



**PENGARUH KARATERISTIK *BOARD OF DIRECTOR*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Tahun 2015-2017)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
DENY WIDIYANTORO
55517110070
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA UNIVERSITAS
MERCU BUANA
2020**



**PENGARUH KARATERISTIK *BOARD OF DIRECTOR*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Tahun 2015-2017)**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
DENY WIDIYANTORO
55517110070
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA UNIVERSITAS
MERCU BUANA
2020**

ABSTRACT

This study analyzes the effect of board of director characteristics on tax avoidance in manufacturing sector companies indexed on the Indonesia Stock Exchange from 2015 to 2017, which are proxied by variables of foreign nationality, variations in age levels, gender diversity and risk taking. This research is based on secondary data from the company's annual reports through the official website of the Indonesia Stock Exchange and the official websites of related companies. The number of companies studied was 56 out of 155 companies by purposive sampling and the observations made were for 2015 to 2017 so that 168 samples were obtained. Data were analyzed using path analysis with Eviews application. The research result states that the risk taking variable has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: Characteristics, Foreign Nationality, Age Variation, Gender Diversity, Risk Taking, Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh karakteristik *Board of Director* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terindeks di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2015 hingga 2017, yang diproksikan oleh variabel kebangsaan asing, variasi tingkat umur, diversitas gender dan pengambilan risiko. Penelitian ini didasarkan pada data sekunder dari laporan tahunan perusahaan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan terkait. Jumlah perusahaan yang diteliti adalah 56 dari 155 perusahaan dengan cara purposive sampling dan observasi yang dilakukan selama tahun 2015 hingga 2017 sehingga diperoleh 168 sampel. Data dianalisis menggunakan analisis jalur dengan aplikasi Eviews. Hasil penelitian menyatakan bahwa variabel pengambilan risiko berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Karakteristik, Kebangsaan Asing, Variasi Umur, diversitas gender, Pengambilan Risiko, Penghindaran Pajak.



HALAMAN PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Karakteristik *Board of Director* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Tahun 2015-2017)

Bentuk Tesis : Penelitian

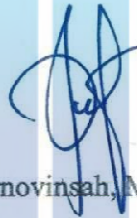
Nama : Deny Widiyantoro

NIM : 55517110070

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Agustus 2020

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Harnovinsah, M.Si., Ak., CA)

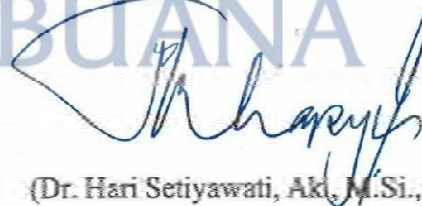
UNIVERSITAS

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Deny Widiyantoro

NIM : 55517110070

Program Studi : Akuntansi

dengan judul

"Pengaruh Karakteristik *Board Of Director* terhadap Penghindaran Pajak.",
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal
01/Agustus/2020, didapatkan nilai persentase sebesar 21. %.

Jakarta, 1 Agustus 2020

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Karakteristik Board Of Director Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Tahun 2015-2017)
Bentuk Tesis : Kajian Masalah Perpajakan
Nama : Deny Widiyantoro
NIM : 55517110070
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 03 September 2020

Merupakan hasil pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 September 2020



Deny Widiyantoro

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul **Pengaruh Karakteristik Board of Director Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta Tahun 2015-2017)** Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis mendapatkan banyak bimbingan, kritik, saran, dan, motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercubuana;
- 2) Bapak Prof. Dr. -Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Pascasarjana Universitas Mercubuana;
- 3) Bapak Dr. Harnovinsah, M.Si.,Ak.,CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana. Beliau juga selaku Dosen Pembimbing tesis yang telah meluangkan waktu, membagi pengetahuan, dan memberi saran kepada penulis pada saat penyusunan tesis;
- 4) Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi MAKSI Universitas Mercubuana;
- 5) Orangtua dan keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan, kritik dan saran kepada penulis;
- 6) Seluruh sahabat seperjuangan, teman sekelas MAKSI Universitas Mercubuana yang telah berbagi informasi dan salin mendukung selama menjalani aktivitas perkuliahan di Universitas Mercubuana;

- 7) Seluruh Dosen Universitas Mercubuana yang telah berbagi ilmu yang bermanfaat kepada penulis;
- 8) Seluruh staf dan karyawan Universitas Mercubuana yang telah berdedikasi memberikan pelayanan yang terbaik untuk mahasiswa.

Penulis menyadari bahwa penulisan tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada tesis ini dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk penelitian yang lebih baik dimasa yang akan datang.

Jakarta, Agustus 2020

Deny Widiyantoro



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
LEMBAR PENGESAHAN TESIS	iv
LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CEK	v
LEMBAR PERNYATAAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan Penelitian	6
C. Kontribusi Penelitian	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Penghindaran pajak.....	8
1.1 Teori Keagenan atas Penghindaran Pajak.....	8
1.2 Teori Karakteristik Individu atas Penghindaran Pajak.....	9
1.3 Definisi Penghindaran Pajak.....	10

2. Latar Belakang Kebangsaan	11
2.1 Definisi Latar Belakang Kebangsaan	11
2.2 Manfaat Latar Belakang Kebangsaan.....	11
3. Tingkat Umur Individu.....	12
3.1 Definisi Tingkat Umur Individu.....	12
3.2 Perbedaan Tingkat Umur.....	13
4. Diversitas Gender.....	13
4.1 Definisi Diversitas Gender.....	13
4.2 Perilaku dalam Diversitas Gender.....	14
5. Pengambilan Resiko.....	14
5.1 Definisi Pengambilan Resiko.....	14
5.2 Karakter Pengambilan Resiko.....	15
B. Penelitian Terdahulu	16
C. Kerangka Pemikiran	20
D. Hipotesis	25
BAB III. DESAIN DAN MOTODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	26
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis	33
1. Statistik Deskriptif	34
2. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	34
3. Uji Pemilihan Model.....	35
4. Uji Asumsi Klasik	35

4. 1 Uji Multikolinieritas.....	36
4. 2 Uji Normalitas	36
4. 3 Uji Auto Korelasi.....	36
4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	37
5. Uji Hipotesis.....	37
5. 1 Uji Koefisien Determinasi.....	38
5. 2 Uji Statistik F.....	38
5. 1 Uji Statistik t.....	38
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
1. Seleksi Sampel	39
2. Statistik Deskriptif	41
B. Hasil Estimasi Data.....	45
1. Pengujian Pemilihan Model.....	45
1. 1 Pengujian Pemilihan Efek – Uji Chow.....	46
1. 2 Pengujian Pemilihan Efek – Uji Hausman..	47
1. 3 Pengujian Pemilihan Efek – Uji LM Test.....	48
2. Pengujian Asumsi Klasik.....	50
2. 1 Pengujian Asumsi Multikolinieritas.....	50
2. 2 Pengujian Asumsi Normalitas.....	51
2. 3 Pengujian Asumsi Auto Korelasi.....	52
2. 4 Pengujian Asumsi Heteroskedastisitas.....	53
C. Hasil Uji Hipotesis.....	54
1. Pengujian Koefisien Determinasi.....	54
2. Pengujian Signifikansi secara Parsial.....	55
3. Pengujian Signifikansi secara Simultan.....	56
4. Model Empirik Regresi Panel.....	57

D. Pembahasan.....	59
1. Pengaruh Latar Belakang Kebangsaan terhadap Penghindaran Pajak.....	59
2. Pengaruh Variasi Tingkat Umur terhadap Penghindaran Pajak	62
3. Pengaruh Diversitas Gender terhadap Penghindaran Pajak...	64
4. Pengaruh Pengambilan Risiko terhadap Penghindaran Pajak...	65
BAB V. SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN	68
A. Simpulan.....	68
B. Implikasi.....	69
C. Keterbatasan dan Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	20
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	32
Tabel 4.1 Ringkasan prosedur pengambilan sampel.....	40
Tabel 4.2Tabel Data Nominal dan Ordinal.....	41
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif.....	42
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Chow.....	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Haussman.....	48
Tabel 4.6 Hasil Pengujian LM.....	49
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	50
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Normalitas.....	51
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Auto Korelasi.....	52
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Signifikansi.....	54

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian

Lampiran 2 Hasil Olah Data Eviews



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase realisasi penerimaan pajak.....	2
Gambar 2.1 Kerangka pemikiran Teoritis.....	24

