



**PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

RATIH KUSYAHNRANINGSIH 2210112067

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



**PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

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

RATIH KUSYAHRANINGSIH 2210112067

**PROGRAM STUDI PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ratih Kusyahransih

NIM : 2210112067

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

Jakarta, 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Ratih Kusyahransih)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ratih Kusyahaningsih
NIM : 2210112067
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 karya ilmiah saya yang berjudul:

(Pengaruh Keberagaman Gender, Kepemilikan Institusional dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 25 Juni 2026

Yang menyatakan,



(Ratih Kusyahaningsih)

SKRIPSI
PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RATIH KUSYAHRANINGSIH 2210112067

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 14 Juli 2026 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak MM

Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc

Penguji 1



Tri Mahendra Rab.ardyan, SE., M.Si.

Penguji 2



Dr. Jubaedah, SE, MM.
Dekan


Dewi Darmastuti, SE., M.S., Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal: 24 Juli 2026

THE INFLUENCE OF GENDER DIVERSITY, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

By Ratih Kusyahrningsih

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of gender diversity, institutional ownership, and capital intensity on corporate tax avoidance. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), while gender diversity is measured by the proportion of women on the board of directors. Institutional ownership is determined through the percentage of shares held by institutions, and capital intensity is calculated using the fixed asset ratio. Utilizing a quantitative approach, this research relies on secondary data gathered from corporate annual reports and financial statements. Through a purposive sampling method, a sample of 108 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2025 period was selected. Data analysis was performed using panel data regression, with the random effect model identified as the most appropriate estimation model. The empirical results demonstrate that institutional ownership has a significant effect on tax avoidance, whereas gender diversity and capital intensity do not show any significant influence. These findings indicate that alternative factors outside the scope of this research model likely play a more dominant role in driving corporate tax avoidance practices.

Keywords: *tax avoidance, gender diversity, institutional ownership, capital intensity.*

PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Ratih Kusyahrningsih

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dampak heterogenitas gender, kepemilikan institusional, serta intensitas modal terhadap tindakan penghindaran pajak perusahaan. Praktik penghindaran pajak diukur menggunakan proksi Effective Tax Rate (ETR), sementara keberagaman gender dinilai berdasarkan rasio keterwakilan perempuan pada dewan direksi. Selanjutnya, variabel kepemilikan institusional dihitung lewat persentase saham yang dikuasai lembaga, dan intensitas modal diproksikan melalui rasio aktiva tetap. Studi ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan serta laporan tahunan korporasi. Melalui metode purposive sampling, diperoleh sampel sebanyak 108 perusahaan manufaktur yang melantai di Bursa Efek Indonesia pada rentang tahun 2021–2025. Teknik analisis data yang diaplikasikan adalah regresi data panel, di mana random effect model terpilih sebagai model estimasi terbaik. Hasil pengujian empiris membuktikan bahwa kepemilikan institusional memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, aspek keberagaman gender dan intensitas modal ditemukan tidak berpengaruh signifikan. Temuan tersebut memberikan petunjuk bahwa variabel-variabel eksternal di luar model analisis ini diduga memegang andil yang lebih dominan dalam menentukan kebijakan penghindaran pajak perusahaan

Kata kunci: penghindaran pajak, keberagaman gender, kepemilikan institusional, intensitas modal.

BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 14 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Ratih Kusyahransih

NIM : 2210112067

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Pengaruh Keberagaman Gender, Kepemilikan Institusional, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 81,67.
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua	
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SA, M.Acc	Anggota I	
3	Tri Mahendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert, IPSA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 14 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak Agustus hingga Desember 2025 dengan judul “Pengaruh Keberagaman Gender, Kepemilikan Institusional, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak”. Penyusunan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis memperoleh banyak bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak yang sangat berperan dalam terselesaikannya karya ilmiah ini.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Tri Mahendra Rahardyan, SE., M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA, Cert.IPSA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr.Suprana Wijaya, SE, AK,MM dan Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, SA,M.Acc yang telah memberikan banyak masukan berharga selama proses penyusunan dan penyempurnaan penelitian ini. Penulis berterima kasih kepada seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, serta pengalaman akademik selama penulis menempuh pendidikan.

Ucapan terima kasih yang paling tulus kepada diri sendiri yang sudah berjuang. Penulis juga berterimakasih kepada orang tua yang senantiasa memberikan doa dalam setiap langkah yang penulis tempuh. Penulis menyampaikan apresiasi kepada Maulida, Nathalie, Talitha, Sely, dan Camelia yang telah menjadi tempat berbagi cerita dan teman satu perjuangan dari awal kuliah hingga menemani penulis dalam proses panjang penyusunan skripsi ini. Terakhir, saya ingin berterima kasih kepada teman – teman S1 Akuntansi yang tidak bisa saya sebutkan satu

persatu yang sudah menjadi teman diskusi. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan.

Jakarta 25 Juni 2026

Ratih Kusyahaningsih

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	i
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	9
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>).....	10
2.1.3 Keberagaman Gender (<i>Gender Diversity</i>)	11
2.1.4 Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>).....	11
2.1.5 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	13
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	13
2.2.1 Matriks Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Model Penelitian	28
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Keberagaman Gender terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.3 Pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
3.1.1 Definisi Operasional.....	34
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	35
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.2.1 Populasi	37

3.2.2	Sampel.....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.4.2	Regresi Data Panel	40
3.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.4.4	Uji Hipotesis.....	42
3.4.5	Model Regresi	44
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	46
4.3.1	Uji statistic deskriptif	46
4.3.2	Uji normalitas.....	49
4.3.3	Uji Regresi Data Panel	50
4.3.4	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.5	Uji Hipotesis.....	52
4.3.6	Model Regresi Linear Berganda	56
4.4	Pembahasan.....	57
4.4.1	Pengaruh Keberagaman gender terhadap Penghindaran Pajak.....	57
4.4.2	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.4.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	61
BAB V KESIMPULAN		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan Penelitian	65
5.3	Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA		68
RIWAYAT HIDUP		76
LAMPIRAN.....		77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Tax-to-GDP</i> rasio	3
Gambar 2. Model Penelitian	28

DAFTAR TABEL

Tabel 1.Target dan Realisasi Pajak Tahun 2021-2025.....	2
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3. Seleksi Sampel Perusahaan.....	45
Tabel 4. Uji deskriptif statistik.....	47
Tabel 5. Uji Normalitas skewness dan kurtosis	49
Tabel 6. Uji normalitas setelah winsorize	50
Tabel 7. Uji Chow	50
Tabel 8. Uji Hausman	51
Tabel 9. Uji Multikolinearitas	51
Tabel 10. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
Tabel 11. Uji Statistik F	53
Tabel 12. Uji Statistik T	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1- Perusahaan Sample.....	77
Lampiran 2- Data Mentah Penelitian	80
Lampiran 3 - Hasil Output STATA	93