

**THE ROLE OF FOREIGN OWNERSHIP, FOREIGN  
EXPERIENCE, AND GENDER COMPOSITION ON TAX  
AVOIDANCE PRACTICES WITH CSR DISCLOSURES AS  
INTERVENING VARIABLES**

**By Nazhila Delyanarachma Putri**

***Abstract***

*The realization of tax revenues over the last 5 years has not been able to meet the targets set due to indications that taxpayers are taking action to minimize the tax burden by exploiting loopholes and ambiguity in tax regulations. This research was conducted with the aim of knowing the effect of foreign ownership, foreign experience, and gender composition on tax avoidance through corporate social responsibility. The population of this study is composed of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for 2019–2021, while the sampling method in this study used a purposive sampling method, which then obtained 84 sample companies. The analysis technique used in this study is panel data regression, and to find the indirect effect, we used the causal step mediation regression method with the help of the STATA 13 application. The results of this study indicate that foreign ownership, foreign experience, gender composition, and CSR disclosure have no significant effect on tax avoidance. However, foreign ownership has a significant positive impact on CSR disclosure. In addition, foreign experience and gender composition have no significant effect on CSR disclosure. And CSR disclosure cannot mediate the effect of foreign ownership, foreign experience, and gender composition on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Foreign Ownership, Foreign Experience, Gender Composition, and CSR Disclosure.*

# **PERAN KEPEMILIKAN ASING, PENGALAMAN ASING, DAN KOMPOSISI GENDER TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PENGUNGKAPAN CSR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**Oleh Nazhila Delyanarachma Putri**

## **Abstrak**

Realisasi penerimaan pajak selama 5 tahun terakhir belum bisa memenuhi target yang ditetapkan karena adanya indikasi wajib pajak melakukan tindakan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah dan ambiguitas peraturan perpajakan. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan asing, pengalaman asing, dan komposisi gender terhadap penghindaran pajak melalui tanggung jawab sosial perusahaan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2021, sedangkan metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang kemudian diperoleh 84 sampel perusahaan. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dan untuk menemukan pengaruh tidak langsung menggunakan regresi mediasi metode kausal step dengan bantuan aplikasi STATA 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing, pengalaman asing, komposisi gender, dan Pengungkapan CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran pajak. Namun, kepemilikan asing memiliki dampak positif yang signifikan terhadap Pengungkapan CSR. Selain itu, pengalaman asing dan komposisi gender tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan CSR. Dan pengungkapan CSR tidak dapat memediasi pengaruh kepemilikan asing, pengalaman asing, dan komposisi gender terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Asing, Pengalaman Asing, Komposisi Gender, dan Pengungkapan CSR.