



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *GENDER DIVERSITY* PADA DIREKSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**

**RUTH BAE ELIANI HARAHAHAP 1910112159**

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

**2023**



**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *GENDER DIVERSITY* PADA DIREKSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**

**RUTH BAE ELIANI HARAHAHAP 1910112159**

**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 : Ruth Bae Eliani Harahap

NIM : 1910112159

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

Jakarta, 22 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Ruth Bae Eliani Harahap)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ruth Bae Eliani Harahap  
NIM. : 1910112159  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1Akuntansi  
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 Kepemilikan Manajerial dan *Gender Diversity* pada Direksi terhadap *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit 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 : 22 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Ruth Bae Eliani Harahap)


SKRIPSI

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *GENDER DIVERSITY* PADA DIREKSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI


*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

Ruth Bae Eliani Harahap      1910112159


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima





Praptiningsih, S.E., M.M  
Ketua Penguji




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



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK  
Penguji II



Dr. Dianwicaksh Arietiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di: Jakarta  
Pada tanggal: 12 Januari 2023

***THE EFFECT OF MANAGERIAL OWNERSHIP AND GENDER  
DIVERSITY ON DIRECTOR ON TAX AVOIDANCE WITH AUDIT  
QUALITY AS MODERATING VARIABLE***

**By Ruth Bae Eliani Harahap**

***ABSTRACT***

*This research was conducted with the aim of analyzing and ascertaining the effect of managerial ownership and gender diversity in director on tax avoidance with audit quality as a moderating variable. This study also uses profitability and firm size as control variables. This study uses a sample of mining companies that have been listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sampling technique used in this study was purposive sampling with 75 samples. This research is a type of quantitative research using secondary data in the form of financial reports and company annual reports. Data analysis techniques in this study used model selection tests, classical assumption tests, multiple linear regression tests and hypothesis testing. The results of this study indicate that managerial ownership and gender diversity in directors has no effect on tax avoidance. Then audit quality strengthen the relationship between managerial ownership and tax avoidance, and audit quality weaken the relationship between gender diversity and tax avoidance.*

**Keyword:** *Managerial Ownership; Gender Diversity on Director; Audit Quality; Tax Avoidance*

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN *GENDER DIVERSITY*  
PADA DIREKSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KUALITAS  
AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Oleh Ruth Bae Eliani Harahap**

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan menganalisa dan memastikan pengaruh dari kepemilikan manajerial dan *gender diversity* pada direksi terhadap *tax avoidance* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini juga menggunakan profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan pertambangan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan perolehan sampel sebanyak 75 sampel. Penelitian ini adalah jenis penelitian kuantitatif menggunakan data sekunder dalam bentuk laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda dan uji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial dan *gender diversity* pada direksi tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Kemudian kualitas audit memperkuat pengaruh kepemilikan manajerial dan *tax avoidance*, serta kualitas audit memperlemah pengaruh *gender diversity* dan *tax avoidance*.

**Kata kunci:** Kepemilikan Manajerial; *Gender Diversity* pada Direksi; Kualitas Audit; *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: febuspnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Ruth Bae Eliani Harahap  
NIM : 1910112159  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
**Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Gender Diversity pada Direksi terhadap Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi**  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus\**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E, M.M	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, 12 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodi 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 **“Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan *Gender Diversity* pada Direksi terhadap *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa 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 Bapak Elieser Harahap dan Ibu Rolani Simatupang, kedua adik yaitu Cinta Albertina Harahap dan Herbert Pardamean Harahap, serta keluarga yang senantiasa memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat Nisa 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, Bella, Yolana, Peggy, Esther, Yohana, Gaby, Cristina sebagai teman masa kecil 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 bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2022

Ruth Bae Eliani Harahap

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SKRIPSI</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	8
1.3    Tujuan Penelitian .....	8
1.4    Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>10</b>
2.1    Landasan Teori.....	10
2.1.1    Teori Keagenan .....	10
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i> .....	12
2.1.3 <i>Tax Planning</i> .....	13
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i> .....	14
2.1.5    Kepemilikan Manajerial.....	16
2.1.6 <i>Gender Diversity</i> .....	17

2.1.7	Kualitas Audit .....	19
2.1.8	Profitabilitas .....	21
2.1.9	Ukuran Perusahaan .....	22
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	23
2.3	Model Penelitian .....	33
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	34
2.4.1	Kepemilikan Manajerial dan <i>Tax Avoidance</i> .....	34
2.4.2	<i>Gender Diversity</i> pada Direksi dan <i>Tax Avoidance</i> .....	36
2.4.3	Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2.4.4	<i>Gender Diversity</i> , Kualitas Audit dan <i>Tax Avoidance</i> .....	39
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>41</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	41
3.1.1	Definisi Operasional .....	41
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	43
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	46
3.2.1	Populasi .....	46
3.2.2	Sampel .....	46
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.3.1	Jenis Data .....	47
3.3.2	Sumber Data .....	47
3.3.3	Pengumpulan Data .....	47
3.4	Teknik Analisis Data .....	48
3.4.1	Uji Kualitas Data .....	48
3.4.2	Uji Hipotesis .....	52
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>56</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil .....	56
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	57
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis .....	57
4.3.1	Uji Kualitas Data .....	57
4.3.2	Uji Hipotesis .....	66
4.3.3	Model Regresi Berganda .....	69
4.4	Pembahasan .....	72
4.4.1	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	72
4.4.2	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> pada Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73

4.4.3	Kualitas Audit sebagai Moderasi Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	75
4.4.4	Kualitas Audit sebagai Moderasi <i>Gender Diversity</i> pada Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	77
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	78
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>79</b>
5.1	Simpulan .....	79
5.2	Saran .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>82</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....	56
Tabel 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4 Hasil Uji Normalitas – Skewness Kurtosis .....	62
Tabel 5 Hasil Chow Test.....	63
Tabel 6 Hasil Lagrange Multiplier Test.....	64
Tabel 7 Hasil Hausman Test .....	64
Tabel 8 Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
Tabel 9 Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 10 Hasil Uji General Least Square (GLS) .....	66
Tabel 11 Hasil Uji F.....	66
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	66

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Grafik Rasio Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020.....	2
Gambar 2. Model Penelitian .....	34

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian (Perusahaan Pertambangan)
- Lampiran 2 Tabulasi Data Sebelum Winsorize
- Lampiran 3 Tabulasi Setelah Winsorize
- Lampiran 4 Data Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 Uji Normalitas
- Lampiran 6 Pemilihan Model Uji
- Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik - Multikolinearitas
- Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik – Heteroskedastisitas
- Lampiran 9 Uji Analisis Regresi
- Lampiran 10 Hasil Turnitin