



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *CEO TENURE*, *CEO NARCISSISM*, DAN *CEO GREED*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2019 – 2023)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

Asep Mohamad Taufik Hidayat

55521110028

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025



**PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *CEO TENURE*, *CEO NARCISSISM*, DAN *CEO GREED*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA
TAHUN 2019 – 2023)**

HALAMAN

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi
Magister Akuntansi**

MERCU BUANA

OLEH

Asep Mohamad Taufik Hidayat

55521110028

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2025

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Komisaris Independen, CEO Tenure, CEO Narcissism, dan CEO Greed Terhadap Tax Avoidance**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2023)

Nama : Asep Mohamad Taufik Hidyat

NIM : 55521110028

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : **Pengaruh Komisaris Independen, CEO Tenure, CEO Narcissism, dan CEO Greed Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2023)**

Nama : Asep Mohamad Taufik Hidayat

NIM : 55521110039

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua 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 pengelolannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28 Februari 2025



Asep Mohamad Taufik Hidayat

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Asep Mohamad Taufik Hidayat
NIM */Student id Number* : 55521110028
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“Pengaruh Komisaris Independen, CEO Tenure, CEO Narcissism, dan CEO Greed Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

21 Februari 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

5 %

Jakarta, 21 Februari 2025
Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRAK

Realisasi penerimaan pajak pada beberapa tahun tidak mencapai target yang telah ditetapkan, dan *tax to GDP ratio* Indonesia pada tahun 2023 mengalami penurunan sebesar 1,79% dibandingkan dengan tahun 2022. The Prakarsa dan Tax Justice Network, sebagai organisasi yang peduli terhadap isu penghindaran pajak, melaporkan bahwa Indonesia masih mengalami kerugian pajak yang signifikan akibat praktik penghindaran pajak melalui berbagai skema.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance, mengkaji pengaruh CEO Tenure terhadap Tax Avoidance, mengkaji pengaruh CEO Narcissism terhadap Tax Avoidance, serta mengkaji pengaruh CEO Greed terhadap Tax Avoidance. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling, dengan jumlah sampel sebanyak 64 perusahaan dari total populasi 229 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI untuk tahun 2019 sampai tahun 2023.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Komisaris Independen memiliki pengaruh positif terhadap Tax Avoidance, yang berarti semakin banyak jumlah komisaris independen, semakin tinggi kemungkinan perusahaan melakukan penghindaran pajak. CEO Tenure juga memiliki pengaruh positif terhadap Tax Avoidance, yang menunjukkan bahwa semakin lama masa jabatan CEO, semakin banyak pengetahuan dan pengalaman yang dimilikinya, sehingga meningkatkan kemampuan mereka dalam mengambil keputusan strategis, termasuk penghindaran pajak. CEO Narcissism berpengaruh positif terhadap Tax Avoidance, yang berarti CEO dengan tingkat kepercayaan diri yang berlebihan cenderung lebih berani mengambil keputusan berisiko tinggi, seperti penghindaran pajak, untuk meningkatkan kinerja perusahaan dan mendapatkan pujian. CEO Greed juga berpengaruh positif terhadap Tax Avoidance, artinya semakin tinggi tingkat keserakahan CEO, semakin mereka memahami bahwa pajak merupakan salah satu beban terbesar yang harus dipenuhi perusahaan, dan mereka cenderung menggunakan skema penghindaran pajak yang legal untuk mencapai keuntungan perusahaan yang optimal.

Kata Kunci: Komisaris Independen, *CEO Tenure*, *CEO Narcissism*, *CEO Greed*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

In recent years, tax revenue realization in Indonesia has fallen short of the established targets, and the country's tax-to-GDP ratio decreased by 1.79% in 2023 compared to 2022. The Prakarsa and the Tax Justice Network, organizations concerned with tax avoidance issues, reported that Indonesia continues to suffer significant tax losses due to tax avoidance practices through various schemes.

This study aims to examine the influence of Independent Commissioners on Tax Avoidance, the influence of CEO Tenure on Tax Avoidance, the influence of CEO Narcissism on Tax Avoidance, and the influence of CEO Greed on Tax Avoidance. The research uses a quantitative method with purposive sampling techniques, involving a sample of 64 companies out of a total population of 229 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period from 2019 to 2023.

The findings indicate that Independent Commissioners positively influence Tax Avoidance, suggesting that a higher number of independent commissioners increases the likelihood of a company engaging in tax avoidance. CEO Tenure also has a positive influence on Tax Avoidance, indicating that the longer a CEO's tenure, the more knowledge and experience they acquire, which enhances their ability to make strategic decisions, including those related to tax avoidance. CEO Narcissism shows a positive effect on Tax Avoidance, implying that highly self-confident CEOs are more likely to take high-risk decisions, such as tax avoidance, to enhance company performance and gain recognition. Additionally, CEO Greed positively influences Tax Avoidance, as more greedy CEOs tend to better understand that taxes represent a significant burden for the company, and they are more likely to use legal tax avoidance schemes to optimize corporate profits.

Keywords: Independent Commissioners, CEO Tenure, CEO Narcissism, CEO Greed, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul “Pengaruh Komisaris Independen, *CEO Tenure*, *CEO Narcissism*, dan *CEO Greed* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 – 2023)”. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penulisan dalam tesis ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi penyempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Semoga tesis ini bermanfaat bagi para peneliti dan dapat berkontribusi pada pengembangan ilmu pengetahuan.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, serta saran yang sangat berharga. Dengan tulus, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph. D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRA., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah memberikan ilmu dan bimbingannya guna penyempurnaan tesis ini.

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis, terutama kepada Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E.,M.Si selaku ketua penguji sidang tesis, Bapak Deden Tarmidi, S.E., M.Ak, BKP selaku dosen penguji sidang tesis.
6. Keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa agar penulis diberikan kelancaran dalam menyusun tesis ini.
7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, khususnya rekan-rekan yang telah memberikan bantuan dan motivasi selama proses penyusunan tesis.

Semoga Allah SWT memberikan pahala yang besar kepada Bapak, Ibu, dan Saudara/i atas segala kebaikan yang telah diberikan. Sekali lagi, penulis ucapkan puji syukur atas terselesaikannya tesis ini.

Karawang, 28 Februari 2025



(Asep Mohamad Taufik Hidayat)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Penelitian atau Identifikasi Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian atau Manfaat Penelitian.....	11
BAB II.....	13
KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
2.1 Kajian Pustaka.....	13
2.1.1 Agency Theory	13
2.1.2 Upper Echelon Theory.....	14
2.1.3 Psikoanalisis Sigmund Freud.....	15
2.1.4 Tax Avoidance.....	16
2.1.5 Komisaris Independen	20
2.1.6 CEO	21
2.1.7 State of The Art.....	24
2.1.8 Penelitian Terdahulu	25
2.2 Kerangka Pemikiran.....	39
2.3 Hipotesis.....	40

BAB III	41
OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Objek Penelitian.....	41
3.2 Metode Penelitian	41
3.2.1 Metode Penelitian yang digunakan	41
3.2.2 Uraian Rancangan Penelitian	42
3.2.3 Operasionalisasi Penelitian	43
3.2.4 Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur.....	46
3.2.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel serta Penentuan Unit Analisis	47
3.2.6 Pengolahan dan Analisis Data.....	50
3.2.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	56
BAB IV	57
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Hasil Penelitian	57
A. Analisis Statistik Deskriptif	57
B. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	59
C. Uji Asumsi	62
D. Pengujian Hipotesis	65
4.2 Pembahasan	68
BAB V.....	73
KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Estimasi Kerugian Pajak	4
Tabel 1. 2 Kasus Penghindaran Pajak	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	48
Tabel 3. 3 Sampel Perusahaan	49
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 4. 2 Uji Chow	60
Tabel 4. 3 Uji Hausman	61
Tabel 4. 4 Uji LM.....	62
Tabel 4. 5 Uji Normalitas.....	62
Tabel 4. 6 Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 7 Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4. 8 Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi	65
Tabel 4. 10 Hasil Rekapitulasi Uji Parsial (t)	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Foreign Direct Investment Inflows 2022 – 2023	2
Gambar 2. 1 <i>State of The Art</i>	24
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1, Sampel Perusahaan	87
Lampiran 2, Sampel Perusahaan - <i>Tax Avoidance (BTD)</i>	91
Lampiran 3, Sampel Perusahaan - Komisaris Independen (IND).....	95
Lampiran 4, Sampel Perusahaan - <i>Ceo Narcissism (PIC)</i>	98
Lampiran 5, Sampel Perusahaan - <i>Ceo Tenure (Ten)</i>	102
Lampiran 6, Sampel Perusahaan - <i>Ceo Greed (Greed)</i>	106
Lampiran 7, Hasil Olah Data Stata	110

