



**PENGARUH DIVERSITAS GENDER DALAM DEWAN DIREKSI,
DEWAN KOMISARIS, DAN KOMITE AUDIT, SERTA
KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

Oleh :

Nama : Angie Manuela

NIM : 34170446

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2021

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH DIVERSITAS GENDER DALAM DEWAN DIREKSI, DEWAN KOMISARIS, DAN KOMITE AUDIT, SERTA KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

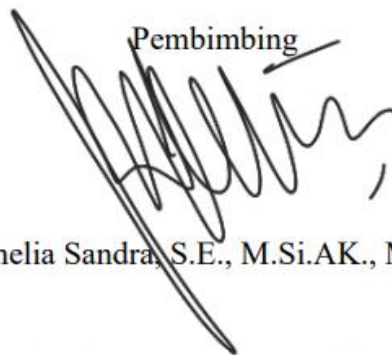
Diajukan Oleh :

Nama : Angie Manuela

NIM : 34170446

Jakarta, 23 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing


(Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Angie Manuela/34170446/2017/Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak/Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak

Sebagai suatu badan usaha, perusahaan mengharapkan laba setelah pajak yang besar, untuk itu perusahaan harus berupaya membayar pajak serendah mungkin dengan cara yang legal. Tindakan ini dikenal dengan istilah agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan menguji beberapa faktor yang memengaruhi agresivitas pajak seperti diversitas gender dalam direksi, dalam dewan komisaris, dan komite audit, serta kepemilikan manajerial, dan kepemilikan institusional.

Tax aggressiveness adalah upaya untuk mengurangi penghasilan kena pajak secara legal maupun ilegal yang dapat dilakukan dengan memanfaatkan *grey area* atau celah pada peraturan perpajakan. Semakin banyak celah yang dipakai maka perusahaan dikatakan semakin agresif. Dengan sifat wanita yang cenderung hati-hati dan menghindari resiko, diharapkan keberadaan mereka dalam jajaran direksi, dewan komisaris, dan komite audit dapat membangun entitas yang taat pajak serta dapat berhati-hati dalam melakukan agresivitas pajak agar tetap sesuai dengan peraturan yang berlaku (legal). Kemudian, adanya kepemilikan manajerial dan institusional dapat meningkatkan agresivitas pajak dikarenakan manajer berperan ganda sebagai pembuat keputusan sekaligus pemilik, serta pemegang saham institusi sebagai pengawas sekaligus pemilik, dimana pemilik pasti ingin mendapat untung maksimal.

Data penelitian ini diperoleh dari laporan perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama tahun 2017-2019. Perusahaan yang dijadikan sampel dipilih dengan metode *purposive sampling*, dan terpilih 12 perusahaan sehingga diperoleh total 36 perusahaan sampel. Penelitian ini menggunakan SPSS 20 untuk melakukan uji pooling, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji F, uji t, dan koefisien determinasi.

Nilai signifikansi uji F adalah 0,029 yang berarti semua variabel independen (dan variabel kontrol) secara simultan berpengaruh pada agresivitas pajak. Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan agresivitas pajak dipengaruhi sebesar 40,2% oleh variabel-variabel independen yang diteliti, dan sisa 59,8% dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti. Uji hipotesis (Uji t) menunjukkan nilai signifikansi diversitas gender direksi sebesar 0,475; diversitas gender dewan komisaris sebesar 0,007; diversitas gender komite audit sebesar 0,023; kepemilikan manajerial sebesar 0,146; dan kepemilikan institusional sebesar 0,077.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa diversitas gender dewan komisaris dan komite audit berpengaruh signifikan positif pada agresivitas pajak. Sedangkan diversitas gender direksi, kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional tidak terbukti berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci : Agresivitas Pajak, Diversitas Gender, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional



ABSTRACT

Angie Manuela/34170446/2017/The Influence of Gender Diversity in Board of Directors, Board of Commissioners and Audit Committee, Managerial Ownership & Institutional Ownership on Tax Aggressiveness/Advisor: Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak.

As a business entity, every company hopes to get a large amount of after-tax income, thus the company has to make an effort to legally lower its tax as much as possible. This is known as tax aggressiveness. This research aims to test several factors that affect tax aggressiveness, which are gender diversity in board of directors, board of commissioners and audit committee, managerial ownership & institutional ownership.

Tax aggressiveness is an effort to decrease taxable income legally or illegally. That can be done by using the grey areas or loopholes that exist in tax regulations. The more loopholes a company uses, the more aggressive it is. With the carefulness and risk-averse character that women own, it is expected that their presence in the board of directors, board of commissioners and audit committee will help build a tax-complying company with legal tax aggressiveness. Meanwhile, managerial ownership and institutional ownership could increase tax aggressiveness because they perform two roles – managers as decision maker and owner, institutions with monitoring function and also as owners – where owners would want the highest amount of profit.

Data for this research are taken from food & beverage companies' annual report for year 2017 – 2019. Companies used for this research are chosen with purposive sampling method, with a result of 12 companies, thus a total of 36 companies were obtained for the three years period. This research uses SPSS 20 to conduct pooling test, descriptive statistical test, classical assumption test, F test, t test, and coefficient of determination.

The significance value obtained from F test is 0,029 which means all independent (and control) variables simultaneously affect tax aggressiveness. The coefficient of determination shows that the effect of gender diversity in board of directors (GDDIR), in board of commissioners (GDCOM), in audit committee (GDAC), managerial ownership (KM) and institutional ownership (KI) towards tax aggressiveness is 40,2%, while the remaining 59,8% is affected by other variables which are not included in this study. T-test shows that the significance value of GDDIR is 0,475; GDCOM is 0,007; GDAC is 0,023; KM is 0,146; and KI is 0,077.

The conclusion of this study is that gender diversity in the board of commissioners and in the audit committee have significant positive effect towards tax aggressiveness. While gender diversity in the board of directors, managerial ownership and institutional ownership are not proven that they have positive effect on tax aggressiveness.

Keywords : Tax Aggressiveness, Gender Diversity, Managerial Ownership, Institutional Ownership



KATA PENGANTAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Ini syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan berkatnya yang memampukan penulis untuk menyelesaikan skripsi dengan lancar dan tepat waktu.

Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak”** ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana (S1) untuk program studi Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Selain itu, skripsi ini bertujuan menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang dapat memengaruhi agresivitas pajak.

Dalam menyelesaikan skripsi, penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, arahan dan doa dari berbagai pihak, untuk itu dengan penuh hormat penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si.AK., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi, yang dengan ramah dan sabar memberi berbagai koreksi dan masukan berharga dalam penyusunan skripsi,
2. Bpk. Hanif selaku Kepala Progdi Akuntansi IBI Kwik Kian Gie serta segenap dosen yang telah mengajar penulis dari semester awal sampai akhir selama menjalani perkuliahan, khususnya Bpk. Liaw Bunfa, Bpk. Bonnie Mindosa, Bpk. Hendratmoko, Ibu Bernadine, Bpk. Yosef Dema, Ibu Rizka dan Bpk. Carmel Meiden yang bukan hanya menyampaikan ilmu tapi juga menyampaikannya dengan jelas dan semangat, juga atas suasana kelas menyenangkan yang mereka bangun,



3. Orang tua dan kakak-kakak tercinta, yang selalu mendukung, menasehati dan mendorong dari awal sampai akhir berlangsungnya proses penulisan skripsi, dan dalam segala hal lainnya,
4. Sahabat terkasih Sylvia Angelina yang telah menjadi pendukung penulis selama menjalani tiga setengah tahun masa kuliah dan selalu membantu ketika menemukan kesulitan dalam menulis skripsi, serta teman-teman seperjuangan seangkatan lainnya,
5. Pemimpin Kesan, Karen Budhiana dan teman-teman Kesan, Helen Triana, Valeria Tiomantara, dan Wilhana Lin, dan lainnya untuk semua doa-doa yang diucapkan dan atas pengalaman perkuliahan yang dibagikan pada penulis,
6. Bpk. Ir. Darius Riyadi, Bpk. Steven Andrew, dan Ibu Mira Amilia untuk kesempatan berharga dan pengalaman tak terlupakan yang telah diberikan di kantor magang selama tiga bulan di masa kuliah penulis,
7. Semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebut satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh sebab itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 27 Mei 2021

Penulis,

Angie Manuela

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A Latar Belakang	1
B Identifikasi Masalah.....	12
C Batasan Masalah	13
D Batasan Penelitian	13
E Rumusan Masalah	14
F Tujuan Penelitian	14
G Manfaat Penelitian	14
BAB II	16

© Hak cipta milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KAJIAN PUSTAKA	16
A. Landasan Teori.....	16
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	16
2. Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	18
3. Kepemimpinan wanita (<i>Women's Leadership</i>).....	18
4. Teori Feminisme	20
5. Pajak.....	21
6. Agresivitas Pajak.....	25
7. <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	26
8. Direksi	27
9. Dewan Komisaris	28
10. Komite Audit.....	29
11. Kepemilikan Manajerial	30
12. Kepemilikan Institusional	31
B. Penelitian Terdahulu	32
C. Kerangka Pemikiran.....	37
D. Hipotesis Penelitian.....	40
BAB III.....	42
METODE PENELITIAN	42
A. Objek Penelitian.....	42
B. Desain Penelitian.....	43
C. Variabel Penelitian.....	44
1. Variabel Dependen.....	44
2. Variabel Independen	45

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3. Variabel Kontrol.....	47
D Teknik Pengumpulan Data.....	49
E Teknik Pengambilan Sampel	50
F Teknik Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif	51
2. Uji Asumsi Klasik	52
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4. Uji F	55
5. Uji t.....	56
6. Uji r^2	56
BAB IV	57
ANALISIS DAN PEMBAHASAN	57
A Gambaran Umum Obyek Penelitian	57
B. Analisis Deskriptif	58
C. Hasil Penelitian	60
1. Uji Asumsi Klasik	61
2. Uji Hipotesis.....	64
D. Pembahasan.....	68
1. Pengaruh Diversitas Gender Direksi Terhadap Agresivitas Pajak.....	68
2. Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak.....	70
3. Pengaruh Diversitas Gender Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	71
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak	72
5. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak	73

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB V	75
SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Simpulan	75
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	86

Hak cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik KIK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1.	Gambar 1.1 Persentase dan Proporsi Wanita Dalam Jabatan Senior	6
2.	Gambar 1.2 Persentase Jabatan Manajer Berdasarkan Gender	7
3.	Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
4.	Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	61
5.	Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	62

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

1.	Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
	Tabel 3.1 Variabel Penelitian	48
	Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	50
	Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
	Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	61
	Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
	Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	64
	Tabel 4.5 Hasil Runs Test	64
	Tabel 4.6 Hasil Uji F	65
	Tabel 4.7 Hasil Uji t	66
	Tabel 4.8 Koefisien Determinasi.....	68

C
Tidak cipta milik IBI KKG dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 Hak cipta Dilindungi Undang-undang
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

C	<p>1. Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel 86</p> <p>2. Lampiran 2 Data Penelitian..... 87</p> <p style="margin-left: 20px;">1. Data Gabungan Periode 2017 87</p> <p style="margin-left: 20px;">2. Data Gabungan Periode 2018 87</p> <p style="margin-left: 20px;">3. Data Gabungan Periode 2019 88</p> <p>3. Lampiran 3 Hasil Pengolahan Data Menggunakan SPSS 20..... 89</p> <p style="margin-left: 20px;">1. Statistik Deskriptif 89</p> <p style="margin-left: 20px;">2. Uji Normalitas..... 89</p> <p style="margin-left: 20px;">3. Uji Heteroskedastisitas..... 90</p> <p style="margin-left: 20px;">4. Uji Autokorelasi dan Koefisien Determinasi 90</p> <p style="margin-left: 20px;">5. Uji Multikolinearitas dan Uji t 90</p> <p style="margin-left: 20px;">6. Runs Test..... 91</p> <p style="margin-left: 20px;">7. Uji F 91</p>	<p>86</p> <p>87</p> <p>87</p> <p>87</p> <p>88</p> <p>89</p> <p>89</p> <p>89</p> <p>90</p> <p>90</p> <p>90</p> <p>91</p> <p>91</p>
---	---	---

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

