

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN BUMN**

(Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2020-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh:

Raynara Chandra Sierra

40011422650345

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Raynara Chandra Sierra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650345

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Good Corporate Governance terhadap
Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN (Studi
Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Semarang, 22 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Naila Hanum, S.E., M.Acc.

NIP. 199408272022102001

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Raynara Chandra Sierra. Menyatakan bahwa tugas akhir yang berjudul : Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN, 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/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 saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/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, 22 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Raynara Chandra Sierra

NIM. 40011422650345

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Raynara Chandra Sierra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650345

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Good Corporate Governance terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan BUMN (Studi
Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 08 Juli 2026

Tim Penguji

1. Naila Hanum, S.E., M.Acc.


(.....)

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.


(.....)

3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak.


(.....)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *good corporate governance* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diukur menggunakan Effective Tax Rate (ETR), sedangkan *good corporate governance* diproksikan dengan dewan komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan BUMN. Sampel penelitian terdiri atas 15 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Analisis data dilakukan melalui statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, pengujian asumsi klasik, dan pengujian hipotesis dengan bantuan aplikasi *EViews 12*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh positif dan signifikan terhadap ETR. Temuan ini mengindikasikan bahwa semakin tinggi proporsi dewan komisaris independen, semakin rendah tingkat *tax avoidance* perusahaan. Sementara itu, komite audit dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap ETR. Dengan demikian, dewan komisaris independen berperan dalam meningkatkan efektivitas pengawasan perusahaan sehingga dapat menekan praktik *tax avoidance*.

Kata Kunci : *good corporate governance*, dewan komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, *tax avoidance*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of good corporate governance on tax avoidance among state-owned enterprises (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Tax avoidance in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR), while good corporate governance is proxied by independent board members, an audit committee, and institutional ownership.

This study uses secondary data obtained from the financial statements of SOEs. The sample consists of 15 companies selected using purposive sampling. Data analysis was conducted using descriptive statistics, panel data regression modeling, classical assumption testing, and hypothesis testing with the assistance of the EViews 12 software.

The results indicate that an independent board of commissioners has a positive and significant effect on the ETR. This finding suggests that the higher the proportion of independent board members, the lower the company's level of tax avoidance. Meanwhile, the audit committee and institutional ownership have no effect on the ETR. Thus, independent board members play a role in enhancing the effectiveness of corporate oversight, thereby curbing tax avoidance practices.

Keywords: good corporate governance, independent board members, audit committee, institutional ownership, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan BUMN (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan Tugas Akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis memperoleh banyak pengalaman, pengetahuan, serta pembelajaran yang sangat berharga. Berbagai tantangan dan hambatan yang dihadapi selama proses penelitian dan penulisan menjadi pengalaman yang memberikan pelajaran berharga bagi penulis.

Keberhasilan penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Prof. Dr. Ir. Budiono, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Naila Hanum, S.E., M.Acc., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M. Acc., selaku dosen wali yang telah memberikan saran dan masukan selama proses perkuliahan.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengalaman selama masa perkuliahan.
7. Benny Arya Chandra dan Ida Rosida selaku orang tua tercinta yang tiada henti mencurahkan doa, kasih sayang, semangat, dan dukungan di setiap langkah perjalanan penulis.
8. Radja Chandra Frangelico, Claudia Chandra Havana, dan Ontoseno Satrio Wibowo selaku adik-adik tercinta, yang kehadirannya selalu menjadi pengingat dan penyemangat bagi penulis untuk terus bergerak maju.
9. Sahabat serta teman-teman penulis yang senantiasa memberikan semangat, bantuan, dan dukungan selama proses penyusunan Tugas Akhir.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa karya ini masih memiliki banyak kekurangan. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan ke depannya. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 22 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Raynara Chandra Sierra

NIM. 40011422650345

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4 Sistematikan Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	11
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	11
2.1.3.1 Komisaris Independen.....	11
2.1.3.2 Komite Audit.....	12
2.1.3.3 Kepemilikan Institusional	13
2.1.3.4 Ukuran perusahaan.....	13
2.1.3.5 <i>Debt to Asset Rasio</i>	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	14
2.3 Kerangka Konseptual	18
2.4 Hipotesis.....	19
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Populasi dan Sampel	23
3.2 Definisi Operasional Variabel	23
3.2.1 Variabel Dependen	24
3.2.1.1 Penghindaran Pajak.....	24
3.2.2 Variabel Independen.....	24
3.2.2.1 Komisaris Independen.....	24
3.2.2.2 Komite Audit.....	25
3.2.2.3 Kepemilikan Institusional	25
3.2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	26
3.2.2.5 <i>Debt to Asset Rasio</i>	26

3.3 Jenis dan Sumber Data	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Metode Analisis Data	27
3.5.1 Statistik Deskriptif	28
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	28
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Panel	29
3.5.3.1 Uji Chow	30
3.5.3.2 Uji Hausman	31
3.5.3.3 Uji Lagrange Multiplier	31
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	32
3.5.4.1 Uji Normalitas	32
3.5.4.2 Uji Multikolinieritas	32
3.5.4.3 Uji Heterokedastisitas	33
3.5.4.4 Uji Autokorelasi	34
3.5.5 Uji Hipotesis	34
3.5.5.1 Uji Parsial (Uji t)	34
3.5.5.2 Uji Simultan (Uji F)	35
3.5.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum	36
4.2 Statistika Deskriptif	41
4.3 Hasil dan Analisis Data	46
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
4.3.1.1 Uji Chow	47
4.3.1.2 Uji Hausman	47
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	48
4.3.2.1 Uji Normalitas	49
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas	49
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.3.2.4 Uji Autokorelasi	50
4.3.3 Persamaan Regresi Data Panel	51
4.3.4 Uji Hipotesis	52
4.3.4.1 Uji Parsial (Uji t)	52
4.3.4.2 Uji Simultan (Uji F)	54
4.3.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	55
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	56
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	56
4.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	57
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	60
BAB V PENUTUP	62
5.1 Kesimpulan	62
5.2 Keterbatasan Penulisan	63
5.3 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	19
--------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian	37
Tabel 4.2 List Perusahaan sebelum Outlier	37
Tabel 4.3 List Perusahaan sesudah Outlier	40
Tabel 4.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif sebelum Outlier	42
Tabel 4.5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif sesudah Outlier	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Hausman	48
Tabel 4.8 Hasil Estimasi Model FEM	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Heterokedastisitas	50
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Uji Parsial)	53
Tabel 4.12 Hasil Uji F (Uji Simultan)	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	69
Lampiran 2. Variabel Data Penelitian	70
Lampiran 3. Analisis Statistik Deskriptif sebelum Outlier	72
Lampiran 4. Analisis Statistik Deskriptif sesudah Outlier	72
Lampiran 5. Uji Chow.....	72
Lampiran 6. Uji Hausman.....	73
Lampiran 8. Uji Multikolinieritas	73
Lampiran 9. Uji Heteroskedastisitas	73
Lampiran 10. Uji Parsial (Uji t)	74
Lampiran 11. Uji Simultan (Uji F).....	74
Lampiran 12. Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	74