak yang memberikan bantuan kepada penulis namun tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, semangat, dan doa baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

15. *Lat but not least*, untuk diri saya sendiri Leni Dini Rahayu. Terima kasih telah kuat sampai detik ini dan sudah mau menepikan ego untuk memilih bangkit dan menyelesaikan

semua ini. Yang tidak menyerah sesulit apapun rintangan selama perkuliahan ataupun proses penyusunan tugas akhir, yang mampu berdiri tegak ketika dihantam permasalahan yang ada. Terima kasih kepada hati yang tetap ikhlas, meski tidak semua hal berjalan sesuai harapan. Terima kasih kepada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah. Terima kasih kepada raga yang terus melangkah, meski lelah sering kali tak terlihat. Penulis sangat bangga kepada diri sendiri yang telah mampu melewati berbagai fase sulit dalam kehidupan ini. Semoga ke depannya, raga ini tetap kuat, hati tetap tegar, dan jiwa tetap lapang dalam menghadapi setiap proses kehidupan. Mari terus bekerja sama untuk tumbuh dan berkembang, menjadi pribadi yang lebih baik dan tetap rendah hati ini baru awal dari permulaan hidup, tetap semangat kamu pasti bisa.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala saran, kritik, dan masukan dari pembaca yang akan sangat membantu penulis dalam menyempurnakan tugas akhir ini. Besar harapan penulis bahwa tugas akhir ini dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagi pembaca pada umumnya dan bagi penulis pada khususnya. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga Allah SWT membalas seluruh pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi penulis.

Semarang, 06 Juli 2025



Leni Dini Rahayu
NIM. 40011421650296

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Tax Avoidance	12
2.1.3 Kepemilikan Manajerial	14
2.1.4 Kepemilikan Institusional	16
2.1.5 Dewan Komisaris Independen	18
2.1.6 Komite Audit	20
2.1.7 Kualitas Audit	21
2.1.8 Penelitian Terdahulu	22
2.2 Kerangka Pemikiran	35
2.3 Hipotesis	37

2.3.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	37
2.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	38
2.3.3	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	40
2.3.4	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	41
2.3.5	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		45
3.1	Definisi Operasional Variabel	45
3.1.1.	Variabel Dependen.....	45
3.1.2.	Variabel Independen	46
3.2	Populasi dan Sampel.....	48
3.3	Jenis Data dan Sumber Data.....	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	49
3.5	Metode Analisis	50
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	53
3.5.4	Uji Hipotesis	54
3.5.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	54
3.5.4.2.	Uji Simultan (Uji F)	54
3.5.4.3.	Uji Parsial (Uji T).....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2	Analisis Data	57
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	60
4.2.2.1	Uji Normalitas	60
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	61
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	62
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	63
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	65
4.2.4	Uji Hipotesis	67
4.2.4.1.	Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	67
4.2.4.2.	Uji Simultan (Uji F)	68
4.2.4.3.	Uji Parsial (Uji T).....	69

4.3	Interpretasi Hasil.....	71
4.3.1.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	72
4.3.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	73
4.3.3.	Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.4.	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	76
4.3.5.	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB V PENUTUP		79
5.1	Kesimpulan.....	79
5.2	Keterbatasan	81
5.3	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA.....		83
LAMPIRAN		90

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	53
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	57
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 7 Pengobatan Autokorelasi metode Cochrane-Orcutt.....	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	68
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	69
Tabel 4. 12 Interpretasi Hasil.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	35
-------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	90
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial	92
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	93
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Dewan Komisaris Independen	94
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Komite Audit	96
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Kualitas Audit	97
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak.....	99
Lampiran 8 Analisis Destriptif.....	102
Lampiran 9 Uji Normalitas	102
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas	103
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas	103
Lampiran 12 Uji Autokorelasi	104
Lampiran 13 Analisis Regresi Linear Berganda	104
Lampiran 14 Koefisien Determinasi	104
Lampiran 15 Uji Simultan (Uji F).....	105
Lampiran 16 Uji Parsial (Uji T).....	105