

**PENGARUH PERAN PEREMPUAN SEBAGAI DEWAN KOMISARIS  
DAN SEBAGAI DEWAN DIREKSI TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2019**

**Oleh:**

**Nama : Susy**

**NIM : 37180056**

**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**

**Maret 2022**



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 PERAN PEREMPUAN SEBAGAI DEWAN KOMISARIS DAN SEBAGAI DEWAN DIREKSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 – 2019**

**Diajukan Oleh:**

**Nama : Susy**

**NIM : 37180056**

**Jakarta, 30 Maret 2022**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**(Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2022**

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





## ABSTRAK

Susy / 37180056 / 2022 / Pengaruh Peran Perempuan Sebagai Dewan Komisaris dan Sebagai Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019 / Dosen Pembimbing: Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA.

Penghindaran pajak merupakan tindakan penghematan pajak yang sering dilakukan oleh wajib pajak badan dengan mengikuti peraturan yang ada. Penghindaran pajak ini banyak dipraktikkan oleh perusahaan – perusahaan untuk memperoleh keuntungan yang lebih besar. Bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang mengurangi laba bersih perusahaan. Namun bagi pemerintah, pajak merupakan penerimaan terbesar negara yang berguna untuk pembangunan infrastruktur publik dan meningkatkan kesejahteraan rakyat. Dalam menanggapi isu penghindaran pajak, terdapat beberapa faktor penting yang memengaruhi tindakan penghindaran pajak, yaitu peran perempuan sebagai dewan komisaris dan peran perempuan sebagai dewan direksi.

Dalam teori keagenan atau *agency theory*, penghindaran pajak terjadi karena adanya perbedaan kepentingan yang menjadi sifat dasar manusia antara *principal* dan *agent*. Perbedaan kepentingan inilah yang akan menyebabkan asimetri informasi. Selain itu, teori feminisme juga menyerukan kedudukan perempuan yang setara dengan laki-laki dalam perusahaan. Penelitian ini menghipotesiskan bahwa penghindaran pajak akan meningkat, ketika perempuan tidak ada di dalam struktur dewan komisaris maupun dewan direksi di dalam perusahaan.

Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, diperoleh sampel penghindaran pajak tahun 2017 – 2019 sebanyak 246 sampel. Untuk menguji pengaruh peran perempuan sebagai dewan komisaris dan peran perempuan sebagai dewan direksi terhadap penghindaran pajak digunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil pengujian dengan variabel kontrol (ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*) menunjukkan bahwa peran perempuan sebagai dewan komisaris tidak berhasil menemukan adanya pengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu, variabel peran perempuan sebagai dewan direksi berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa hanya peran perempuan sebagai dewan direksi yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dapat diindikasikan bahwa peran perempuan sebagai dewan komisaris memerlukan perhatian yang lebih dari pemerintah agar perempuan mendapatkan kesempatan yang sama di dalam dewan perusahaan.

**Kata kunci:** penghindaran pajak, peran perempuan sebagai dewan komisaris, peran perempuan sebagai dewan direksi

1. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Copyright © 2022 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.

## ABSTRACT

Susy / 7180056 / 2022 / The Influence of Women's Roles as Board of Commissioners and as Board of Directors on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2017 – 2019 / Advisor: Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA.

Tax avoidance is a tax saving measure that is often carried out by corporate taxpayers by following existing regulations. This tax avoidance is widely practiced by companies to obtain greater profits. For companies, taxes are an expense that reduces the company's net profit. However, for the government, taxes are the largest state revenue that is useful for public infrastructure development and improving people's welfare. In responding to the issue of tax avoidance, several important factors influence tax avoidance, namely the role of women on the board of commissioners and the role of women on the board of directors.

In agency theory, tax avoidance occurs because of differences in interests that are human nature between the principal and the agent. This difference in interests will cause information asymmetry. In addition, feminism theory also calls for the equal position of women with men in the company. This study hypothesizes that tax avoidance will increase when women are not in the structure of the board of commissioners or the board of directors in the company.

Using the purposive sampling method, a sample of tax avoidance in 2017 – 2019 obtained as many as 246 samples. To test the effect of women's roles on the board of commissioners and women's roles on the board of directors on tax avoidance is used multiple linear regression analysis.

The test results using control variables (firm size, profitability, and leverage) show that the role of women on the board of commissioners does not find any effect on tax avoidance. In addition, the variable of the role of women on the board of directors has a significant positive effect on tax avoidance.

The results of this study can be concluded that only the role of women on the board of directors has an effect on tax avoidance. This can be indicated that the role of women on the board of commissioners requires more attention from the government so that women get equal opportunities on company boards.

**Keywords:** tax avoidance, the role of women as the board of commissioners, the role of women as the board of directors





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat-Nya, skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu selama proses penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Nunung Nuryani, M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selama ini bersedia meluangkan waktu serta memberikan saran dan kritik yang membangun sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan ilmu yang berguna bagi penulis selama menjalani proses belajar dalam penyelesaian Pendidikan S1 serta penulisan skripsi.
3. Devi Liana, Kenneth Gunawan, Angela Kuswanto, Juli Widyana, Grenadi Boermawan, Febiola Santoso, dan teman – teman lainnya yang tidak bisa disebutkan satu – satu yang turut mendukung dan menyemangati penulis dalam penyusunan skripsi.
4. Keluarga yang selalu menyemangati dan mendoakan selama proses penyusunan skripsi ini yang memberikan dorongan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.

Pada Akhir kata ini, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak.

Jakarta, 14 Februari 2022

Susy



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	6
C. Batasan Masalah.....	7
D. Batasan Penelitian .....	7
E. Rumusan Masalah .....	7
F. Tujuan Penelitian .....	8
G. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teoritis .....	10
1. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	10
2. Keragaman Gender .....	13
3. Tata Kelola Perusahaan ( <i>Corporate Governance</i> ) .....	15
4. Teori yang Mendasari Penelitian.....	24
B. Penelitian Terdahulu.....	28
C. Kerangka Pemikiran.....	32
D. Hipotesis .....	34
BAB III METODE PENELITIAN .....	35
A. Objek Penelitian .....	35
B. Operasionalitas Variabel Penelitian .....	35
C. Teknik Pengumpulan Data .....	38
D. Teknik Pengambilan Sampel .....	39
E. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	46

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.



B.	Hasil Penelitian .....	47
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
2.	Uji Kesamaan Koefisien .....	48
3.	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.	Pengujian Model dan Hipotesis.....	52
C.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	54
1.	Pengaruh peran perempuan sebagai dewan komisaris terhadap penghindaran pajak .....	54
2.	Pengaruh peran perempuan sebagai dewan direksi terhadap penghindaran pajak .....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		57
A.	Kesimpulan .....	57
B.	Saran .....	57
DAFTAR PUSTAKA .....		59
LAMPIRAN .....		64

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
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 GAMBAR

Gambar 2.1 Pengaruh Peran Perempuan Sebagai Dewan Komisaris dan Peran Perempuan Sebagai Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak .....	34
---	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel .....	37
Tabel 4.1 Nilai Rata-Rata Variabel Penelitian .....	46
Tabel 4.2 Ringkasan Statistik Deskriptif .....	47
Tabel 4.3 Ringkasan Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	48
Tabel 4.4 Ringkasan Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.5 Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
Tabel 4.6 Ringkasan Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.7 Ringkasan Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Tabel 4.8 Ringkasan Hasil Uji Asumsi Klasik.....	52
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu Peran Perempuan Sebagai Dewan Komisaris dan Peran Perempuan Sebagai Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak.....	64
Lampiran 2 Proses Seleksi Sampel Penelitian dan Daftar Perusahaan Sampel .....	76
Lampiran 3 Persentase Peran Perempuan Sebagai Dewan Komisaris dan Peran Perempuan Sebagai Dewan Direksi .....	78
Lampiran 5 Output Data Penelitian .....	90