

**PENGARUH NARSISME CEO, TATA KELOLA  
PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)



**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:

**Evi Apriliani**  
**40011420650009**

**PROGRAM STUDI D-1V (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Evi Apriliani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650009

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH NARSISME CEO, TATA KELOLA PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Semarang, 14 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si  
NIP. 197605222003121001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Evi Apriliani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650009



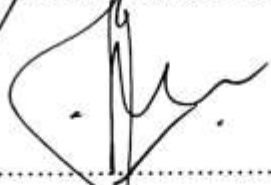
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH NARSISME CEO, TATA KELOLA PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Mei 2024

### Tim Penguji

1. Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si.  (.....)
2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.  (.....)
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.  (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Evi Apriliani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: PENGARUH NARSISME CEO, TATA KELOLA PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi 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/skripsi 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, 14 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Evi Apriliani

NIM. 40011420650009

## **ABSTRACT**

*This research was conducted because Indonesia's tax ratio is still low. The low tax ratio is due to the fact that there are still many companies that practice tax avoidance. Based on these problems, this study aims to analyze the effect of CEO narcissism, board size, female directors, financial difficulties, and company size on corporate tax avoidance. The sample used in this research is 140 data from 28 banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2022. This study uses purposive sampling method, quantitative approach, and uses multiple linear regression method using SPSS tool.*

*The results showed that CEO narcissism and board size have a positive effect on corporate tax avoidance. Meanwhile, female directors and company size have a negative effect on corporate tax avoidance. The results of this study also show that financial distress have no effect on corporate tax avoidance.*

*Keywords: CEO narcissism, Board size, Female directors, Financial distress, Company size, Corporate tax avoidance*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan karena ratio pajak Indonesia masih rendah. Rendahnya ratio pajak tersebut disebabkan karena masih banyak perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak. Berdasarkan permasalahan tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh narsisme CEO, ukuran dewan, direktur perempuan, kesulitan keuangan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 140 data dari 28 perusahaan sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai 2022. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, pendekatan kuantitatif, dan menggunakan metode regresi linear berganda dengan menggunakan alat bantu SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa narsisme CEO dan ukuran dewan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak perusahaan. Sedangkan direktur perempuan dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak perusahaan. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan.

Kata kunci : Narsisme CEO, Ukuran dewan, Direktur perempuan, Kesulitan keuangan, Ukuran perusahaan, Penghindaran pajak perusahaan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan judul “PENGARUH NARSISME CEO, TATA KELOLA PERUSAHAAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam Penyusunan skripsi ini terdapat banyak pihak yang telah memberikan dukungan, arahan, bimbingan, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya, Ibu Sri Hastutik dan Bapak Darmanto yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Bapak Wahyu Meiranto, S.E., Akt., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bantuan, bimbingan, arahan, dan saran-saran selama proses penulisan skripsi.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan pengalaman, bantuan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan.
  6. Kakak penulis, Eva Yulia dan Alvan Aditya yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
  7. Feri Indriyanto yang selalu memberikan waktu, dukungan, semangat, dan doa selama proses penulisan skripsi.
  8. Dinda, Dzakiyah, Ais, dan Aji Pamungkas selaku teman dekat penulis yang telah membantu dalam masa perkuliahan dan proses pengerjaan skripsi.
  9. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2020 yang telah berjuang selama masa perkuliahan dan memberikan dukungan kepada penulis.
  10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
- Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran dari semua pihak. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi berbagai pihak.

Semarang, 14 Mei 2024



Evi Apriliani

NIM.40011420650009



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
ABSTRAK .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	13
2.1 Landasan Teori .....	13
2.1.1 Agency Theory .....	13
2.1.2 Penghindaran Pajak Perusahaan .....	15
2.1.3 Narsisme CEO .....	16
2.1.4 Ukuran Dewan .....	17
2.1.5 Direktur Perempuan.....	18
2.1.6 Kesulitan Keuangan.....	19
2.1.7 Ukuran Perusahaan .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	28
2.4 Hipotesis.....	29

2.4.1 Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .	29
2.4.2 Pengaruh Ukuran Dewan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .	30
2.4.3 Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	31
2.4.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	32
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>35</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	35
3.1.1 Variabel Dependen .....	35
3.1.2 Variabel Independen .....	36
3.2 Populasi dan Sampel .....	39
3.2.1 Populasi.....	39
3.2.2 Sampel .....	40
3.3 Jenis Data dan Sumber Data.....	40
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	41
3.5 Metode Analisis.....	41
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>46</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	46
4.2 Analisis Data .....	47
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif .....	47
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.3 Pengujian Hipotesis .....	52
4.3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.3.2 Uji Statistik F .....	53
4.3.3 Uji Hipotesis (Uji t) .....	54
4.4 Pembahasan .....	56
4.4.1 Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .	56

4.4.2 Pengaruh Ukuran Dewan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .	57
4.4.3 Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	58
4.4.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	59
4.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	59
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan .....	61
5.3 Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	63
<b>LAMPIRAN</b> .....	65

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 4.1 Kriteria Sampel pada Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov .....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Kolmogorov Smirnov Setelah Outlier Data .....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji t .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Grafik Scatter Plot .....	52

## LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian .....	65
Lampiran 2. Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	66
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	67
Lampiran 4. Hasil Uji Hipotesis .....	72