

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

**(Studi pada Perusahaan LQ45 Tahun 2021-2025)**



**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:  
**Indira Saraswati**  
**40011422650304**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Indira Saraswati

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650304

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH NARSISME CEO, DEWAN  
KOMISARIS, DIREKTUR  
PEREMPUAN, KESULITAN KEUANGAN,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi pada Perusahaan LQ45 Tahun 2021-2025)**

Semarang, 26 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt.

NIP. 196204161988031003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Indira Saraswati

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650304

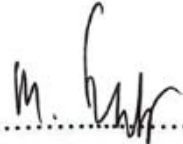

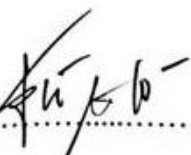
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH NARSISME CEO, DEWAN  
KOMISARIS, DIREKTUR  
PEREMPUAN, KESULITAN KEUANGAN,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi pada Perusahaan LQ45 Tahun 2021-2025)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 1 Juli 2026

### Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafrudin, M.Si.,Akt.  (.....)
2. Made Laksmi Sena Hartini, SE.Ak., M.Ak.  (.....)
3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.  (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Indira Saraswati, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **"Pengaruh Narsisme Ceo, Dewan Komisaris, Direktur Perempuan, Kesulitan Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi pada Perusahaan LQ45 Tahun 2021-2025)"** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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 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 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, 26 Mei 2026  
Yang membuat pernyataan,



Indira Saraswati  
NIM. 40011422650304

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh narsisme CEO, jumlah dewan komisaris, female directors, financial distress, dan ukuran perusahaan terhadap corporate tax avoidance pada perusahaan LQ45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2025. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan dengan metode purposive sampling sehingga diperoleh 26 perusahaan dengan total 130 observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan metode Feasible Generalized Least Squares (FGLS) karena model penelitian terindikasi mengalami heteroskedastisitas dan autokorelasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa narsisme CEO, jumlah dewan komisaris, dan female directors tidak berpengaruh signifikan terhadap corporate tax avoidance. Sementara itu, financial distress berpengaruh negatif signifikan terhadap corporate tax avoidance dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap corporate tax avoidance. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan dan karakteristik perusahaan memiliki pengaruh yang lebih dominan terhadap praktik penghindaran pajak dibandingkan karakteristik manajerial perusahaan.

**Kata Kunci:** penghindaran pajak perusahaan, narsisme CEO, dewan komisaris, female directors, financial distress, ukuran perusahaan.

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of CEO narcissism, board of commissioners, female directors, financial distress, and company size on corporate tax avoidance in LQ45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2025 period. This study used secondary data obtained from annual reports and financial statements with a purposive sampling method, resulting in 26 companies with a total of 130 observations. The analysis technique used panel data regression with the Feasible Generalized Least Squares (FGLS) method because the research model indicated heteroscedasticity and autocorrelation problems. The results showed that CEO narcissism, board of commissioners, and female directors had no significant effect on corporate tax avoidance. Meanwhile, financial distress had a negative significant effect on corporate tax avoidance, and company size had a positive significant effect on corporate tax avoidance. These findings indicate that financial conditions and company characteristics have a more dominant influence on corporate tax avoidance practices than managerial characteristics.*

***Keywords: corporate tax avoidance, CEO narcissism, board of commissioners, female directors, financial distress, company size.***

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Narsisme CEO, Dewan Komisaris, Direktur Perempuan, Kesulitan Keuangan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi pada Perusahaan LQ45 Tahun 2021–2025)”** dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi praktik penghindaran pajak perusahaan, khususnya yang berkaitan dengan karakteristik manajerial, tata kelola perusahaan, kondisi keuangan, dan karakteristik perusahaan. Melalui penelitian ini, penulis memperoleh banyak pengetahuan dan pengalaman mengenai proses penelitian ilmiah, pengolahan data, hingga analisis laporan keuangan perusahaan.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, doa, serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D I-V Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan kepada penulis.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, Tata Usaha, dan semua staff Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan.
6. Bapak Ibu dan Adik penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada penulis.
7. Teman-teman kuliah penulis Evelin, Nadine, Syabilla, Zalfa dan Verry yang telah menemani dan membantu penulis dari awal perkuliahan hingga akhir penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman penulis Sekar, Mayta, Nadia, Olin yang selalu mendoakan, memberi dukungan pada penulis dan saudara penulis Mbak Rut yang juga sudah membantu dan selalu mendoakan penulis, sampai saat ini.
9. Teman-teman mahasiswa Sekolah Vokasi Akuntansi Perpajakan angkatan 2022 yang selalu memberikan semangat ketika proses penyusunan tugas akhir.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penyusunan maupun isi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan penelitian di masa yang akan

datang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya, khususnya yang berkaitan dengan corporate tax avoidance dan faktor-faktor yang memengaruhinya.

Semarang, 26 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Indira', written in a cursive style.

Indira Saraswati

NIM. 40011422650304

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
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 .....	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	13
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	13
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	13
1.4 Sistematika Penulisan .....	15
BAB II LANDASAN TEORI .....	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	18
2.1.2 Teori Eselon Atas ( <i>Upper Echelon Theory</i> ).....	21
2.1.3 Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	23
2.1.4 Narsisme CEO ( <i>CEO Narcissism</i> ) .....	24
2.1.5 Ukuran Dewan Komisaris ( <i>Board of Size</i> ).....	26
2.1.6 Direktur Perempuan ( <i>Female Directors</i> ) .....	27
2.1.7 Kesulitan Keuangan ( <i>Financial Distress</i> ) .....	29
2.1.8 Ukuran Perusahaan ( <i>Company Size</i> ) .....	30
2.2 Penelitian Terdahulu .....	31
2.3 Kerangka Pemikiran.....	35
2.4 Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak.....	36

2.4.2 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	38
2.4.3 Pengaruh Keberadaan Direktur Perempuan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	39
2.4.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan (Financial Distress) terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	41
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan .....	43
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1 Populasi dan Sampel .....	45
3.1.1 Populasi .....	45
3.1.2 Sampel .....	45
3.2 Definisi Operasional Variabel .....	46
3.2.1 Variabel Dependen : Penghindaran Pajak Perusahaan .....	46
3.2.2 Variabel Independen .....	47
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	51
3.5 Teknik Analisis Data .....	52
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2 Analisis Korelasi .....	52
3.5.3 Penentuan Model Data Panel .....	53
3.5.4 Pengujian Asumsi Klasik .....	56
3.5.5 Estimasi Akhir: Pendekatan Feasible Generalized Least Squares (FGLS) .....	57
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	59
4.2 Analisis Data .....	60
4.2.1 Analisis Deskriptif .....	60
4.2.2 Deteksi <i>Outlier</i> .....	61
4.2.3 Analisis Deskriptif setelah winsorisasi .....	63
4.2.4 Uji Korelasi Pearson .....	65
4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	66
4.3.1 Uji Chow .....	67
4.3.2 Uji Hausman .....	67
4.3.3 Uji Lagrange Multiplier (LM) .....	68

4.4 Uji Asumsi Klasik.....	69
4.4.1 Uji Multikolinearitas .....	69
4.4.2 Uji Heterokedastisitas.....	70
4.4.3 Uji Autokorelasi.....	71
4.5 Estimasi Akhir FGLS (Feasible Generalized Least Squares) .....	72
4.6 Interpretasi Hasil .....	76
4.6.1 Pengaruh Narsisme CEO terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Hipotesis 1) .....	76
4.6.2 Pengaruh Jumlah Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Hipotesis 2) .....	77
4.6.3 Pengaruh Jumlah Direktur Perempuan terhadap penghindaran Pajak Perusahaan (Hipotesis 3) .....	78
4.6.4 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Hipotesis 4) .....	80
4.6.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Hipotesis 5) .....	83
BAB V PENUTUP.....	83
5.1 Kesimpulan .....	84
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	83
5.3 Implikasi.....	85
5.3.1 Implikasi Teoritis .....	85
5.3.2 Implikasi Praktis .....	86
DAFTAR PUSTAKA .....	88
LAMPIRAN.....	92

## DAFTAR TABEL

<i>Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu</i> .....	31
<i>Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel</i> .....	60
<i>Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Awal</i> .....	61
<i>Tabel 4.3 Statistik Deskriptif setelah Winsorisasi</i> .....	63
<i>Tabel 4.4 Uji Korelasi Pearson</i> .....	65
<i>Tabel 4.5 Uji Chow</i> .....	67
<i>Tabel 4.6 Uji Hausman</i> .....	68
<i>Tabel 4.7 Uji Langrange Multipler</i> .....	69
<i>Tabel 4.8 Uji VIF</i> .....	70
<i>Tabel 4.9 Uji Heterokedastisitas</i> .....	71
<i>Tabel 4.10 Uji Autokorelasi</i> .....	72
<i>Tabel 4.11 Estimasi Akhir dengan FGLS</i> .....	72

## DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran</i> .....	36
<i>Gambar 4.1 Deteksi Outlier dengan Grafik Boxplot</i> .....	62

## DAFTAR LAMPIRAN

<i>Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sesuai Kriteria</i> .....	92
<i>Lampiran 2 Tabulasi Data dari Refinitiv CTA, FcD, CZ</i> .....	94
<i>Lampiran 3 Tabulasi Data Narsisme CEO, Dewan Komisaris, Direktur Perempuan</i> .....	99
<i>Lampiran 4 Output Stata 17 Statistik Deskriptif sebelum Winsorisasi</i> .....	105
<i>Lampiran 5 Output Stata Deteksi Outlier dengan Boxplot</i> .....	105
<i>Lampiran 6 Output Stata 17 Command Winsor2 dan Statistik Deskriptif setelah Winsorisasi</i> .....	105
<i>Lampiran 7 Output Stata 17 Uji Korelasi Pearson</i> .....	106
<i>Lampiran 8 Output Stata 17 Uji Chow</i> .....	106
<i>Lampiran 9 Output Stata 17 Uji Hausman</i> .....	107
<i>Lampiran 10 Output Stata 17 Uji LM</i> .....	108
<i>Lampiran 11 Output Stata 17 Uji Heterokedastisitas</i> .....	108
<i>Lampiran 12 Output Stata 17 Uji Autokorelasi</i> .....	108
<i>Lampiran 13 Output Stata 17 Regresi Akhir FGLS</i> .....	109