

**PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
SEKTOR KONSUMSI**

**(Studi Empiris yang Terdapat pada Bursa Efek Indonesia
Periode 2020 – 2023)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh :

NAELI MAHBUBAH

40011421650212

PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Naeli Mahbubah

Nomor Induk Mahasiswa 40011421650212

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
SEKTOR KONSUMSI (Studi Empiris yang
Terdapat pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020
– 2023)**

Semarang, 20 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt.

NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nacli Mahbubah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650212

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA
SEKTOR KONSUMSI (Studi Empiris yang
Terdapat pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020
– 2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2025

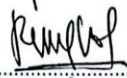
Tim Penguji

1. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,

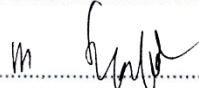
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.


(.....)

2. Rinti Dwijyantie, M.Ak.


(.....)

3. Prof. Muchamad Syafruddin, M.Si.,Akt.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, Naeli Mahbubah, menyatakan bahwa tugas akhir yang berjudul : **Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Sektor Konsumsi (Studi Empiris di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)** disusun untuk memenuhi persyaratan sebagai Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah karya tulis saya sendiri.

Saya dengan ini menyatakan dengan tegas bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian karya orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk kalimat atau simbol yang menunjukkan ide atau pendapat dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai karya saya sendiri. Jika saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal-hal tersebut di atas, baik secara sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik kembali tugas akhir yang telah saya ajukan sebagai hasil karya saya sendiri ini. Jika ternyata saya terbukti melakukan penyalinan atau meniru karya orang lain dengan menganggapnya sebagai pemikiran saya sendiri, maka gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas akan dianggap tidak sah.

Semarang,

Yang membuat pernyataan,



Naeli Mahbubah

NIM. 40011421650212

ABSTRACT

Guided by agency theory, this research seeks to examine the impact of corporate governance on tax aggressiveness among consumer sector firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2020 to 2023. Corporate governance is evaluated through four key indicators: size of the board, independence of the board, diversity of the board, and the presence of an audit committee. Tax aggressiveness is represented by the Effective Tax Rate (ETR). This study utilizes a quantitative method that relies on secondary data, with the sample selected through purposive sampling of 15 manufacturing firms in the consumer sector that fulfill certain criteria. The analytical approach employed is multiple linear regression, incorporating control variables such as leverage, return on assets (ROA), and company size. The results indicate that board size, board independence, board diversity, and the audit committee negatively affect tax aggressiveness. These findings highlight the significance of corporate governance as a management control tool for mitigating aggressive tax avoidance behaviors. This research aims to provide theoretical and practical benefits to scholars, decision-makers, and business participants.

Keywords : Agency Theory, Corporate Governance, Tax Aggressiveness, Board Size, Board Independence, Board Diversity, Audit Committee

ABSTRAK

Dengan mengacu pada teori agensi, studi ini bertujuan untuk mengevaluasi dampak tata kelola perusahaan terhadap agresivitas pajak di sektor konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2020 sampai 2023. Tata kelola perusahaan dievaluasi melalui empat indikator utama, yaitu ukuran dewan direksi, independensi dewan, keberagaman anggota dewan, dan adanya komite audit. Agresivitas perpajakan diukur dengan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai proksinya. Studi ini mengadopsi metode kuantitatif dengan pendekatan data sekunder, di mana sampel ditentukan menggunakan teknik purposive sampling pada 15 perusahaan dalam sektor konsumsi manufaktur yang memenuhi kriteria tertentu. Metode analisis yang diterapkan adalah regresi linier ganda, dengan variabel kontrol meliputi leverage, *return on assets* (ROA), serta ukuran perusahaan (*size*). Temuan penelitian mengindikasikan bahwa ukuran dewan direksi, independensi dewan, keberagaman dewan, dan komite audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak. Penemuan ini menegaskan signifikansi tata kelola perusahaan sebagai sarana pengendalian manajerial dalam mengurangi praktik penghindaran pajak yang agresif. Diharapkan bahwa penelitian ini dapat memberikan kontribusi baik dalam aspek teori maupun praktik untuk akademisi, pengambil keputusan, dan pihak perusahaan.

Kata kunci : Teori Agensi, Corporate Governance, Pajak Agresif, Ukuran Dewan, Kemandirian Dewan, Diversitas Dewan, Komite Audit

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA SEKTOR KONSUMSI (Studi Empiris yang Terdapat pada Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023)”** ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Perjalanan panjang telah penulis lalui dalam rangka menyelesaikan penulisan skripsi ini. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunannya, namun berkat kehendak-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir.
4. Seluruh dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Program Studi Akuntansi Perpajakan.

5. Kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Ahmad Furkoni dan Ibu Wiwi Mulaeni sebagai wujud jawaban dan tanggung jawab atas kepercayaan yang telah diamanatkan kepada penulis, serta memberikan dukungan moral, memberi motivasi dan juga selalu siap sedia mendengarkan setiap saya bercerita, serta yang terakhir tidak lupa memberikan semangat dan doa terus – menerus selama proses pembuatan Tugas Akhir ini.
6. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Maulana Rozaq Fadhila, S.Kom. Terimakasih telah mendengarkan keluh kesah penulis, berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, memberikan dukungan, semangat, dan tenaga. Terimakasih telah menjadi bagian dalam perjalanan penyusunan saya hingga penyusunan skripsi ini selesai.
7. Kepada sahabat penulis, Shilvia Diah Anggraeni, A.Md.,Ak. yang telah mendukung dan memberikan saya semangat untuk tetap mengerjakan skripsi saya.
8. Kepada diri saya sendiri Naeli Mahbubah. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Terimakasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri di titik ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun terimakasih tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terimakasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi, ini merupakan pencapaian yang patut di apresiasi untuk diri kita sendiri. Berbahagialah selalu dimanapun berada, Naeli. Adapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu memberikan pemikiran demi kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.
10. Kepada Youtube Music yang sudah senantiasa memberikan semangat untuk penulis dan menemani penulis mengerjakan Tugas Akhir.

Semarang, 20 Juni 2025

Naeli Mahbubah

NIM. 40011421650212

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR GRAFIK.....	xv
LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
1.3.1 Tujuan	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	10
2.1.1 Teori Agensi.....	10

2.1.2 Agresivitas Pajak	13
2.1.3 Ukuran Dewan Direksi	14
2.1.4 Independensi Dewan Direksi	15
2.1.5 Keberagaman Dewan Direksi	17
2.1.6 Komite Audit	19
2.1.7 Penelitian Terdahulu	21
2.2 KERANGKA PEMIKIRAN	24
2.3 Hipotesis.....	25
2.3.1 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.3.2 Pengaruh Independensi Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	25
2.3.3 Pengaruh Keberagaman Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak....	26
2.3.4 Pengaruh Komite Audit terhadap Agresivitas Pajak	27
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN	28
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1 Variabel Dependen	28
3.1.2 Variabel Independen.....	29
3.1.3 Variabel Kontrol.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	32
3.5 Metode Analisis	33
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.5.3 Uji Hipotesis.....	32

BAB IV	41
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2 Analisis Data.....	42
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	45
4.2.3 Analisis Regresi Berganda.....	48
4.2.4 Uji Hipotesis.....	50
4.3 Interpretasi Hasil.....	52
4.3.1 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	52
4.3.2 Pengaruh Independensi Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak...	53
4.3.3 Pengaruh Keberagaman Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak .	54
BAB V	55
PENUTUP	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan	56
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	40
Tabel 4. 5 Hasil Regresi Berganda.....	40
Tabel 4. 6 Uji Koefisien Determinan (R^2)	40
Tabel 4. 7 Uji Statistik (Uji F)	40
Tabel 4. 8 Uji Parsial (Uji T)	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	19
-------------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	41
---------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran A. Data Perusahaan	59
Lampiran B. Data Tabulasi.....	59
Lampiran C. Perhitungan Agresivitas Pajak.....	61
Lampiran D. Perhitungan Independensi Dewan Direksi.....	63
Lampiran E. Perhitungan Keberagaman Dewan Direksi.....	64
Lampiran F. Perhitungan Leverage.....	66
Lampiran G. Perhitungan Laba atas Aset.....	68
Lampiran H. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	70
Lampiran I. Statistik Deskriptif	72
Lampiran J. Uji Normalitas dan Histogram.....	72
Lampiran K. Uji Multikolinieritas.....	73
Lampiran L. Uji Heterokedastisitas.....	74
Lampiran M. Regresi Berganda	74
Lampiran N. Uji Koefisien Determinan	75
Lampiran O. Uji F	75
Lampiran P. Uji T	75