



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

**SKRIPSI**

**NAZHILA DELYANARACHMA PUTRI**

**1910112008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA**

**2023**



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

**Skripsi**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**NAZHILA DELYANARACHMA PUTRI**

**1910112008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nazhila Delyanarachma Putri

NIM : 1910112008

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Juni 2023

Yang Menyatakan,



(Nazhila Delyanarachma Putri)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nazhila Delyanarachma Putri  
NIM : 1910112008  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Peran Kepemilikan Asing, Pengalaman Asing, dan Komposisi Gender Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Dengan Pengungkapan Csr Sebagai Variabel Intervening**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 9 Juni 2023

Yang menyatakan,



The image shows a yellow 10,000 Rupiah stamp with a signature and a red circular seal. The stamp includes the text 'REPUBLIK INDONESIA', '10000', 'METEPAJ TEMPEL', and 'FOBAKX423241153'.

Nazhila Delyanarachma Putri

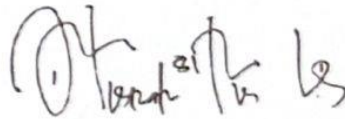
SKRIPSI

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NAZHILA DELYANARACHMA PUTRI 1910112008

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermava, S.E., M.M., Ak., CA

Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji I



Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Juni 2023

**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.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 13 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nazhila Delyanarachma Putri  
NIM : 1910112008  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Peran Kepemilikan Asing, Pengalaman Asing, Dan Komposisi Gender Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Intervening**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan dengan judul “Peran Kepemilikan Asing, Pengalaman Asing, Dan Komposisi Gender Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Intervening”. Dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan nasihat dan saran yang bermanfaat sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
2. Dosen penguji yaitu Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M, Ak, CA dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak. Serta seluruh dosen di FEB UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.
3. Kedua orang tua tercinta yakni Ayah Yedi Rahmat dan Ibu Nurhasanah yang terus mendukung dan memberikan doa pada penulis selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Serta abang, kakak, dan adik penulis yang menjadi tempat melepas penat serta memberikan semangat serta doa selama berlangsungnya penulisan skripsi ini.
4. Nabila, Alis, Desii, Mayka, Sarah, dan Cindy selaku sahabat penulis yang selalu memberikan semangat dan hiburan selama penulisan karya ilmiah ini dan teman-teman mahasiswa S1Akuntansi yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman yang membantu mewarnai masa-masa di dunia perkuliahan.
5. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.*

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka penulis menerima dengan tangan terbuka atas segala kritik dan saran yang menjadi penyempurna dalam penulisan skripsi ini dan semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 09 Juni 2023



Nazhila Delyanarachma Putri

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
LEMBAR PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA .....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	7
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1    Landasan Teori.....	10
2.1.1    Teori Agensi.....	10
2.1.2    Teori Eselon Atas .....	11
2.1.3    Teori Pemangku Kepentingan ( <i>Stakeholders Theory</i> ) .....	12
2.1.4    Penghindaran Pajak.....	12
2.1.5    Kepemilikan Asing.....	14
2.1.6    Pengalaman Asing.....	14
2.1.7    Komposisi Gender.....	15
2.1.8    Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	16
2.2    Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3    Model Penelitian .....	28
2.4    Hipotesis .....	28

2.4.1	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak .....	28
2.4.2	Pengaruh Pengalaman Asing terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.4.3	Pengaruh Komposisi Gender terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan CSR.....	30
2.4.5	Pengaruh Pengalaman Asing terhadap Pengungkapan CSR.....	30
2.4.6	Pengaruh Komposisi Gender terhadap Pengungkapan CSR.....	31
2.4.7	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Pada Penghindaran Pajak .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>33</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.1.1	Definisi Operasional.....	33
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	34
3.2	Populasi dan Sampel .....	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel.....	36
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.3.1	Jenis Data .....	37
3.3.2	Sumber Data.....	37
3.3.3	Metode Pengumpulan Data .....	37
3.4	Teknik Analisis Data.....	38
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
3.4.2	Regresi Data Panel .....	38
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	39
3.5	Uji Hipotesis .....	39
3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	39
3.5.2	Uji Statistik t (Parsial) .....	40
3.5.3	Model Regresi .....	40
3.6	Uji Pengaruh Mediasi Pengungkapan <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>43</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	43
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	43
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	44
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	57
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak .....	57

4.4.2	Pengaruh Pengalaman Asing Terhadap Penghindaran Pajak .....	58
4.4.3	Pengaruh Komposisi Gender Terhadap Penghindaran Pajak .....	60
4.4.4	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Pengungkapan CSR.....	61
4.4.5	Pengaruh Pengalaman Asing Terhadap Pengungkapan CSR.....	63
4.4.6	Pengaruh Komposisi Gender Terhadap Pengungkapan CSR.....	64
4.4.7	Pengaruh Pengungkapan CSR Terhadap Penghindaran Pajak .....	65
4.4.8	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Melalui Pengungkapan CSR .....	66
4.4.9	Pengaruh Pengalaman Asing Terhadap Penghindaran Pajak Melalui Pengungkapan CSR .....	67
4.4.10	Pengaruh Komposisi Gender Terhadap Penghindaran Pajak Melalui Pengungkapan CSR .....	68
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	69
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		<b>70</b>
5.1	Simpulan .....	70
5.2	Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>73</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....		<b>79</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>80</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Grafik Target dan Realisasi Penerimaan Pajak .....	1
Gambar 2. Perbandingan Tax Ratio Negara Asean .....	2
Gambar 3 Model Penelitian .....	28
Gambar 4. Analisis Jalur .....	55
Gambar 5. Uji Path Analysis (KA-CSR-BTD).....	56
Gambar 6. Uji Path Analysis (PA-CSR-BTD) .....	56
Gambar 7. Uji Path Analysis (KG-CSR-BTD) .....	57

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Matriks Penelitian Sebelumnya .....	25
Tabel 2. Kriteria Sampel .....	43
Tabel 3. Statistik Deskriptif .....	44
Tabel 4. Frekuensi Variabel Dummy .....	44
Tabel 5. Hasil Uji Chow .....	47
Tabel 6. Hasil Uji lagrange Multiplier .....	47
Tabel 7. Hasil Uji Hausman .....	48
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	50
Tabel 12. Hasil Uji t Model 1 .....	51
Tabel 13. Hasil Uji t Model 2 .....	52
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel .....	80
Lampiran 2 Data Penghindaran Pajak.....	82
Lampiran 3 Data Kepemilikan Asing .....	88
Lampiran 4 Data Pengalaman Asing .....	94
Lampiran 5 Data Komposisi Gender .....	101
Lampiran 6 Data Pengungkapan CSR .....	107
Lampiran 7 Indikator Gri Standard .....	114
Lampiran 8 Hasil Output STATA Model Persamaan 1.....	119
Lampiran 9 Hasil Output STATA Model Persamaan 2 .....	122
Lampiran 10 Uji Path Analysis (Metode Kausal) .....	124
Lampiran 11 Hasil uji Turnitin .....	127