



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *BOARD GENDER DIVERSITY* DAN PROFIL CEO TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

MAHARANI YASNIAR 2110112096

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *BOARD GENDER DIVERSITY* DAN PROFIL CEO TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MAHARANI YASNIAR 2110112096

**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Maharani Yasniar

NIM : 2110112096

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

Jakarta, 11 Desember 2024

Yang Menyatakan,



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Maharani Yasniar".

(Maharani Yasniar)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Maharani Yasniar
NIM : 2110112096
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 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:

Pengaruh *Financial Distress*, *Board Gender Diversity*, dan Profil CEO Terhadap Agresivitas Pajak

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: 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Maharani Yasniar)

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *BOARD GENDER DIVERSITY*, DAN PROFIL CEO TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MAHARANI YASNIAR

2110112096

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 23 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



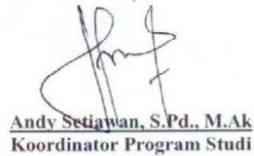
Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji I



Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Penguji II



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Desember 2024

***The Effect of Financial Distress, Board Gender Diversity, and
CEO Profile on Tax Aggressiveness***

By Maharani Yasniar

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of financial distress, board gender diversity, and CEO profile on tax aggressiveness. This research uses secondary data in the form of financial report and annual report of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. A total of 110 observation data was collected from 22 sample companies. Hypothesis testing uses panel data regression analysis with the help of STATA software at a significant level of 5%. The results of tests indicate that (1) financial distress has a negative effect on tax aggressiveness, (2) board gender diversity has a positive effect on tax aggressiveness, (3) CEO education has no effect on tax aggressiveness, and (4) CEO generation has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Financial distress, board gender diversity, CEO education, CEO generation, and tax aggressiveness.*

**Pengaruh *Financial Distress*, *Board Gender Diversity*, dan
Profil CEO Terhadap Agresivitas Pajak**

Oleh Maharani Yasniar

Abstrak

Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, *board gender diversity*, dan profil CEO terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Sejumlah 110 data observasi berhasil dikumpulkan dari 22 perusahaan sampel. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan *software* STATA pada tingkat signifikansi 5%. Hasil pengujian yang diperoleh (1) *financial distress* berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, (2) *board gender diversity* berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak, (3) pendidikan CEO tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan (4) generasi CEO tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: *Financial distress*, *board gender diversity*, profil CEO, dan agresivitas pajak.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Senin, tanggal 23 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Maharani Yasniar
NIM : 2110112096
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Financial Distress, Board Gender Diversity dan Profil CEO Terhadap Agresivitas Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Board Gender Diversity*, dan Profil CEO terhadap Agresivitas Pajak”. Selama proses penulisan skripsi ini, tentu banyak pihak yang turut serta membantu dan membimbing penulis. Berkenaan dengan hal tersebut, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada.

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan FEB UPN Veteran Jakarta.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Kaprodi S1 Akuntansi.
3. Bapak Dr. Ferry Irawan, SE., AK., S.S.T., SH., M.E, M.P.P., BKP., CPA., CSRA selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, saran, semangat, dan motivasi kepada penulis.
4. Bapak Suparna Wijaya, SE., Ak., MM dan Ibu Rahmasari Fahria SE., MM., AK., CA selaku Dosen Penguji yang telah memberikan berbagai saran yang sangat membangun.
5. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
6. Annisa, Aliza, Afra, Adisti, Untsa, Dinda, Farah, Novi, Sifonne, Shifa selaku teman dekat penulis dari awal perkuliahan yang selalu menyemangati, memberikan bantuan serta berjuang bersama sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
7. Teman-teman S1 AK 2021 yang telah berjuang bersama.
8. Para pengajar dan staf UPN Veteran Jakarta yang selalu membantu penulis selama perkuliahan.
9. Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri yang tidak pernah menyerah dalam menghadapi berbagai rintangan selama masa perkuliahan ini. *I made it!*

Akhir kata, semoga penelitian ini memberikan kontribusi positif pada perkembangan ilmu pengetahuan, terutama di bidang akuntansi, maupun menjadi informasi yang bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 10 Desember 2024

Maharani Yasniar

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori <i>Upper Echelons</i>	13
2.1.3 Agresivitas Pajak	13
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	15
2.1.5 <i>Board Gender Diversity</i>	16
2.1.6 Profil CEO	16
2.1.7 Profitabilitas.....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3 Model Penelitian.....	27
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak	28
2.4.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	29

2.4.3	Pengaruh Pendidikan CEO Terhadap Agresivitas Pajak	30
2.4.4	Pengaruh Generasi CEO Terhadap Agresivitas Pajak	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2	Populasi dan Sampel	35
3.3	Teknik Pengumpulan Data	36
3.4	Teknik Analisis Data	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2	Deskripsi Data Penelitian	42
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	42
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.2	Uji Spesifikasi Model	47
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	48
4.3.4	Uji Regresi Data Panel	50
4.3.5	Uji Hipotesis	52
4.4	Pembahasan	54
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Agresivitas Pajak	55
4.4.2	Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap Agresivitas Pajak	56
4.4.3	Pengaruh Pendidikan CEO Terhadap Agresivitas Pajak	57
4.4.4	Pengaruh Generasi CEO Terhadap Agresivitas Pajak	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		61
5.1	Simpulan	61
5.2	Keterbatasan Penelitian	61
5.3	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		63
RIWAYAT HIDUP		72
LAMPIRAN		73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penerimaan Perpajakan di Indonesia Periode 2019-2023 (dalam Triliun Rupiah).....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. Proksi Pendidikan CEO	34
Tabel 4. Proksi Generasi CEO	35
Tabel 5. Purposive Sampling	41
Tabel 6. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 7. Hasil Uji Chow.....	47
Tabel 8. Hasil Uji LM.....	47
Tabel 9. Hasil Uji Hausman	48
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas	49
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Data Panel	50
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	52
Tabel. 14 Hasil Uji Regresi t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Jumlah Wajib Pajak Badan 2019-2022	1
Gambar 2. Tren Tahunan Perseroan dalam Kondisi Kesulitan Keuangan.....	5
Gambar 3. Persentase Perempuan dalam Jabatan Dewan dan Ketua Dewan, 2021	6
Gambar 4. Model Penelitian Menggunakan Data Sekunder	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi.....	73
Lampiran 2. Data Observasi.....	74
Lampiran 3. Hasil Output STATA Versi 17	77