

**PENGARUH *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor
Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-
2024)**



TUGAS AKHIR/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 :

Syabilla Putri Bagya
40011422650294

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Syabilla Putri Bagya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650294
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap
Penghindaran Pajak

Semarang, 4 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc

NIP. 196905061999031002

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Syabilla Putri Bagya, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: ” Pengaruh *Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak* ” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 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 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, 4 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Syabilla Putri Bagya

NIM. 40011422650294

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Syabilla Putri Bagya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650294
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap
Penghindaran Pajak

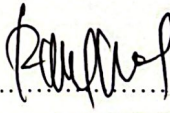
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal Senin, 22 Juni 2026

Tim Penguji


1. Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc

()

2. Rinti Dwijyantie M.Ak.

()

3. Dian Anggraeini S.A., M.Acc.

()

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Good Corporate Governance* (GCG) yang meliputi kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, komisaris independen, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, di mana dengan menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh total 87 observasi dari data sekunder laporan tahunan untuk kemudian dianalisis menggunakan regresi linear berganda melalui program SPSS, yang akhirnya menunjukkan hasil bahwa secara simultan variabel GCG berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan secara parsial kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, serta ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan, berbanding terbalik dengan komisaris independen yang berpengaruh negatif signifikan sehingga mampu menurunkan praktik penghindaran pajak, serta kualitas audit yang terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Good Corporate Governance*, **Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak.**

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Good Corporate Governance (GCG) which includes managerial ownership, institutional ownership, independent commissioners, and audit quality on tax avoidance measured using the Effective Tax Rate (ETR) with company size as a control variable in manufacturing companies in the consumer goods industry subsector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024, where by using the purposive sampling method a total of 87 observations were obtained from secondary data from annual reports to then use multiple regression through the SPSS program, which finally showed the results that simultaneously the GCG variable had a significant effect on tax avoidance, while partially managerial ownership, institutional ownership, and company size did not have a significant effect, inversely proportional to independent commissioners who had a significant negative effect so that they were able to reduce tax avoidance practices, as well as audit quality which was proven to have a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Good Corporate Governance, Managerial Ownership, Institutional Ownership, Independent Commissioners, Audit Quality, Company Size, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya hambatan yang berarti. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjan Terapan di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak sedikit tantangan dan hambatan yang dihadapi. Oleh karena itu, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak yang berada disekitar penulis tentunya sangat berarti bagi penulis. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi mahasiswa dalam menempuh pendidikan tinggi di lingkungan akademik yang berkualitas.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan dukungan penuh bagi seluruh mahasiswa dalam mengembangkan kompetensi akademik dan profesional.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan arahan serta memfasilitasi seluruh kegiatan akademik yang mendukung keberhasilan mahasiswa.

4. Herry Laksito S.E., Ak., M.Adv.Acc selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi telah memberikan bimbingan, dukungan, serta pengarahan yang sangat berarti bagi penulis. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dan ilmu yang telah diberikan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
5. Dosen penguji dan seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman akademik yang sangat bermanfaat dan berarti bagi perjalanan penulis.
6. Mama, Papa dan Adik Syahira yang selalu memberikan semangat dan dukungan yang tulus dan ikhlas sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan skripsi ini dengan lancar. Skripsi ini adalah hasil dari kerja keras, tetapi juga cerminan dari doa dan perjuangan mama, papa, adik yang tidak pernah berhenti memperjuangkan pendidikan penulis.
7. Sahabat seperjuangan penulis, Muhammad Farhan Firjatullah yang selalu menemani saya, menjadi penyemangat saya disaat saya sedang malas dan buntu terhadap TA ini, yang selalu ada baik dalam suka maupun duka. Terima kasih telah dengan sabar mendengarkan setiap keluh kesah, memberikan solusi serta membantu dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman penulis, Evelina, Zalfa, Indira, Nadine dan banyak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu, atas dukungan, dalam menyelesaikan skripsi ini. Kalian tempat untuk tumbuh dan berkembang bersama dalam suka maupun duka, selalu ada tawa semangat, dan dorongan

untuk terus melangkah maju hingga mengejar impian masing-masing, menjadi kenangan yang sangat berharga.

9. Seluruh pihak lain yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam mendukung keberhasilan pelaksanaan kegiatan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna, khususnya bagi mahasiswa yang akan dilaksanakan kegiatan serupa. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu terselesaikannya laporan ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

Semarang, 4 Juni 2026



Syabilla Putri Bagya

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	i
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Landasan Teori.....	13
2.1.2 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran.....	22
2.3 Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.3.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	26
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.1.1 Variabel Dependen.....	30
3.1.2 Variabel Independen	31

3.2 Populasi dan Sampel	33
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis Data	35
3.5.1 Analisis Deskriptif	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.5.4 Uji Hipotesis.....	38
3.5.4.1 Uji Statistik F (Uji Simultan).....	38
3.5.4.2 Uji Determinasi.....	39
3.5.4.3 Uji Statistik T (Uji Parsial)	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.2 Analisis Data.....	41
4.2.1 Analisis Deskriptif	41
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
4.2.3 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	50
4.2.4 Uji Hipotesis	53
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	56
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	58
4.3.3 Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	59
BAB V PENUTUP.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan	64
5.3 Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
DAFTAR LAMPIRAN	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4. 1 Hasil Uji Histogram	45
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normal P-P Plot	46
Gambar 4. 3 Grafik Scatterplot	48

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontribusi dan Pertumbuhan Penerimaan Pajak Sektor Industri Pengolahan Periode 2020–2024	2
Tabel 1. 2 Data Penerimaan Pajak Sektoral	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 4. 1 Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	40
Tabel 4. 2 Hasil tabel analisis deskriptif	41
Tabel 4. 3 Tabel Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser.....	49
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
Tabel 4. 8 Tabel Hasil Uji Statistik F	53
Tabel 4. 9 Tabel Hasil Uji Determinasi	54
Tabel 4. 10 Tabel Hasil Uji Statistik T	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan minuman.....	69
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel.....	70
Lampiran 3 Output Olah Data SPSS.....	75