



PENGARUH *BOARD GENDER DIVERSITY, CORPORATE RISK, DAN AUDIT QUALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

RAFIDA NURRAHMA

1810112193

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

2022



PENGARUH *BOARD GENDER DIVERSITY, CORPORATE RISK, DAN AUDIT QUALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

RAFIDA NURRAHMA

1810112193

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rafida Nurrahma

NIM. : 1810112193

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

Jakarta, 29 Juni 2022

Yang menyatakan,


(Rafida Nurrahma)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rafida Nurrahma
NIM. : 1810112913
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 Board Gender Diversity, Corporate Risk, Dan Audit Quality Terhadap Tax Avoidance Dengan Independent Board Of Commissioners Sebagai Variabel Moderasi

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 : 29 Juni 2022

Yang menyatakan


(Rafida Nurrahma)

SKRIPSI

PENGARUH BOARD GENDER DIVERSITY, CORPORATE RISK, DAN AUDIT QUALITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RAFIDA NURRAHMA 1810112193

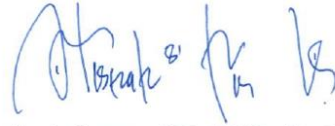
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Juli 2022 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Panubut Simorangkir, Ak., M.M., CA
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc
Penguji I



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 11 Juli 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Selasa, tanggal 05 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Rafida Nurrahma

No.Pokok Mahasiswa : 1810112193

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Board Gender Diversity, Corporate Risk, dan Audit Quality Terhadap Tax Avoidance dengan Independent Board Of Commissioner Sebagai Variabel Moderasi
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak-Lulus~~ **

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. P. Simorangkir, Ak., MM, CA.,CIFM	Ketua	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Anggota II **)	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 05 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah swt. atas ridho dan karunia-Nya penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Board Gender Diversity, Corporate Risk, Dan Audit Quality Terhadap Tax Avoidance Dengan Independent Board Of Commissioners Sebagai Variabel Moderasi*”** dapat diselesaikan. Kesempatan kali ini penulis sampaikan terima kasih kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, arahan maupun bantuan yang bermanfaat kepada penulis selama proses penelitian.

Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua Bapak Muhammad Ropikoh Harahap dan Ibu Ida Syarina, adik Muhammad Thariq Ramadhan Harahap, nenek Sainah Hasibuan, serta keluarga yang tiada henti memberikan dukungan dan semangat kepada penulis. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Cintia, Kania, Nurul, Wulan, Oddy yang telah memberikan semangat serta masukkannya kepada penulis. Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan kepada teman seperbimbingan yakni Guruh dan Wildan, serta teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat di masa mendatang pada bidangnya.

Jakarta, 29 Juni 2022



Rafida Nurrahma

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2. Teori <i>Gender</i>	15
2.1.3. Pajak.....	16
2.1.4. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>)	17
2.1.5. <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.6. <i>Board Gender Diversity</i>	21
2.1.7. <i>Corporate Risk</i>	23
2.1.8. <i>Audit Quality</i>	24
2.1.9. <i>Independent Board Of Commissioners</i>	27
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	29
2.3. Model Penelitian	53
2.4. Pengembangan Hipotesis	54
2.4.1. <i>Board gender diversity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	54
2.4.2. <i>Corporate Risk</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	55
2.4.3. <i>Audit Quality</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	56
2.4.4. <i>Independent board of commissioners</i> memoderasi pengaruh <i>board gender diversity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	57
2.4.5. <i>Independent board of commissioners</i> memoderasi pengaruh <i>corporate risk</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	58
2.4.6. <i>Independent board of commissioners</i> memoderasi pengaruh <i>audit quality</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	59

BAB III METODE PENELITIAN	60
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.1.1. Pengertian Operasional	60
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	62
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel	67
3.2.1. Populasi.....	67
3.2.2. Sampel.....	68
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.3.1. Jenis Data	68
3.3.2. Sumber Data.....	69
3.3.3. Pengumpulan Data	69
3.4. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	70
3.4.1. Statistik Deskriptif	70
3.4.2. Uji Model Estimasi Regresi Data Panel.....	70
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	72
3.4.4. Uji Hipotesis	73
3.4.4.1.Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	73
3.4.4.2.Uji Parsial (<i>t-test</i>).....	74
3.4.5. Model Regresi	75
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	 76
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	76
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	77
4.3. Uji Hipotesis Dan Uji Analisis	78
4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	78
4.3.2. Uji Model Estimasi Regresi Data Panel	82
4.3.3. Uji Asumsi Klasik	84
4.3.3.1.Uji Normalitas	84
4.3.3.2.Uji Multikolinearitas	85
4.3.3.3.Uji Heterokedastisitas.....	85
4.3.3.4.Uji Auto Korelasi	86
4.3.4. Uji Hipotesis.....	86
4.3.4.1.Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	87
4.3.4.2.Uji Parsial (<i>t-test</i>)	87
4.3.4.3.Uji Regresi Linear Berganda.....	90
4.4. Pembahasan.....	93
4.4.1. <i>Board Gender Diversity</i> Tidak Berpengaruh Signifikan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	94
4.4.2. <i>Corporate Risk</i> Berpengaruh Signifikan Negatif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	96
4.4.3. <i>Audit Quality</i> Tidak Berpengaruh Signifikan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
4.4.4. <i>Independent Board Of Commissioner</i> Tidak Memoderasi Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	100
4.4.5. <i>Independent Board Of Commissioner</i> Memoderasi Pengaruh <i>Corporate Risk</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.4.6. <i>Independent Board Of Commissioner</i> Tidak Memoderasi Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	107

4.5. Keterbatasan Penelitian	110
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	112
5.1. Kesimpulan.....	112
5.2. Saran.....	114
DAFTAR PUSTAKA.....	115
RIWAYAT HIDUP.....	125
LAMPIRAN.....	126

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Pendapatan Negara Periode 2017-2021	2
Tabel 2. Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
Table 3. Pemilihan Sampel Sesuai Kriteria	77
Tabel 4. Uji Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 5. Frekuensi <i>Board Gender Diversity</i>	80
Tabel 6. Frekuensi <i>Audit Quality</i>	81
Tabel 7. Hasil Uji <i>Chow</i>	82
Tabel 8. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i>	83
Tabel 9. Hasil Uji <i>Hausman</i>	84
Tabel 10. Hasil Uji Hasil Uji <i>Skewness</i> dan <i>Kurtosis</i> (Setelah <i>Trimming</i>)	85
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas	85
Tabel 12. Hasil Uji Heterokedastisitas	86
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	87
Table 15. Hasil Uji Parsial (<i>t-test</i>) Model 1.....	88
Tabel 16. Hasil Uji Parsial (<i>t-test</i>) Model 2.....	89
Tabel 17. Hasil Regresi Model 1	90
Tabel 18. Hasil Regresi Model 2	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Realisasi Penerimaan Pajak Sektor Utama 2020	3
Gambar 2. Realisasi dan Kontribusi Penerimaan Pajak Sektor Utama 2021....	3
Gambar 3. Realisasi dan Kontribusi Penerimaan Pajak Sektor Utama 2018....	4
Gambar 4. Model Penelitian	54

LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan *Winsorizing*
- Lampiran 3. Data Sampel Penelitian Setelah Dilakukan *Winsorizing*
- Lampiran 4. Hasil *Output* STATA
- Lampiran 5. Hasil Uji Turnitin