

**PENGARUH MEKANISME GOOD CORPORATE GOVERNANCE
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 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:

Thoriq Akhsan

40011421650138

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

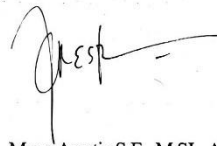
2025

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Thoriq Akhsan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421659138
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Semarang, 10 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Maya Arestia S.E., M.SI., Ak.

NIP.198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Thoriq Akhsan
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650138
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji

1. Maya Arestia, S.E., M.Si.Ak.	(.....)
2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.	(.....)
3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc	(.....)

PERNYATAAN ORISIONALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Thoriq Akhsan, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan**, 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, 10 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Thoriq Akhsan

NIM. 40011421650138

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance* dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Good corporate governance* meliputi kepemilikan institusional, komisaris independen, dan komite audit. Penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan *effective tax rate* (ETR). Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan tahunan 31 perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan aplikasi SPSS 26.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan komite audit berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun, komisaris independen dan kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, kualitas audit, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study was conducted to determine the effect of good corporate governance and audit quality on tax avoidance. Good corporate governance includes institutional ownership, independent commissioners, and audit committees. Tax avoidance in this study uses effective tax rate (ETR). This research is an empirical study on banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020-2023.

This study uses secondary data taken from the annual financial statements of 31 banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. Sampling using purposive sampling method. The data analysis technique in this study uses descriptive analysis, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing with the SPSS 26 application.

The results of this study indicate that institutional ownership and audit committee have a significant positive effect on tax avoidance. However, independent commissioners and audit quality have a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: institutional ownership, independent commissioner, audit committee, audit quality, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**, sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Ibu Maya Arestia S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi dan juga selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro, yang telah memberikan pengalaman, bantuan, bimbingan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis berhasil menyelesaikan studi.
5. Keluarga penulis, Bapak Moh Zaenuri dan Ibu Puji Astutik selaku orang tua penulis dan Kakak Penulis Imaduddin Zanki, yang sangat luar biasa yang senantiasa memberikan kasih sayang, pengorbanan, perhatian, dukungan, doa, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih atas segala usaha yang selalu diupayakan untuk anak terakhirnya hingga saat ini.

6. Teman-teman forum kelas B yang telah menemani penulis dari semester awal hingga saat ini, momen-momen yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan, kebersamaan, dan semangat, semoga tercapai impian kalian ya.
7. Keluarga “HMPS Akuntansi Perpajakan 2022”, terima kasih telah kebersamai penulis, banyak memberikan arahan, pengalaman dan pembelajaran yang sangat berharga.
8. Teman-teman Futsal Akuntansi Perpajakan dari angkatan 2020-2024, yang menemani, turut membantu dan mendukung penulis dalam berhasilnya skripsi ini.
9. Keluarga “KKN DESA PENTUR”, yang telah menemani dan memberikan momen serta kesan yang *memorable* dari awal hingga saat ini, terima kasih kepada Reza, Intan, Laras, Kezia, puspa, dan Dinda.
10. Kepada salah satu Keluarga “KKN DESA PENTUR” yaitu Nadhira Amalia Putri, terima kasih telah banyak kebersamai penulis, banyak membantu, mendukung, sebagai partner apa pun itu, dan sumber inspirasi, *wishing you succes every step of the way to your dreams*.
11. Kepada “SMA NU AL MA’RUF KUDUS”, telah mengantarkan saya ke Universitas Diponegoro, terima kasih atas segala pelajaran dan kenangannya.
12. Kepada seluruh pihak yang belum bisa penulis sebutkan tentunya yang telah kebersamai penulis hingga saat ini.
13. Kepada diri penulis, Thoriq Akhsan, tulisan ini dipersembahkan sebagai pengingat akan setiap langkah yang telah ditempuh, rintangan yang telah dilewati, dan dedikasi yang tak pernah surut. Perjalanan ini, dengan segala dinamika dan pelajaran berharga di dalamnya, telah membentuk pribadi yang lebih tangguh dan matang.

Peneliti menyadari bahwa tugas akhir atau skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan masukan, saran dan kritik yang membangun agar tugas akhir atau skripsi ini dapat bermanfaat dalam memberikan informasi kepada pihak-pihak yang membutuhkan. Akhir kata, terima kasih atas dukungan yang telah diberikan oleh berbagai pihak kepada peneliti.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISIONALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Agency (Teori Keagenan)	13
2.1.2 Penghindaran Pajak	15
2.1.3 Good Corporate Governance (GCG)	15
2.1.4 Kepemilikan Institusional	17
2.1.5 Komisaris Independen	19
2.1.6 Komite Audit	20
2.1.7 Kualitas Audit	21
2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis.....	29
2.4.1 Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	29
2.4.2 Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.4.3 Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	33
2.4.4 Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	35

H4: Kualitas Audit berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	37
3.1.1 Variabel Dependen	37
3.1.2 Variabel Independen.....	38
3.2 POPULASI DAN SAMPEL	41
3.3 JENIS DAN SUMBER DATA	42
3.4 METODE PENGUMPULAN	42
3.5 METODE ANALISIS.....	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	46
3.5.4 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2 Analisis Data	50
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	50
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	52
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.2.4 Uji Hipotesis	62
4.3 Interpretasi Hasil.....	66
4.3.1 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak	67
4.3.2 Pengaruh komisaris independen terhadap penghindaran pajak.....	68
4.3.3 Pengaruh komite audit terhadap penghindaran pajak.....	69
4.4.4 Pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	72
BAB 5 PENUTUP.....	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Metode Monte Carlo)	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedastisitas	58
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejzer)	59
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	60
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	63
Tabel 4. 12 Hasil Parsial (Uji f).....	63
Tabel 4. 13 Hasil Uji Parsial (Uji t)	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	29
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	85
Lampiran 2 Variabel Data Penelitian	86
Lampiran 3 Analisis Statistik Deskriptif	88
Lampiran 4 Uji Normalitas	88
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	89
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	89
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas	90
Lampiran 8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	91
Lampiran 9 Uji Simultan (Uji f)	91
Lampiran 10 Uji Parsial (Uji t).....	91