

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)



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:
Anastasia Dwi Yuki
40011421650137

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Anastasia Dwi Yuki
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650137
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap
Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor
Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022–2024)

Semarang, 25 Agustus 2025
Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Anastasia Dwi Yuki
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650137
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap
Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor
Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022–2024)

Telah dinyatakan lulus tanggal 16 September 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

(.....)

2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

(.....)

3. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya Anastasia Dwi Yuki, dengan ini menyampaikan bahwa karya ilmiah berupa tugas akhir/skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)” disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (D-IV) pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro, adalah benar-benar hasil pemikiran dan penulisan saya pribadi, yang dikerjakan secara mandiri dengan mengedepankan etika dan integritas akademik.

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam proses penyusunan tugas akhir/skripsi ini, saya tidak melakukan penjiplakan terhadap karya orang lain, baik secara keseluruhan maupun sebagian, dalam bentuk apa pun, termasuk pengambilan kalimat, kutipan, ide, atau simbol yang menggambarkan gagasan dan pemikiran penulis lain yang kemudian saya akui seolah-olah sebagai hasil karya saya sendiri, tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Seluruh sumber dan kutipan dalam penulisan ini telah dicantumkan sesuai dengan kaidah ilmiah yang berlaku. Jika di kemudian hari ditemukan unsur plagiarisme atau pelanggaran etika akademik, saya bersedia menarik kembali skripsi ini serta menerima pembatalan gelar dan ijazah yang telah diberikan. Pernyataan ini saya buat secara sadar sebagai bentuk tanggung jawab akademik.

Semarang, 25 Agustus 2025
Yang membuat pernyataan,



Anastasia Dwi Yuki
NIM. 40011421650137

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024. *Tax avoidance* merupakan praktik yang sah menurut hukum, tetapi dianggap tidak etis karena mengurangi kontribusi perusahaan terhadap penerimaan pajak negara. Variabel independen yang digunakan meliputi komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional, sedangkan variabel dependen diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dari laporan keuangan. Sampel ditentukan dengan *purposive sampling* dan menghasilkan 79 observasi. Analisis dilakukan melalui regresi linier berganda dengan uji asumsi klasik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komite audit dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan. Secara simultan, ketiga variabel independen berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Temuan ini menegaskan pentingnya peran komisaris independen dalam menekan praktik penghindaran pajak, serta menunjukkan perlunya optimalisasi efektivitas komite audit dan kepemilikan institusional.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance*, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Good Corporate Governance (GCG) on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2022–2024. Tax avoidance is a legally permissible practice but is considered unethical because it reduces corporate contributions to state tax revenues. The independent variables consist of independent commissioners, audit committee, and institutional ownership, while the dependent variable is measured using the Effective Tax Rate (ETR). This research employs a quantitative approach with secondary data obtained from financial statements. The sample was determined using purposive sampling and resulted in 79 observations. Data were analyzed using multiple linear regression with classical assumption tests. The results show that independent commissioners have a significant negative effect on tax avoidance, while the audit committee and institutional ownership have no significant effect. Simultaneously, the three independent variables influence tax avoidance. These findings highlight the crucial role of independent commissioners in reducing tax avoidance practices and indicate the need to optimize the effectiveness of audit committees and institutional ownership.

Keywords: *Good Corporate Governance, Independent Commissioners, Audit Committee, Institutional Ownership, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)”. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunannya, penulis memperoleh berbagai bentuk bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh hormat dan rasa terima kasih yang tulus, penulis menyampaikan apresiasi yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro, yang telah memberi kesempatan serta fasilitas untuk menuntut ilmu di Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Apip, S.E., M.Si., Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan arahan serta dukungan berharga kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.
4. Maya Arestaria, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen wali sekaligus pembimbing dalam penyusunan tugas akhir, yang telah meluangkan waktu,

memberikan bimbingan akademik, arahan, serta masukan konstruktif yang sangat berharga dalam proses penyusunan dan penyelesaian tugas akhir ini.

5. Seluruh dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi yang telah memberikan pengetahuan, inspirasi, dan dorongan selama masa studi di Program Studi Akuntansi Perpajakan.
6. Kedua orang tua tercinta, Ayah Hakim dan Ibunda Maryani atas kontribusi dalam proses akademik ini. Dedikasi pengorbanan, serta bimbingan yang diberikan. Dukungan moral, spiritual, dan material yang tak ternilai telah menjadi kekuatan utama penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini hingga berhasil meraih gelar Sarjana.
7. Seluruh keluarga penulis, atas segala bentuk dukungan moral, doa, dan kontribusi yang tiada henti diberikan sepanjang masa studi penulis.
8. Muhammad Firdi Rayhan, seseorang yang selalu mendampingi dan menjadi pendengar, terima kasih atas dukungan, motivasi, dan segala bantuan dalam proses penyusunan tugas akhir.
9. Teman-teman dekat semasa perkuliahan, Ana, Deva, Salsa, Afifah, Sepanya, Aisyah, dan Najwa yang selalu memberikan dukungan, kehadiran, dan bantuan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
10. Teman-teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021, atas kenangan dan pengalaman yang berharga selama masa perkuliahan.

Ucapan terima kasih disampaikan kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini. Penulis menyadari

bahwa karya ini belum sepenuhnya sempurna dan masih memiliki sejumlah keterbatasan. Dengan demikian, penulis terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun sebagai bahan evaluasi dan perbaikan di masa yang akan datang. Besar harapan penulis, tugas akhir ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Semarang, 25 Agustus 2025

Penulis,



Anastasia Dwi Yuki

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i> (GCG)	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.4 Komisaris Independen	15
2.1.5 Komite Audit.....	16
2.1.6 Kepemilikan Institusional	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4 Hipotesis Penelitian	23

2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.3 Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Variabel Penelitian.....	29
3.1.1 Variabel Independen	29
3.1.2 Variabel Dependen	29
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	29
3.2.1 Variabel Independen (X)	29
3.2.2 Variabel Dependen (Y)	31
3.3 Populasi dan Sampel	32
3.3.1 Populasi.....	32
3.3.2 Sampel	33
3.4 Jenis dan Sumber Data	34
3.4.1 Jenis Data.....	34
3.4.2 Sumber Data	34
3.5 Metode Pengumpulan Data	35
3.6 Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	35
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	36
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.6.2.4 Uji Autokolerasi	37
3.7 Pengujian Hipotesis	37
3.7.1 Regresi Linear Berganda	37
3.7.2 Uji F (Uji Simultan).....	38
3.7.3 Uji T (Uji Parsial)	38
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2 Analisis Data.....	41

4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	42
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas.....	43
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	45
4.2.3 Uji Hipotesis	47
4.2.3.1 Regresi Linear Berganda.....	47
4.2.3.2 Uji F (Uji Simultan)	48
4.2.3.3 Uji T (Uji Parsial).....	49
4.2.3.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.3 Interpretasi Hasil	51
4.3.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
4.3.2 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
4.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
BAB V PENUTUP.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Keterbatasan	57
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	40
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3 Uji Normalitas	43
Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi Lag (1)	45
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Setelah Transformasi Lag (1).....	46
Tabel 4.8 Regresi Linear Berganda	47
Tabel 4.9 Uji F (Uji Simultan)	49
Tabel 4.10 Uji T (Uji Parsial).....	50
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	28
--	----