

**PENGARUH *GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE* DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2022)



**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:

**FATHYN FADHILLAH YUNDA**

**40011419650048**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2023**

**PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

**Nama Penyusun** : Fathyn Fadhillah Yunda

**Nomor Induk Mahasiswa** : 40011419650048

**Fakultas** : Sekolah Vokasi

**Program Studi** : D4 Akuntansi Perpajakan

**Judul Tugas Akhir/Skripsi** : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan

Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Semarang, ..... 13 Juni 2023



Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc.

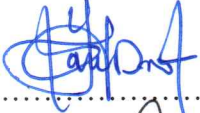
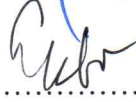

NIP. 198107282005012003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fathyn Fadhillah Yunda  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650048  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

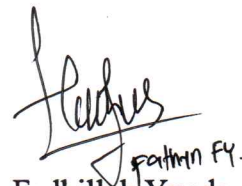
1. Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc (.....  

2. Prof.Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt (.....  
m. 
3. Alfita Rakhmayani S.E.,M.Ak (.....  


## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Fathyn Fadhillah Yunda menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* 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 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/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, 13 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Fathyn Fadhillah Yunda

NIM. 40011419650048

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Variabel independent dalam penelitian ini adalah *Good Corporate Governance* yang diukur dengan dewan komisaris independen, kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dengan variabel tambahan yaitu ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan *Cash Effective Tax Rate*. Pajak dianggap sebagai biaya yang menurunkan laba. Oleh karena itu, salah satu cara untuk meminimalkan pajak adalah melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini bersifat kuantitatif, dan teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Terdapat 13 perusahaan *property* dan *real estate* sebagai sampel dengan 165 pengamatan selama 2018-2022. Teknik analisis data menggunakan analisis linier berganda dengan software SPSS.

Penelitian ini menunjukkan bahwa komisaris independen dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, diduga adanya dewan komisaris independen disini hanya untuk memenuhi persyaratan dari Bursa Efek Indonesia dan ukuran perusahaan yang besar akan lebih mampu untuk melakukan tax planning serta meminimalisir nominal pajaknya. Sedangkan kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *good corporate governance*, penghindaran pajak.

## **ABSTRACT**

*This research aimed to examine the effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of property and real estate companies which were listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) 2018-2022. While the independent variable was Good Corporate Governance which was measured by independent commissioner, managerial ownership, institutional ownership and another variable is size firm. Meanwhile, the dependent variable was tax avoidance in which measured by Cash Effective Tax Rate. Tax was considered expense in which decreased profit. Therefore, one way to minimize tax is through tax avoidance. This research was quantitative, and the data collection technique used purposive sampling. In line with, there were 13 companies as sample with 165 observations during 2018-2022. Data analysis technique used multiple linear analysis with the software SPSS.*

*The research show that independent commissioner and size firm had positive effect on tax avoidance, It is suspected that the existence of an independent board of commissioners here is only to fulfill the requirements of the Indonesia Stock Exchange and a large company size will be better able to carry out tax planning and minimize the nominal tax. On the other hand, managerial ownership and institutional ownership did not affect on tax avoidance.*

*Keywords : good corporate governance, tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). Tugas akhir ini disusun sebagai syarat kelulusan bagi mahasiswa Diploma IV program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Peneliti menyadari kemampuan, keahlian dan keterbatasan dalam proses penyusunan tugas akhir. Dalam penyusunan ini, peneliti banyak memperoleh bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dalam kesempatan ini kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama keberlangsungan skripsi hingga selesai, bahkan dalam penyusunan tugas akhir ini.
2. Kedua orang tua peneliti, Yasrul, S.E. dan Ellynda Muthya, S.E. yang telah memberi motivasi, mendoakan dan memenuhi seluruh kebutuhan peneliti pada masa perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir selesai
3. Kakak dan Adik, Hanan Fadhillah Yunda dan Luthfan Fadhillah Yunda yang selalu menyemangati peneliti dalam menyelesaikan tugas akhir

4. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyono, 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 Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
7. Ibu Clara Yully Diana Ekaristi S.E., M.Acc selaku Dosen Pembimbing memberikan support, bimbingan dan pengarahan selama penyusunan tugas akhir.
8. Muhammad Fachri Ridwan yang selalu menemani, memberikan masukan dan dukungan selama penyusunan tugas akhir berlangsung.
9. Aisyah Rizkyananta Adityaputri dan Nurul Khairunnisa Harda yang memberikan semangat selama penyusunan tugas akhir berlangsung.
10. Junita Wulandari Sulistiyo, Risma Meidina Chantika, Diah Amalia, Adinda Melia Nirali dan Eka Prihatini yang selalu memberikan bimbingan dan dorongan agar peneliti tetap semangat selama penyusunan tugas akhir berlangsung.
11. Jeman, Jono, Mahen, Haikal, Reyhan, Cahyo dan Icong yang selalu memberikan semangat dan warna di hidup peneliti sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian, peneliti menerima kritik dan masukan yang membangun untuk



kesempurnaan tugas akhir ini serta sebagai koreksi bagi penulis di masa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi civitas akademika khususnya program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Semarang, 13 Juni 2023

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fathyn' with a stylized flourish underneath.

Fathyn Fadhillah Yunda

NIM. 40011419650048

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	12
2.1.2 Dewan Komisaris Independen.....	13
2.1.3 Kepemilikan Institusional.....	14

2.1.4	Kepemilikan Manajerial .....	15
2.1.5	Ukuran Perusahaan .....	16
2.1.6	Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	17
2.1.7	Penelitian Terdahulu .....	19
2.2	Kerangka Pemikiran .....	25
2.3	Hipotesis.....	25
2.3.1	Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance.....	26
2.3.2	Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance...	27
2.3.3	Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance .....	28
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	31
3.1.1	Variabel Bebas ( <i>Independen</i> ) .....	31
3.1.2	Variabel Terikat ( <i>Dependen</i> ) .....	35
3.2	Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel .....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	38
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	39
3.5	Metode Analisis.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>47</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2	Analisis Data .....	48

4.2.1 Analisis Data Deskriptif .....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
4.3 Interpretasi Hasil .....	61
<b>BAB V PENUTUPAN .....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan .....	66
5.2 Keterbatasan.....	68
5.3 Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3.1 Sampel Penelitian .....</b>	<b>38</b>
<b>Tabel 4.1 Seleksi Sampel.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.2 Analisis Data Deskriptif .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>) .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan (Uji F).....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Parsial (Uji t).....</b>	<b>60</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Model Kerangka Pikiran .....</b>	<b>26</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Norma Probability Plot .....</b>	<b>53</b>
<b>Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>55</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....</b>	<b>76</b>
<b>Lampiran 2 Hasil Output SPSS .....</b>	<b>77</b>
<b>Lampiran 3 Tabulasi Data .....</b>	<b>82</b>