PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Sisysca Violyna

NPM: 220426944

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Sisysca Violyna

NPM: 220426944

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

Skripsi

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025



Disusun oleh:

Sisysca Violyna

NPM: 220426944

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP. **12 Juni 2026**

Skripsi

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Sisysca Violyna

NPM: 220426944

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 14 Juli 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji	Anggota Panitia Penguji
Dr. Anastasia Susty A., M.Si, Akt., C.A., AMA.	Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.

Raymundo Patria Hayu S, S.E., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 21 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, S.E., M.Sc.IB, Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide yang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar Pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Sisysca Violyna

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia dan limpahan berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Bahan Baku dan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2025" dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, semangat, serta dukungan tanpa henti yang menjadi kekuatan utama dan motivasi terbesar bagi penulis untuk terus berjuang menempuh pendidikan hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan pelayanan terbaik selama masa perkuliahan.

4. Jason yang selalu hadir mendampingi di setiap langkah perjalanan penulis, memberikan dukungan, kesabaran, dan semangat tanpa henti, serta menjadi tempat ternyaman untuk berbagi cerita maupun keluh kesah hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Sahabat seperjuangan penulis sejak masa awal perkuliahan, Iskar, Kitin, dan Alen, yang telah mewarnai hari-hari penulis dengan canda tawa, cerita, serta berbagai pengalaman yang tidak terlupakan, sehingga kebersamaan yang terjalin sejak semester pertama hingga kini menjadi salah satu kenangan paling berharga selama menempuh masa perkuliahan.
6. Teman-teman dari kota asal penulis yang selalu meluangkan waktu untuk menemani penulis menjelajahi tempat-tempat baru dan menjadi penyeimbang terbaik di tengah tekanan selama proses penyusunan skripsi berlangsung.
7. Keluarga Kamadhis Dharma Jaya UAJY (KDJU), yaitu Ce Stella, Redhita, Jennisa, serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis dan memberi ruang bertumbuh yang hangat selama menjalani kehidupan perkuliahan.
8. Teman-teman *Student Staff* Perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta, terutama Jeje dan Tata, yang turut menemani penulis melewati proses penyusunan skripsi ini, memberikan semangat di sela-sela kesibukan, serta menghadirkan suasana kerja yang menyenangkan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak terlepas dari berbagai keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat penulis harapkan demi perbaikan ke depan. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 12 Juni 2026

Penulis,



Sisysca Violyna

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
LEMBAR PERSETUJUAN ..... **ii**
LEMBAR PENGESAHAN ..... **iii**
PERNYATAAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
DAFTAR ISI ..... **viii**
DAFTAR TABEL ..... **xi**
DAFTAR GAMBAR ..... **xii**
ABSTRAK ..... **xiii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 4
1.3. Tujuan Penelitian 5
1.4. Manfaat Penelitian 5
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS **6**
2.1. *Tax Avoidance* 6
2.1.1. Definisi *Tax Avoidance* 6
2.1.2. Pengukuran *Tax Avoidance* 7
2.2. *Good Corporate Governance* 9
2.2.1. Ukuran Dewan 10
2.2.2. Komisaris Independen 11
2.2.3. Keberagaman Gender Komisaris 11
2.2.4. Kepemilikan Manajerial 12
2.3. Variabel Kontrol 13
2.3.1. Ukuran Perusahaan 13
2.3.2. Profitabilitas 13
2.3.3. Leverage 14
2.4. Kerangka Konseptual 14

2.4.1. Teori Keagenan (*Agency Theory*) 14
2.4.2. Teori Legitimasi (*Legitimacy Theory*) 16
2.4.3. *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* 17
2.5. Penelitian Terdahulu 18
2.6. Pengembangan Hipotesis 22
2.6.1. Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* 22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 24
3.1. Jenis Penelitian 24
3.2. Objek Penelitian 24
3.3. Subjek Penelitian 24
3.4. Populasi 24
3.5. Sampel Penelitian 25
3.6. Variabel Penelitian 25
3.7. Operasionalisasi Variabel 26
3.8. Model Penelitian 29
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 29
3.9.1. Jenis Data 29
3.9.2. Teknik Pengumpulan Data 30
3.10. Analisa Data 30
3.10.1. Analisis Statistik Deskriptif 31
3.10.2. *Outer Model* 31
3.10.2.1. Uji *Collinearity* 31
3.10.2.2. Uji *Outer Weight* 32
3.10.2.3. Uji *Outer Loading* 32
3.10.3. *Inner Model* 33
3.10.3.1. Koefisien Determinasi (R^2) 33
3.10.3.2. *Effect Size* (f^2) 33
3.10.3.3. *Predictive Relevance* (Q^2) 34
3.10.4. Pengujian Hipotesis 34
3.11. Rencana Pembahasan 35
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 36

4.1. Gambaran Umum Subjek Penelitian 36
4.2. Analisis Deskriptif 36
4.3. Analisa Data 38
4.3.1. Analisis *Structural Equation Modeling – Partial Least Square* (SEM-PLS) 38
4.3.2. *Outer Model* 39
4.3.2.1. Uji *Collinearity* 39
4.3.2.2. Uji *Outer Weight* 40
4.3.2.3. Uji *Outer Loading* 41
4.3.3. *Inner Model* 42
4.3.3.1. Koefisien Determinasi (R^2) 43
4.3.3.2. *Effect Size* (f^2) 43
4.3.3.3. *Predictive Relevance* (Q^2) 44
4.3.4. Pengujian Hipotesis 45
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian 46
4.4.1. Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* 46
BAB V PENUTUP 48
5.1. Kesimpulan 48
5.2. Implikasi 48
5.3. Keterbatasan dan Saran 49
DAFTAR PUSTAKA 50
LAMPIRAN 56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Metode Pengukuran *Tax Avoidance* 7
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu 19
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel 26
Tabel 3.2. Kriteria Uji *Collinearity* 32
Tabel 4.1. Kriteria Pengambilan Sampel 36
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif 37
Tabel 4.3. Hasil Uji *Collinearity* 40
Tabel 4.4. Hasil *Outer Weight* 41
Tabel 4.5. Hasil *Outer Loading* 42
Tabel 4.6. Hasil Koefisien Determinasi 43
Tabel 4.7. Hasil *Effect Size* 44
Tabel 4.8. Hasil *Predictive Relevance* 44
Tabel 4.9. Hasil *Path Coefficient* 45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian 29
Gambar 4.1. *Model Structural Equation Modeling* 38
Gambar 4.2. Model Struktural PLS Algorithm 39

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR BAHAN BAKU DAN ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2025

Disusun oleh:

Sisysca Violyna

NPM: 220426944

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, S.E., M.Acc., BKP.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG) terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor bahan baku dan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025. *Good corporate governance* dalam penelitian ini merupakan konstruk formatif yang diproksikan melalui ukuran dewan, komisaris independen, keberagaman gender komisaris, dan kepemilikan manajerial, sedangkan *tax avoidance* diukur menggunakan GAAP *Effective Tax Rate* (GAAP ETR).

Sampel penelitian dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 458 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Square Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *good corporate governance* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dengan ukuran dewan dan keberagaman gender komisaris sebagai indikator yang paling dominan dalam membentuk konstruk *good corporate governance*.

Kata Kunci: *tax avoidance*, *good corporate governance*, *partial least square*.