

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN DIVERSITAS GENDER
DEWAN DIREKSI TERHADAP INDIKASI AGRESIVITAS PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR CONSUMER NON-
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2020-2022**

Oleh:

Nama : Teresia Juliana

NIM : 38219090

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.



PENGESAHAN

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN DIVERSITAS GENDER DEWAN DIREKSI TERHADAP INDIKASI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Diajukan oleh

Nama : Teresia Juliana

NIM : 38219090

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2024

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

Teresia Juliana/38219090/2024/Pengaruh Kinerja Keuangan dan Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022/Pembimbing: Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak.

Wajib pajak, khususnya perusahaan besar berupaya meminimalkan beban pajak mereka agar dapat memperoleh laba yang tinggi, salah satu caranya yaitu melakukan agresivitas pajak. Perusahaan cenderung akan melakukan penghematan pajak dan penyebaran penghasilan biaya agar dapat membayar beban pajak yang kecil sehingga perusahaan memperoleh laba yang tinggi maka dari itu perusahaan dapat terindikasi agresivitas pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah kinerja keuangan dan diversitas gender dewan direksi berpengaruh terhadap indikasi agresivitas pajak.

Agresivitas pajak merupakan usaha yang dilakukan untuk mengurangi penghasilan kena pajak perusahaan dengan dilakukannya aktivitas perencanaan pajak. Dalam penelitian ini digunakan dua teori yaitu teori agensi dan teori perilaku perencanaan. Teori agensi menjelaskan hubungan antara pemegang saham dan manajemen yang memiliki kepentingan yang berbeda. Sedangkan teori perilaku perencanaan semakin memihak suatu sikap dan norma subjektif terhadap perilaku, dan semakin besar kontrol perilaku yang dipersepsikan, maka semakin besar pula niat individu untuk melaksanakan perilaku tersebut dibawah pertimbangannya.

Objek penelitian ini adalah perusahaan dari sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI pada periode 2020-2022 yang diisi oleh perusahaan-perusahaan yang menjual dan memproduksi kebutuhan sehari-hari masyarakat, dimana dianggap tidak terpengaruh oleh musim maupun siklus naik turunnya pertumbuhan ekonomi. Teknik pengambilan sampel yaitu *non-probability sampling* dan pendekatan *purposive sampling* dengan pertimbangan tertentu (*judgement sampling*). Total akhir sampel yang didapatkan yaitu 42 perusahaan dari papan pencatatan utama. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji statistika deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi *multivariable* dengan menggunakan program IBM SPSS Statistic 26.

Berdasarkan uji F, menunjukkan bahwa model layak untuk di uji dengan nilai sig. 0,017 serta hasil uji t dan koefisien dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dengan nilai Sig. (one tail) 0,012 dan koefisien -0,162, *leverage* memiliki nilai Sig. (one tail) 0,960 dengan koefisien 0,000, likuiditas dengan nilai Sig. (one tail) 0,033 dan koefisien -0,008 dan diversitas gender dewan direksi memiliki nilai Sig. (one tail) 0,179 dengan koefisien -0,011.

Berdasarkan hasil penelitian, maka dapat disimpulkan profitabilitas dan likuiditas terbukti positif melakukan indikasi agresivitas pajak, *leverage* tidak terbukti positif melakukan indikasi agresivitas pajak dan diversitas gender dewan direksi tidak terbukti negatif melakukan indikasi agresivitas pajak di perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di BEI.

Kata Kunci: Agresivitas pajak, profitabilitas, *leverage*, likuiditas, diversitas gender dewan direksi.



ABSTRACT

Teresia Juliana/38219090/2024/The Influence of Financial Performance and Gender Diversity of the Board of Directors on Indications of Tax Aggressiveness in Non-Cyclical Consumer Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the 2020-2022 Period/Supervisor: Amelia Sandra, S.E., Ak., M. Si., M. Ak.

Taxpayers, especially large companies, try to minimize their tax burden in order to obtain high profits, one way is to carry out tax aggressiveness. What usually happens is that companies will save taxes and spread cost income so that they can pay a small tax burden so that the company earns high profits, therefore the company can be indicated as tax aggressive. This research aims to determine the influence of financial performance and gender diversity of the board of directors on indications of tax aggressiveness.

Tax aggressiveness is an effort made to reduce a company's taxable income by carrying out tax planning activities. In this research, two theories were used, namely agency theory and planning behavior theory. Agency theory explains the relationship between shareholders and management who have different interests. Meanwhile, the theory of planning behavior increasingly favors attitudes and subjective norms towards behavior, and the greater the perceived behavioral control, the greater the individual's intention to carry out the behavior under his consideration.

The objects of this research are companies from the non-cyclical consumer sector listed on the IDX in the 2020-2022 period which are filled with companies that sell and produce people's daily needs, which are considered not to be affected by the seasons or the cycles of ups and downs of economic growth. The sampling technique is non-probability sampling and a purposive sampling approach with certain considerations (judgment sampling). The final total sample obtained was 42 companies from the main listing board. The data analysis techniques used are descriptive statistical tests, classical assumption tests, and multivariable regression analysis using the IBM SPSS Statistics 26 program.

Based on the F test, it shows that the model is suitable for testing with a sig value. 0.017 and the t test results and coefficients from this research show that profitability with a value of Sig. (one tail) 0.012 and coefficient -0.162, leverage has a Sig value. (one tail) 0.960 with a coefficient of 0.000, liquidity with a Sig value. (one tail) 0.033 and a coefficient of -0.008 and the gender diversity of the board of directors has a Sig value. (one tail) 0.179 with a coefficient of -0.011.

Based on the research results, it can be concluded that profitability, leverage and liquidity are not proven to be positive indications of tax aggressiveness and gender diversity of the board of directors is not proven to be negative indications of tax aggressiveness in non-cyclical consumer sector companies listed on the IDX. .

Keywords: Tax aggressiveness, profitability, leverage, liquidity, gender diversity of the board of directors



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan tepat waktu. Adapun skripsi ini berjudul “ Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini dibuat sebagai tugas akhir untuk memenuhi persyaratan bagi mahasiswa untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini, peneliti memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak baik itu berupa pengarahan, bimbingan, dan dukungan secara materi maupun dukungan mental untuk bisa menghadapi berbagai kendala yang terjadi selama proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan curahan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Amelia Sandra, S.E.,Ak.,M.Si.,M.Ak.sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini hingga dapat selesai tepat waktu.
3. Bapak Dergibson Siagian, Ir., M.M. selaku Ketua Program Studi Manajemen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti selama perkuliahan.
5. Keluarga penulis yang memberikan dorongan dan semangat agar penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.



6. Michael, Veronica, Martinus, Rafael, Amel, Kezia, Suryanata, Stevani, dan Adilla sebagai teman penulis yang selalu ada setiap saat dan selalu memberikan dukungan dan semangat.

Peneliti menyadari juga bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, maka dari itu peneliti memohon maaf atas kekurangan dan keterbatasan yang terdapat pada skripsi ini. Penulis sangat terbuka dan menghargai setiap kritik dan saran yang membangun. Peneliti berharap pula skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan informasi atau pengetahuan bagi para pembaca. Atas perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 01 April 2024

Penulis

Teresia Juliana

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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Perilaku Perencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	11
2. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
3. Perpajakan.....	14
4. Agresivitas Pajak.....	16
5. Profitabilitas	18
6. <i>Leverage</i>	19
7. Likuiditas	21
8. Diversitas Gender Dewan Direksi	22



B.	Penelitian Terdahulu	24
C.	Kerangka Pemikiran	31
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak	31
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak	32
3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak	33
4.	Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Indikasi Agresivitas Pajak	34
D.	Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		36
A.	Objek Penelitian	36
B.	Desain Penelitian	36
C.	Variabel Penelitian	39
1.	Variabel Dependen	39
2.	Variabel Independen	40
D.	Teknik Pengumpulan Data	42
E.	Teknik Pengambilan Sampel	42
F.	Teknik Analisis Data	44
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	44
2.	Statistik Deskriptif	45
3.	Uji Asumsi Klasik	46
4.	Analisis Regresi Berganda	48
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		53
A.	Deskripsi Objek Penelitian	53
B.	Analisis Deskriptif	53
C.	Hasil Penelitian	56
D.	Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		72
A.	Simpulan	72
B.	Saran	72



© 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.



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas (sebelum <i>outlier</i>)	58
Tabel 4.3	Hasil perusahaan yang dieliminasi dengan <i>outlier</i>	59
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas (setelah <i>outlier</i>)	60
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.6	Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi	62
Tabel 4.8		63
Tabel 4.9	Uji F	65
Tabel 4.10	Uji T	66
Tabel 4.11	Uji R square	67

DAFTAR GAMBAR

Tabel 2.1	Model Kerangka Pemikiran	39
-----------	--------------------------------	----

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.





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan.....	76
Lampiran 2 : Data Perhitungan Variabel Agresivitas Pajak (Current ETR)	76
Lampiran 3 : Data Perhitungan Variabel Profitabilitas (ROE)	78
Lampiran 4 : Data Perhitungan Variabel Leverage (DER)	79
Lampiran 5 : Data Perhitungan Variabel Likuiditas (CR)	81
Lampiran 6 : Data Perhitungan Variabel Diversitas Gender Dewan Direksi (GDDIR)	82
Lampiran 7 : Statistik Deskriptif	84
Lampiran 8 : Uji Pooling Data	84
Lampiran 9 : Uji Normalitas.....	85
Lampiran 10 : Uji Multikolinearitas Data	85
Lampiran 11 : Uji Autokolerasi Data.....	86
Lampiran 12 : Uji Heteroskedasitas Data	86
Lampiran 13 : Uji Statistkik F	86
Lampiran 14 : Uji Hipotesis t	87
Lampiran 15 : Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	87