

**PENGARUH GENDER DEWAN DIREKSI TERHADAP AGRESIVITAS
PAJAK PERUSAHAAN**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH :

DAIEANA TERESSA LIPTIAY

12150072

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh Gelar

Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Nama: Daieana Teressa Liptiay

NIM:12150072

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH GENDER DEWAN DIREKSI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
PERUSAHAAN**

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

DAIEANA TERESSA LIPTIAY

12150072

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

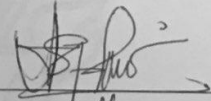
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk menerima salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada tanggal 28 Oktober 2019

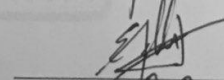
Nama Dosen

Tanda Tangan

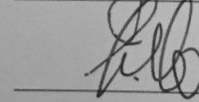
1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., AK., CA
(Ketua Tim Penguji)



2. Eka Adhi Wibowo., SE., M.Sc
(Dosen Penguji)



3. Frista, SH., SE., M.SAk. :
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 06 NOV 2019

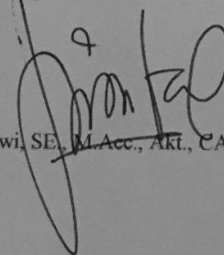
Disahkan Oleh

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran., M.Si



Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., AKI., CA., CMA., CPA



Scanned with
CamScanner

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

"PENGARUH GENDER DEWAN DIREKSI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN"

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Krista Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi mana pun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika di kemudian hari terbukti hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi pencabutan gelar.

Yogyakarta, 18 Oktober 2019

 
Lusiana Teressa Liptay

12150072

HALAMAN MOTTO

Aku tahu, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu dan tidak ada
rencanaMu yang gagal.

(Ayub 42 : 2)

©UKDW

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menerima banyak bimbingan, masukan, motivasi dan saran dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis mempersembahkan buah pikiran untuk:

1. Tuhan Yesus atas Berkat, kasih dan penyertaanNya yang selalu penulis rasakan. “Terima Kasih Tuhan karena Engkau selalu menyertai langkahku sampai ke titik ini”.
2. Kedua orang tua, Papa Frans L. Liptiy dan Mama Sarah Rahayu Liptiy untuk kasih sayang dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis. Papa dan Mama yang bekerja dan terus berdoa agar penulis selalu dilindungi dan diberkati.
3. Bapak Frista, SH., SE., MS.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Kepala Prodi Akuntansi, Ibu Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Akt yang telah membimbing penulis selama proses perkuliahan dan juga membantu membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Maharani Dhian Kusumawati, SE.,M.Sc. selaku dosen wali yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan nasihat kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Duta Wacana.
6. Seluruh dosen yang telah membekali penulis dengan berbagai pengetahuan selama kuliah, serta Staff Fakultas Bisnis yang telah membantu penulis dalam berbagai urusan administrasi dan lainnya selama proses perkuliahan.

7. Kaka Josi Van Rolis Termas. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan dan doa yang diberikan kepada penulis selama ini. Terima Kasih selalu menguatkan dan memberikan motivasi kepada penulis.
8. Papa Roy, Mama Selly, Vebby dan Chrespo yang selalu menyemangati dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Keluarga dari Papa dan Mama yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
10. Sahabat-sahabat terkasih Devi, Dasimah, Marlen, Prilly, Claudya, Grace, Semarla, Vanni dan Sartika. Penulis bersyukur karena dipertemukan dengan kalian. Terima kasih untuk semua dukungan dan doa serta selalu memberikan motivasi kepada penulis.
11. Teman-teman pembimbing, Jania, Vian, Dita, dan Mega. Terima kasih selalu membantu dalam pengerjaan dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
12. Baby Jungle, Bean, Brian, Dian, Dion, Rendi, Jo, Ristaman, Fathur, Hendra. Terima kasih atas kebersamaan selama ini yang selalu menghibur dan memberikan dukungan kepada penulis.
13. Kaka GSM GKI Gejayan dan Tim Usher Pos The Grace. Terima kasih atas dukungan dan kebersamaannya.
14. Teman-teman akuntansi angkatan 2015, terima kasih untuk kebersamaan yang kita lewati selama proses perkuliahan.
15. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

Puji syukur patut dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas pertolongan dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Gender dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan”.

Penulisan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Kristen Duta Wacana. Selain itu penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk menghasilkan suatu karya ilmiah, sehingga dapat bermanfaat bagi penggunanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir/skripsi, masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu semoga Tuhan Yesus Kristus senantiasa memberikan kasih dan berkat-Nya.

Yogyakarta, 18 Oktober 2019

Penulis

Daieana Teressa Liptiay

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGANTAR	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Kontribusi Penelitian.....	4
1.4.1 Kontribusi Akademis	4
1.4.2 Kontribusi Praktis	4
1.4.3 Kontribusi Pemerintah	4
1.4.4 Batasan Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	6
2.1.2 Teori Gender	8
2.1.3 Agresivitas Pajak	9
2.2 Penelitian Terdahulu	10
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	11
2.3.1 Pengaruh Gender Dewan Direksi Terhadap Agresivitas Pajak	11
2.3.2 Kerangka Konseptual.....	12
BAB III METODE PENELITIAN	13

3.1 Data dan Sumber	13
3.1.1 Data.....	13
3.1.2 Sumber	14
3.2 Defenisi Variabel dan Pengukurannya	14
3.2.1 Variabel Independen	14
3.2.2 Variabel Dependen	15
3.2.3 Variabel Kontrol	16
3.3 Metode Penelitian.....	17
3.3.1 Statistik Deskriptif	17
3.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	17
3.3.3 Analisis Regresi Berganda.....	19
3.4 Model Statistik dan Uji Hipotesis	20
3.4.1 Model Statistik.....	20
3.4.2 Uji Pemilihan Regresi Model Data Panel	20
3.4.3 Uji Determinasi (R^2)	21
3.4.4 Uji Parsial (t-test).....	21
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	23
4.1 Deskripsi Data Penelitian.....	23
4.2 Statistik Deskriptif.....	23
4.3 Hasil Pengolahan Data	25
4.3.1 Pemilihan Metode Data Panel.....	25
4.3.2 Uji asumsi klasik.....	27
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi R^2	30
4.3.4 Uji Statistik t	30
4.4 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis.....	32
4.4.1 Pengaruh Gender Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak.....	32
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	33
5.1 Kesimpulan.....	33
5.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	33
5.3 Saran	34
DAFTAR PUSTAKA.....	35
LAMPIRAN.....	37

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

Tabel 4.1 Sampel Peneltian

Tabel 4.2 Deskriptif Statistik

Tabel 4.3 Pemilihan Regresi PLS dan FE Model

Tabel 4.4 Pemilihan Regresi Hausman FE, RE Model

Tabel 4.5 Hasil Uji *Skewness* Model

Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolineritas Model

Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Model

Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2 Model

Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t (Model 1)

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual

© UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2: Pemilihan Sampel Penelitian
- Lampiran 3: Statistik Deskriptif Penelitian dan Penanganan Outlier
- Lampiran 4: Hasil Regresi Model Penelitian : Pengujian
Hipotesis

©UKDW

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Menurut Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang perubahan keempat atas Undang-Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pasal 1 ayat 1 menjelaskan bahwa pajak adalah kontribusi wajib kepada Negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya keperluan rakyat. Sedangkan menurut Chen, *et.al* (2010) bagi perusahaan, pajak dianggap sebagai beban yang akan mengurangi keuntungan perusahaan. Hal itu menyebabkan perusahaan mencari cara untuk mengurangi biaya pajak. Oleh karena itu, dimungkinkan perusahaan akan menjadi agresif dalam perpajakan.

Frank, *et.al* (2009) menjelaskan bahwa agresivitas pajak perusahaan adalah suatu tindakan merekayasa pendapatan kena pajak yang dilakukan perusahaan melalui tindakan perencanaan pajak, baik menggunakan cara yang tergolong secara legal (*tax avoidance*) atau ilegal (*tax evasion*). Meskipun tidak semua tindakan yang dilakukan melanggar peraturan, namun semakin banyak celah yang digunakan perusahaan maka perusahaan tersebut dianggap semakin agresif. Sari dan Martani (2010), Mangoting (1999) menyatakan bahwa perusahaan akan melakukan berbagai cara dan strategi dalam mengurangi dan mengefisienkan pajak yang dianggap sebagai biaya. Dengan adanya usaha-usaha atau strategi-strategi tersebut diharapkan pajak terutang dapat diminimalisir sehingga

perusahaan mencapai laba yang optimal. Keuntungan utama yang menjadi alasan mengapa perusahaan melakukan tindakan pajak agresif adalah adanya penurunan beban pajak. Selain itu, menurut Hanlon dan Slemrod (2009) perencanaan pajak agresif dapat memberikan dampak positif terhadap pasar sehingga menjadikan saham perusahaan lebih atraktif.

Agresivitas pajak yang diperbuat oleh perusahaan pada kenyataannya adalah suatu keputusan atau hasil kebijakan yang dibuat oleh pihak perusahaan sendiri bukannya suatu kebetulan. Dewan direksi merupakan *eksekutif* perusahaan yang dikenal luas sebagai salah satu struktur tata kelola perusahaan yang dapat menjamin kredibilitas proses pelaporan keuangan dan kualitas informasi, termasuk perhitungan kewajiban pajak. Menurut Hanafi dan Harto (2014) pihak yang terlibat dalam proses pembuatan keputusan perpajakan suatu perusahaan secara langsung adalah direktur pajak dan konsultan pajak perusahaan. Namun, *eksekutif* perusahaan lainnya yaitu anggota dewan direksi secara keseluruhan, langsung maupun tidak langsung juga berkontribusi terhadap setiap pengambilan keputusan perusahaan, termasuk di dalamnya adalah keputusan untuk melakukan perencanaan pajak.

Penelitian ini penting dilakukan untuk mengetahui ukuran perempuan di dalam dewan direksi terhadap agresivitas pajak yang dilakukan oleh perusahaan manufaktur di Indonesia. Selain itu, variabel-variabel dalam penelitian ini juga masih menjadi perhatian peneliti dalam menentukan faktor apa yang sebenarnya mempengaruhi agresivitas pajak perusahaan. Amaliani (2018) Di Indonesia sendiri, meskipun angka partisipasi perempuan dalam dewan perusahaan pada tahun 2016 mengalami peningkatan, penelitian terkait diversitas gender

perusahaan belum terlalu banyak dilakukan. Dalam penelitian terdahulu membahas pengaruh dewan direksi terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan 205 sampel perusahaan di Australia yang terdaftar secara publik selama periode 2006-2010 (1.025 perusahaan-tahun), hasil regresi menunjukkan bahwa relatif ada satu anggota dewan perempuan. Kehadiran perempuan di dewan direksi mengurangi kemungkinan agresivitas pajak. Terdapat tiga variabel yang digunakan dimana gender dewan direksi dipakai sebagai variabel Independen, Agresivitas pajak digunakan sebagai variabel dependen dan yang menjadi variabel kontrol antara lain *leverage*, ukuran perusahaan (*size*) dan auditor *big four*.

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan maka penelitian kali ini penulis memberi judul **“Pengaruh Gender Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017”**

1.2 Perumusan Masalah

Berikut ini merupakan beberapa perumusan masalah yang timbul di dalam penelitian ini berdasarkan latar belakang di atas :

Apakah keberadaan perempuan dalam dewan direksi berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

Untuk menganalisis pengaruh gender dewan direksi terhadap agresivitas pajak

1.4 Kontribusi Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang telah dijelaskan, kontribusi yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1.4.1 Kontribusi Akademis

Penelitian ini diharapkan mampu berkontribusi dalam disiplin ilmu akuntansi keuangan serta dapat menjadi referensi perbandingan untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan Pengaruh gender pada dewan direksi terhadap agresivitas pajak.

1.4.2 Kontribusi Praktis

Penelitian ini dapat digunakan sebagai sistem informasi untuk lebih memahami serta menambah pengetahuan tentang agresivitas pajak. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat dipergunakan menjadi bahan referensi dan perbandingan untuk menambah wawasan dalam penelitian-penelitian yang akan dilakukan selanjutnya.

Penelitian ini juga merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana dan penerapan teori yang di dapat pada bangku perkuliahan yang sesungguhnya.

1.4.3 Kontribusi Pemerintah

Penelitian ini dapat membantu pemerintah dalam mengevaluasi agresivitas pajak yang ada atau sering dilakukan oleh perusahaan, dan juga dapat membantu pemerintah dalam mengevaluasi kebijakan yang berlaku saat ini sehingga pemerintah dapat membuat peraturan yang tegas terhadap perpajakan di Indonesia.

1.4.4 Batasan Penelitian

Adapun yang menjadi batas penelitian adalah :

- a. Data laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.
- b. Penelitian dilakukan pada perusahaan yang aktif terhadap Bursa Efek Indonesia selama jangka waktu penelitian yang ditentukan.
- c. Perusahaan yang diteliti memiliki laporan keuangan yang lengkap selama jangka waktu penelitian.

©UKDW

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengujian hasil regresi penelitian terkait gender dewan direksi terhadap agresivitas pajak. Hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut :

Pada penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa gender dewan direksi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap agresivitas pajak dan penelitian ini belum dapat membuktikan pengaruh gender dewan direksi terhadap agresivitas pajak, diduga karena gender dewan direksi perempuan pada perusahaan manufaktur di Indonesia masih terbilang sedikit jumlahnya.

5.2 Keterbatasan Penelitian dan Saran

Keterbatasan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Penelitian ini hanya menggunakan satu variabel dependen yaitu agresivitas pajak dengan variabel independen yaitu gender dewan direksi.
- b. Penelitian mengenai pengaruh gender dewan direksi terhadap agresivitas pajak masih jarang dilakukan di Indonesia, sehingga referensi yang digunakan untuk menyesuaikan dengan kondisi yang ada di Indonesia masih sulit ditemukan.
- c. Banyaknya sampel perusahaan yang harus dibuang karena tidak memiliki data laporan keuangan yang lengkap untuk menguji variabel.

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut :

- a) Dalam penelitian ini hanya menggunakan lima tahun periode penelitian yaitu tahun 2013-2017. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur dimana belum terdapat banyak dewan direksi wanita. Untuk peneliti selanjutnya disarankan menambah jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian dan tidak hanya membatasi pada perusahaan manufaktur namun menggunakan sampel dari semua sektor.
- b) Penelitian ini memiliki kelemahan yaitu, variabel penelitian dan periode tahun pengamatan yang terbatas, oleh sebab itu disarankan untuk menambah variabel lain dan tahun pengamatan lebih lama dan terbaru.

DAFTAR PUSTAKA

- Amaliani, Y. (2018). Pengaruh diversitas gender dewan, ukuran dewan dan kompensasi eksekutif terhadap agresivitas pajak perusahaan.
- Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory. *An Assesment and Review. Academy of Management Review*, 14. Hal 57-74.
- Frank, M. L. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and its Relation to Aggressivess Financial Reporting. *The Accounting Review*, 82(2): 467-496.
- Frista. (2008). Pengaruh Perubahan Tarif Pajak Terhadap Hubungan Agresitivitas Pelaporan Keuangan Dan Agresivitas Pajak. *Universitas Indonesia*.
- Ghozali. (2012). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. *Semarang Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Grant Richardson, G. T. (2014). *Women on the board of directors and corporate tax aggressiveness in Australia*.
- Hanlon, M. a. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics* , 127–178.
- Hanlon, M. a. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics* 50, no. 2–3 , 127–178.
- Jensen, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics Volume 3*, 305-360.
- Mangoting, J. H. (2014). pengaruh struktur kepemilikan dan karakteristik dewan terhdap agresivitas pajak. *Tax & Accounting Review* , vol 4, no 2.
- Mardiasmo. (2003). Perpajakan. *Edisi Revisi Andi Yogyakarta*.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta : Andi.
- Michael C.Jensen, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics Volume 3, Issue 4*, Pages 305-360.

- Myers, S. C., & Rajan, R. G. (1998). The Paradox of Liquidity. *The Quarterly Journal of Economics*, Vol. 113, No. 3, pp. 733-771.
- Rick Hayes, P. w. (2017). *Prinsip-prinsip pengauditan*. Jakarta selatan: Salemba Empat.
- Roman Lanis, G. R. (2010). The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness.
- Shuping Chen, X. C. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics Volume 95, Issue 1*, Pages 41-61.

©UKDW