

**PENGARUH NARSISME CEO, BESARAN
DEWAN KOMISARIS, DIREKTUR
PEREMPUAN, KESULITAN KEUANGAN, DAN
BESARAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan & Minuman yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)



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:
Handika Eric Indra Cita
40011421650336

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Handika Eric Indra Cita

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650336

Fakultas/Jurusan : Sekolah Vokasi/Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH NARSISME CEO, BESARAN
DEWAN KOMISARIS, DIREKTUR
PEREMPUAN, KESULITAN KEUANGAN,
DAN BESARAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan &
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)

Dosen Pembimbing : Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.

Semarang, 13 Agustus 2025
Dosen Pembimbing,



Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.
NIP 197410051998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Handika Eric Indra Cita
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650336
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH NARSISME CEO, BESARAN
DEWAN, DIREKTUR PEREMPUAN,
KESULITAN KEUANGAN, DAN
BESARAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan &
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2021-2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada 25 Agustus 2025

Tim Penguji

1. Dr. R.R Sri Handayani, S.E., Akt., M.si. ()
2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. ()
3. Diva Ayu Imanda Sari, S.E., MAK. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Handika Eric Indra Cita, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Narsisme CEO, Besaran dewan komisaris, Direktur Perempuan, Kesulitan Keuangan, dan Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023), 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 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 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 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, 13 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,

Handika Eric Indra Cita

NIM 40011421650336

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of CEO narcissism, commissioners board size, female directors, financial distress, and firm size on tax avoidance practices in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. The research employed a quantitative approach using multiple linear regression analysis. Sample selection was conducted using purposive sampling with predetermined criteria, resulting in 38 selected of food and beverage companies. A total of 110 observations were used after excluding 4 outliers.

The findings indicate that commissioners board size has a negative effect and firm size has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, CEO narcissism, female directors, and financial distress do not have a significant impact on corporate tax avoidance. These findings offer implications for regulators, management, and investors in understanding internal factors that influence corporate tax strategies.

Keywords: *CEO Narcissism, Commissioners Board Size, Female Directors, Financial distress, Firm Size, Tax avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh narsisme CEO, besaran dewan komisaris, direktur perempuan, kesulitan keuangan, dan besaran perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Metode yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan regresi linier berganda. Pemilihan sampel dilakukan dengan *teknik purposive* sampling dengan kriteria yang telah ditentukan diperoleh 38 sampel perusahaan subsektor makanan dan minuman. Jumlah data yang digunakan sebanyak 110 data setelah mengeluarkan 4 *outlier*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa besaran dewan komisaris berpengaruh negatif dan besaran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan narsisme CEO, direktur perempuan, dan kesulitan keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Temuan ini memberikan implikasi bagi regulator, manajemen, serta investor dalam memahami faktor internal yang mempengaruhi strategi perpajakan perusahaan.

Kata kunci: Narsisme CEO, Besaran dewan komisaris, Direktur Perempuan, Kesulitan Keuangan, Besaran Perusahaan, Penghindaran Pajak

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, Besaran dewan komisaris, Direktur Perempuan, Kesulitan Keuangan, Dan Besaran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Perjalanan penyusunan tugas akhir ini telah memberikan pengalaman yang sangat berharga bagi penulis, dengan berbagai tantangan yang memperkaya wawasan serta membentuk karakter penulis. Proses ini tidak mungkin berhasil tanpa dukungan dan kontribusi bermakna dari berbagai pihak yang senantiasa hadir memberikan inspirasi dan dorongan semangat. Penulis dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan kemudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dalam rangka menyelesaikan Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan tepat pada waktunya.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

4. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan masukan yang sangat berharga dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku dosen wali yang telah memberikan arahan dan motivasi selama masa perkuliahan.
7. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang melimpah dan membantu kelancaran studi peneliti.
8. Kedua orang tua penulis, Bapak Suharsono dan Ibu Nanik Sugiyarti, yang selalu memberikan kasih sayang tanpa batas, doa yang mengalir tanpa henti, serta dukungan yang tak pernah ternilai. Keteguhan dan keyakinan mereka menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini.
9. Kakak tercinta, Sari Karmila, terima kasih atas dukungan moral dan materi yang dengan tulus diberikan. Kehadiran dan ketulusan tersebut telah menjadi penopang semangat sekaligus penguat langkah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Dea Arta Mevia Eka Saputri, atas dukungan, perhatian, serta semangat yang senantiasa mengiringi sepanjang proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran dan doa yang selalu menguatkan menjadi sumber motivasi yang

luar biasa bagi penulis untuk terus melangkah dan menyelesaikan tugas akhir ini.

11. Sahabat penulis, Imam Cahyono yang telah menjadi teman diskusi, pemberi semangat, dan pendukung setia selama proses penyusunan skripsi ini. Dukungan moral, candaan yang menyegarkan di tengah tekanan, serta kehadirannya yang selalu siap membantu menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik saya hingga titik ini.
12. Teman-teman dekat penulis, Diva Heriyana, Adi Bagus Hanif, Asep Nurrohman, Razzaq Rahman, Muhammad Najmi, dan Muhammad Dimas yang selalu memberikan semangat dan mendukung penulis di saat suka maupun duka.
13. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.
14. Handika Eric Indra Cita, selaku penulis dan penyusun penelitian ini, yang telah menempuh perjalanan yang tidak mudah dalam menuntut ilmu, menghadapi beragam tantangan akademik, serta berupaya sungguh-sungguh mengembangkan diri melalui proses pembelajaran yang tiada henti. Terima kasih atas keteguhan dan kesabaran yang mengantarkan hingga terselesaikannya penelitian ini

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan

demi penyempurnaan tugas akhir ini. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi pembaca.

Semarang, 13 Agustus 2025

Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 <i>Attribution theory</i> (Teori Atribusi)	15
2.1.2 <i>Comprehensive Rational Decision-Making Theory</i> (Teori Pengambilan Keputusan Rasional Komprehensif)	16
2.1.3 <i>Political cost Theory</i> (Teori Biaya Politik)	17
2.1.4 Penghindaran Pajak	18
2.1.5 Narsisme CEO	20
2.1.6 Besaran dewan komisaris	21
2.1.7 Direktur Perempuan	22
2.1.8 Kesulitan Keuangan	23
2.1.9 Besaran Perusahaan	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24

2.3	Kerangka Pemikiran.....	28
2.4	Hipotesis	29
2.4.1	Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan	29
2.4.2	Pengaruh Besaran dewan komisaris terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	31
2.4.3	Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	33
2.4.4	Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	35
2.4.5	Pengaruh Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan.....	37
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.1.1	Variabel Dependen	40
3.1.2	Variabel Independen.....	41
3.1.2.1	Narsisme CEO	41
3.1.2.2	Besaran dewan komisaris	42
3.1.2.3	Direktur Perempuan.....	43
3.1.2.4	Kesulitan Keuangan.....	43
3.1.2.5	Besaran Perusahaan	44
3.2	Populasi dan Sampel	45
3.2.1	Populasi	45
3.2.2	Sampel	45
3.3	Jenis Data dan Sumber Data	46
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	46
3.5	Metode Analisis	47
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	48
3.5.2.1	Uji Normalitas	48
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	48
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	49

3.5.2.4 Uji Autokorelasi	49
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	50
3.5.3.1 Uji Koefisien Determinasi	51
3.5.3.2 Uji Statistik F	52
3.5.3.3 Uji Hipotesis (Uji t)	52
BAB IV PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2 Analisis Data	54
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	54
4.2.2 Uji Model Regresi	60
4.2.2.1 Uji Asumsi Klasik	61
4.2.2.2 Fit Data	63
4.3 Uji Hipotesis (Uji t)	64
4.4 Interpretasi Hasil	67
4.3.1 Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak	67
4.3.2 Pengaruh Besaran dewan komisaris terhadap Penghindaran Pajak	70
4.3.3 Pengaruh Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak	72
4.3.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.5 Pengaruh Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB V PENUTUP	80
5.1 Kesimpulan	80
5.2 Keterbatasan	81
5.3 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Keputusan Durbin-Watson	50
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Model Regresi	60
Tabel 4. 5 Hasil Uji t.....	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hipotesis.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	29
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	89
Lampiran 2 Tabulasi Data Laporan Keuangan	91
Lampiran 3 <i>Output</i> SPSS	94