



**KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KUALITAS AUDIT PADA
TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

HANNISA YULIANDINI 1910112135

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

2023



**KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KUALITAS AUDIT PADA
TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

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

HANNISA YULIANDINI 1910112135

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 : Hannisa Yuliandini

NIM : 1910112135

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

Jakarta, 26 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Hannisa Yuliandini)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Hannisa Yuliandini
NIM. : 1910112135
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:

Kompensasi Manajemen Dan Kualitas Audit Pada *Tax Avoidance: Board Gender Diversity* Sebagai Pemoderasi

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 : 26 Desember 2022
Yang menyatakan,



(Hannisa Yuliandini)

SKRIPSI

KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KUALITAS AUDIT PADA TAX
AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI
PEMODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Hannisa Yuliandini 1910112135

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 09 Januari 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Si., Ak., CA., Asean CPA
Ketua Penguji



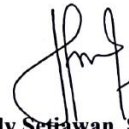
Shinta Widvastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA
Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Disahkan di: Jakarta
Pada tanggal: 09 Januari 2023

MANAGEMENT COMPENSATION AND AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY AS MODERATOR

By Hannisa Yuliandini

Abstract

This research aims to determine the effect of management compensation and audit quality on tax avoidance, as well as to determine the role of board gender diversity in moderating the relationship between management compensation and audit quality to tax avoidance. The object of this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021, with the sample technique used is purposive sampling and the total sample consists of 25 companies. This research uses quantitative methods using panel data. Techniques analyzing data in this research uses descriptive statistical tests, normality tests, regression model selection tests, classical assumption tests, hypothesis tests, and multiple linear regression tests. The results of this research obtained (1) management compensation does not have a significant effect on tax avoidance, (2) audit quality have a significant negative effect on tax avoidance, (3) board gender diversity does not able to moderate the relationship of management compensation to tax avoidance, (4) board gender diversity does not able to moderate the relationship of audit quality to tax avoidance.

Keywords: management compensation, audit quality, board gender diversity, tax avoidance.

KOMPENSASI MANAJEMEN DAN KUALITAS AUDIT PADA TAX AVOIDANCE: BOARD GENDER DIVERSITY SEBAGAI PEMODERASI

Oleh Hannisa Yuliandini

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh kompensasi manajemen dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*, serta mengetahui peran *board gender diversity* dalam memoderasi hubungan kompensasi manajemen dan kualitas audit terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini berupa perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021, dengan teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan total sampel sebanyak 25 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data panel. Teknik analisis data untuk melakukan penelitian ini menggunakan uji statistik deskriptif, uji normalitas, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi linear berganda. Hasil penelitian diperoleh (1) kompensasi manajemen tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) kualitas audit memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) *board gender diversity* tidak dapat memoderasi hubungan kompensasi manajemen terhadap *tax avoidance*, (4) *board gender diversity* tidak dapat memoderasi hubungan kualitas audit terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: kompensasi manajemen, kualitas audit, *board gender diversity*, *tax avoidance*.



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 GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 9 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Hannisa Yuliandini
NIM : 1910112135
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Kompensasi Manajemen dan Kualitas Audit pada Tax Avoidance: Board Gender Diversity sebagai Pemoderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E, M.Ak., Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2022 dengan judul **“Kompensasi Manajemen dan Kualitas Audit pada *Tax Avoidance*: Board Gender Diversity sebagai Pemoderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu untuk memberikan banyak arahan, masukan dan saran-saran yang sangat bermanfaat selama penelitian ini berlangsung.

Di samping itu, ucapan terima kasih yang teramat dalam juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta yaitu Ibu Siti Hasaroh dan Bapak Andiyani, kedua adik yaitu Putri dan Mega, serta keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat Ruth dan Tasya yang selalu mendukung dan menemani masa-masa perjuangan dari awal kuliah hingga akhir. Tidak lupa penulis juga sampaikan terima kasih kepada Benita, Mayka, Syifa sebagai teman seperbimbingan serta Novita, Pika, Rumika, Tazkia, Adinda, Yuni, Kubil, Nadiya, Vanny, Elsa, dan sahabat lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang setia mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan saran, dukungan, motivasi, dan terakhir saya ucapkan terima kasih kepada seluruh dosen dan teman-teman di kelas yang telah memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 09 Januari 2023

Hannisa Yuliandini

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.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi	9
2.1.2. Teori Eselon atas.....	10
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.4. Kompensasi Manajemen.....	14
2.1.5. Kualitas Audit	15
2.1.6. <i>Board Gender Diversity</i>	17
2.1.7. Ukuran Perusahaan	19
2.1.8. <i>Leverage</i>	20
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3. Model Penelitian.....	36
2.4. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	45
3.1.1. Definisi Operasional	45
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	46
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	48
3.2.1. Populasi.....	48
3.2.2. Sampel	49
3.3. Teknik Pengumpulan Data	50
3.3.1. Jenis Data.....	50
3.3.2. Sumber Data	50
3.3.3. Pengumpulan Data.....	50
3.4. Teknik Analisis Data	50
3.4.1. Uji Kualitas Data	51
3.4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	51
3.4.1.2. Uji Normalitas.....	51
3.4.1.3. Regresi Data Panel	51
3.4.1.4. Uji Asumsi Klasik.....	53
3.4.2. Uji Hipotesis	54
3.4.2.1. Uji F (Signifikansi Simultan).....	54
3.4.2.2. Uji R^2 (Analisis Koefisien Determinasi).....	54
3.4.2.3. Uji t (Signifikansi Parameter Parsial)	55
3.4.2.4. Model Regresi	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2. Deskripsi Data Penelitian	59
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis	60
4.3.1. Uji Kualitas Data	60
4.3.1.1. Analisis Statistik Deskriptif	60
4.3.1.2. Uji Normalitas.....	65
4.3.1.3. Regresi Data Panel	66
4.3.1.4. Uji Asumsi Klasik.....	69
4.3.2. Uji Hipotesis	71

4.3.2.1. Uji F (Signifikansi Simultan)	71
4.3.2.2. Uji R ² (Analisis Koefisien Determinasi)	72
4.3.2.3. Uji t (Signifikansi Parameter Parsial)	72
4.3.3. Model Regresi Berganda	74
4.4. Pembahasan	77
4.4.1. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
4.4.2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
4.4.3. <i>Board Gender Diversity</i> sebagai Pemoderasi Kompensasi Manajemen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.4. <i>Board Gender Diversity</i> sebagai Pemoderasi Kualitas Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.5. Keterbatasan Penelitian	85
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1. Simpulan	86
5.2. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	88
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	34
Tabel 2. Penentuan Sampel Penelitian	59
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas	66
Tabel 5. Hasil Uji <i>Chow</i>	67
Tabel 6. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	68
Tabel 7. Hasil Uji <i>Hausman</i>	68
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 10. Hasil Uji <i>Modified Wald Test</i>	70
Tabel 11. Hasil Uji <i>General Least Square (GLS)</i>	71
Tabel 12. Hasil Uji F.....	71
Tabel 13. Hasil Uji R^2	72
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 1.....	73
Tabel 15. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t) – Model 2.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	37
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Sektor Pertambangan

Lampiran 2 Tabulasi Data Sebelum dilakukan *Winsorize* dan *Centering*

Lampiran 3 Tabulasi Data Setelah dilakukan *Winsorize* dan *Centering*

Lampiran 4 Hasil Output STATA v.13 (Model 1)

Lampiran 5 Hasil Output STATA v.13 (Model 2)

Lampiran 6 Hasil Uji Turnitin