

**TESIS**

**PENGARUH DEWAN DIREKSI WANITA, SIFAT NARSISME *CEO*, DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI PEMODERASI**



**Diajukan Oleh:**

**BAMBANG WICAKSONO**

**NPM : 22440006**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2024**

**Halaman Persetujuan**

**TESIS**

**PENGARUH DEWAN DIREKSI WANITA, SIFAT NARSISME *CEO*, DAN  
*CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI PEMODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**BAMBANG WICAKSONO**

NPM : 22440006

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

Dosen Pembimbing I



**Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., Ak., CA**

Dosen Pembimbing II



**Dr. Akhmad Zainuddin, SE., Ak., M.Ak., CA**

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma



**Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., Ak., CA**

**Halaman Pengesahan**

**TESIS**

**PENGARUH DEWAN DIREKSI WANITA, SIFAT NARSISME CEO, DAN  
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN  
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI**

Diajukan Oleh :  
**Bambang Wicaksono**  
NPM : 22440006

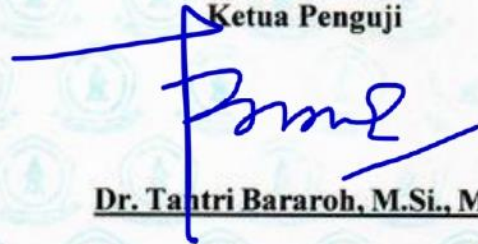
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

**Pembimbing Utama**



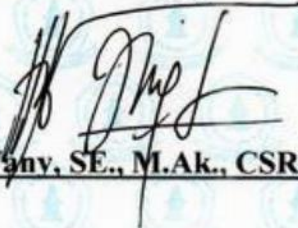
**Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., Ak., CA**

**Ketua Penguji**



**Dr. Tantri Bararoh, M.Si., M.Ak.**

**Anggota Dewan Penguji Lain**



**Dr. Eva Wany, SE., M.Ak., CSRS**

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi

Tanggal 12 Agustus 2025



**Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., Ak., CA**

**Ketua Program Studi**

## **Halaman Orisinalitas Skripsi**

Dengan ini saya menegaskan bahwa dokumen tesis ini bebas dari materi ilmiah apa pun yang pernah saya, atau siapa pun, ajukan untuk mendapatkan pengakuan akademis. Lebih lanjut, dokumen ini tidak memuat teks atau sudut pandang dari sumber eksternal, kecuali materi yang dikutip dan dirujuk dengan tepat yang terdapat dalam isi utama tesis dan daftar sumbernya.

Apabila terbukti bahwa dokumen tesis ini mengandung unsur plagiarisme, saya menerima segala konsekuensinya, termasuk pencabutan kualifikasi tesis saya dan pembatalan ijazah akademik yang saya peroleh (MAGISTER AKUNTANSI), serta tindakan hukum sebagaimana diatur dalam kerangka hukum yang berlaku.

Surabaya, 13 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan

Bambang Wicaksono

22440006

## **KATA PENGANTAR**

Saya ingin mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, karunia, dan dukungan yang telah membantu saya menyelesaikan tesis ini, yang berjudul "Pengaruh Anggota Dewan Wanita, Narsisme CEO, dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak, dengan Tata Kelola Perusahaan yang Baik sebagai Moderator." Tesis ini diperlukan untuk gelar Magister Akuntansi saya di Universitas Wijaya Kusuma di Surabaya.

Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada keluarga, guru, teman, dan semua orang yang telah membantu saya, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam menyelesaikan tesis ini. Saya menyadari bahwa karya ini tidak sempurna, oleh karena itu saya menerima masukan dan saran apa pun untuk perbaikan di masa mendatang. Saya berharap tesis ini bermanfaat, baik secara akademis maupun praktis.

Surabaya, 13 Juli 2025

Bambang Wicaksono



## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana keterlibatan perempuan di dewan perusahaan, keberadaan kepala eksekutif dengan karakteristik narsistik, dan pelaksanaan tindakan tanggung jawab sosial oleh perusahaan memengaruhi strategi untuk meminimalkan pembayaran pajak, dengan tata kelola perusahaan yang baik berfungsi sebagai faktor perantara. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif, memanfaatkan Analisis Regresi Termoderasi sebagai alat statistik yang dipilih. Penelitian ini menguji sekelompok 102 perusahaan, yang dipilih secara cermat menurut standar tertentu. Informasi yang dianalisis dikumpulkan dari laporan tahunan yang tersedia untuk umum, yang diperoleh dari pasar saham Indonesia yang mencakup periode 2018 hingga 2023. Temuan penelitian mengungkapkan bahwa memiliki direktur perempuan dan mengambil bagian dalam upaya tanggung jawab sosial perusahaan sangat positif memengaruhi pendekatan untuk menurunkan kewajiban pajak, tetapi kepala eksekutif yang narsistik memiliki pengaruh yang cukup negatif. Hasil Analisis Regresi Termoderasi menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan yang efektif berpotensi mengubah hubungan antara direktur perempuan dan berbagai aspek tanggung jawab sosial perusahaan yang berkaitan dengan penghindaran pajak, tetapi tidak mampu mengubah hubungan antara CEO yang narsis dan penghindaran pajak. Penemuan ini meningkatkan pengetahuan yang ada tentang teknik-teknik yang digunakan untuk menghindari

pajak dan menyoroti fungsi penting tata kelola perusahaan yang kuat dalam membatasi tindakan-tindakan tidak bermoral dalam perusahaan.

Kata Kunci: Direktur perempuan, Dewan direksi, CEO narsis, Sampel perusahaan Indonesia, Laporan tahunan, Bursa Efek Indonesia (BEI).

## DAFTAR ISI

|                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Halaman Persetujuan .....                                                          | i    |
| Halaman Pengesahan .....                                                           | ii   |
| Halaman Orisinalitas Skripsi .....                                                 | iii  |
| KATA PENGANTAR .....                                                               | iv   |
| ABSTRAK .....                                                                      | v    |
| DAFTAR ISI .....                                                                   | vii  |
| DAFTAR TABEL .....                                                                 | xi   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                | xii  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                              | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                                            | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                           | 1    |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                          | 14   |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                                            | 15   |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian .....                                                      | 15   |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian .....                                                     | 16   |
| BAB II TELAAH PUSTAKA .....                                                        | 17   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                           | 17   |
| 2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory) .....                                           | 17   |
| 2.1.2 Teori Tindakan Berdasarkan Alasan ( <i>Theory of Reasoned Action</i> ) ..... | 20   |
| 2.1.3 Teori Stakeholder .....                                                      | 21   |
| 2.1.4 Teori Legitimasi (Legitimacy Theory) .....                                   | 24   |
| 2.1.5 Tax Avoidance .....                                                          | 25   |
| 2.1.6 Perbedaan Jenis Kelamin ( <i>Diversity Gender</i> ) .....                    | 29   |



|                                |                                                                                                                                |    |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.7                          | Perilaku Narsis ( <i>Narcissistic</i> ).....                                                                                   | 34 |
| 2.1.8                          | Good Corporate Governance (GCG) .....                                                                                          | 38 |
| 2.1.9                          | Corporate Social Responsibility (CSR) .....                                                                                    | 44 |
| 2.2                            | Penelitian Terdahulu .....                                                                                                     | 51 |
| 2.3                            | Kerangka Berpikir.....                                                                                                         | 73 |
| 2.4                            | Pengembangan Hipotesis Penelitian .....                                                                                        | 74 |
| 2.4.1                          | Pengaruh Dewan Direksi Wanita Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                              | 75 |
| 2.4.2                          | Pengaruh Sifat Narsisme <i>CEO</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                         | 76 |
| 2.4.3                          | Pengaruh CSR Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....                                                                               | 77 |
| 2.4.4                          | <i>Good Corporate Governance</i> Mempengaruhi Hubungan Dewan<br>Direksi Wanita Terhadap <i>Tax Avoidance</i> . ....            | 78 |
| 2.4.5                          | <i>Good Corporate Governance</i> Mempengaruhi Hubungan Sifat<br>Narsisme <i>CEO</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> . ....       | 79 |
| 2.4.6                          | <i>Good Corporate Governance</i> Mempengaruhi Hubungan Corporate<br>Social Responsibility Terhadap <i>Tax Avoidance</i> . .... | 79 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... |                                                                                                                                | 77 |
| 3.1                            | Pendekatan Penelitian .....                                                                                                    | 77 |
| 3.2                            | Populasi dan Sample Penelitian .....                                                                                           | 77 |
| 3.3                            | Identifikasi Variabel .....                                                                                                    | 78 |
| 3.4                            | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....                                                                              | 79 |
| 3.5                            | Jenis dan Sumber Data Penelitian.....                                                                                          | 85 |
| 3.5.1                          | Jenis Data .....                                                                                                               | 86 |
| 3.5.2                          | Sumber Data.....                                                                                                               | 86 |
| 3.6                            | Prosedur Pengumpulan Data.....                                                                                                 | 87 |
| 3.7                            | Teknik Analisis Data.....                                                                                                      | 87 |
| 3.7.1                          | Statistik Deskriptif .....                                                                                                     | 88 |
| 3.7.2                          | Analisis Regresi Data Panel.....                                                                                               | 88 |
| 3.8.1                          | Pemilihan Model Uji Regresi Data Panel .....                                                                                   | 91 |
| 3.8.2                          | Uji Asumsi Klasik.....                                                                                                         | 93 |

|                                  |                                                                                                                      |     |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.8.3                            | Analisis Regresi Linier Berganda .....                                                                               | 95  |
| 3.8.4                            | Uji Hipotesis ( <i>t-Test</i> ).....                                                                                 | 96  |
| 3.8.5                            | Uji Simultan ( <i>F-Test</i> ) .....                                                                                 | 97  |
| 3.8.6                            | Koefisien Determinasi (Adjusted R-Square) .....                                                                      | 97  |
| 3.8.7                            | Analisis Moderated Regression Analysis (MRA).....                                                                    | 98  |
| BAB IV HASIL PENELITIAN.....     |                                                                                                                      | 98  |
| 4.1                              | Deskripsi Data Penelitian.....                                                                                       | 98  |
| 4.2                              | Analisis Data .....                                                                                                  | 100 |
| 4.2.1                            | Deskripsi Variabel Penelitian.....                                                                                   | 101 |
| 4.2.2                            | Evaluasi Model Pengukuran .....                                                                                      | 101 |
| 4.2.3                            | Statistik Deskriptif .....                                                                                           | 102 |
| 4.2.4                            | Pemilihan Model Regresi.....                                                                                         | 103 |
| 4.2.5                            | Uji Asumsi Klasik.....                                                                                               | 108 |
| 4.2.6                            | Regresi Berganda & Uji Hipotesis ( <i>uji t</i> ).....                                                               | 114 |
| 4.2.7                            | Uji Simultan ( <i>Uji F</i> ) .....                                                                                  | 116 |
| 4.2.8                            | Uji Koefisien Determinasi.....                                                                                       | 117 |
| 4.2.9                            | Moderated Regression Analysis (MRA).....                                                                             | 117 |
| 4.3                              | Pembahasan.....                                                                                                      | 120 |
| 4.3.1                            | Pengaruh Dewan Direksi Wanita Terhadap Tax Avoidance .....                                                           | 120 |
| 4.3.2                            | Pengaruh Sifat Narsisme CEO Terhadap Tax Avoidance .....                                                             | 122 |
| 4.3.3                            | Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax<br>Avoidance .....                                             | 123 |
| 4.3.4                            | Pengaruh Moderasi Good Corporate Governance Variabel Dewan<br>Direksi Wanita Terhadap Tax Avoidance.....             | 125 |
| 4.3.5                            | Pengaruh Moderasi Good Corporate Governance Variabel Sifat<br>Narsis CEO Terhadap Tax Avoidance.....                 | 126 |
| 4.3.6                            | Pengaruh Moderasi Good Corporate Governance Variabel<br>Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance ..... | 127 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... |                                                                                                                      | 128 |

|                     |                                      |     |
|---------------------|--------------------------------------|-----|
| 5.1                 | Kesimpulan .....                     | 128 |
| 5.2                 | Keterbatasan & Saran Penelitian..... | 129 |
| DAFTAR PUSTAKA..... |                                      | 131 |

## DAFTAR TABEL

|            |                                                               |     |
|------------|---------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 2.1  | Perbedaan Gaya Kepemimpinan / <i>Leadership</i> .....         | 23  |
| Tabel 2.2  | Kisi-kisi Pengukuran <i>Good Corporate Governance</i> .....   | 32  |
| Tabel 2.3  | Daftar Penelitian Terdahulu .....                             | 50  |
| Tabel 3.1  | Indikator GCG .....                                           | 83  |
| Tabel 4.1  | Kriteria Sample Penelitian .....                              | 99  |
| Tabel 4.2  | Data Sampel Penelitian .....                                  | 100 |
| Tabel 4.3  | Analisis Statistik Deskriptif.....                            | 103 |
| Tabel 4.4  | Hasil Uji Chow.....                                           | 105 |
| Tabel 4.5  | Hasil Uji Hausman .....                                       | 107 |
| Tabel 4.6  | Hasil Uji LM-Test.....                                        | 108 |
| Tabel 4.7  | Hasil Uji Jarque-Bera .....                                   | 110 |
| Tabel 4.8  | Hasil uji <i>Glejser</i> .....                                | 111 |
| Tabel 4.9  | Hasil Uji Multikolinieritas.....                              | 112 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Breusch Godfrey .....                               | 114 |
| Tabel 4.11 | Regresi Linier Berganda <i>Common Effect Model</i> .....      | 115 |
| Tabel 4.12 | <i>Moderate Regression Analysis Common Effect Model</i> ..... | 119 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                   |                                        |           |
|-------------------|----------------------------------------|-----------|
| <b>Gambar 2.1</b> | <b>Bagan Kerangka Penelitian .....</b> | <b>69</b> |
|-------------------|----------------------------------------|-----------|

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                                        |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| <b>Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data Penelitian .....</b> | <b>144</b> |
|--------------------------------------------------------|------------|