

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF THE EFFECT OF GENDER DIVERSITY ON TAX AGGRESSIVENESS WITH EARNINGS MANAGEMENT AS INTERVENING VARIABLE**

***(Empirical Study of Companies in Indonesia that are sensitive  
to the environment and listed on the Indonesia Stock Exchange  
for the period 2017—2019)***

**By**

**SAILALITA ZETTA NAMIRA**

*In the last 5 years, the realization of Indonesia's state tax revenue has never once reached the target. The company is one of the largest tax contributors in Indonesia. However, as the practice of tax aggressiveness has emerged, several companies are looking for opportunities to escape the responsibility of paying taxes. This study aims to provide empirical evidence about the effect of corporate board gender diversity on tax aggressiveness mediated by earnings management. The sample in this study was 110 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The analytical tool used in this research is the multiple regression model.*

*The results of hypothesis with multiple regression analysis using the SPSS 26 application show that the gender of the board of commissioners and directors has a significant effect on tax aggressiveness, then the gender of the board of commissioners and directors has a significant effect on earnings management. And in the end, earnings management can mediate the effect of the gender of the board of commissioners and directors on tax aggressiveness significantly. This study makes several contributions to theory and methodology.*

**Keywords:** *Tax aggressiveness, gender diversity, earnings management.*

## ABSTRAK

**ANALISIS PENGARUH *DIVERSITY GENDER* TERHADAP  
AGRESIVITAS PAJAK DENGAN MANAJEMEN LABA  
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2019)**

Oleh

**SAILALITA ZETTA NAMIRA**

Dalam 5 tahun terakhir pencapaian realisasi penerimaan pajak Negara Indonesia tidak pernah sekalipun mencapai target. Perusahaan adalah salah satu penyumbang pajak terbesar di Indonesia, namun seiring berjalannya praktek agresivitas pajak muncul pada beberapa perusahaan yang mencari kesempatan lepas dari tanggung jawab membayar pajak tersebut. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh diversity gender dewan perusahaan terhadap agresivitas pajak yang di mediasi oleh manajemen laba. Sampel dalam penelitian ini adalah 110 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di 2015-2019. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model regresi berganda.

Hasil pengujian hipotesis dengan analisis regresi berganda menggunakan aplikasi SPSS 26 menunjukkan bahwa gender dewan komisaris dan direksi berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak, selanjutnya gender dewan komisaris dan direksi berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Dan pada akhirnya manajemen laba dapat memediasi pengaruh antara gender dewan komisaris dan direksi terhadap agresivitas pajak secara signifikan. Studi ini memberikan beberapa kontribusi pada teori dan metodologi.

**Kata kunci:** Agresivitas pajak, keberagaman gender, manajemen laba.