



**PENGARUH *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX RISK* DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI MEDIASI
(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

Oleh

ADINDA RELITA ISA

41121029

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025



**PENGARUH *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX RISK* DENGAN *TAX AVOIDANCE* SEBAGAI MEDIASI
(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

Oleh

ADINDA RELITA ISA

41121029

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal skripsi dengan judul **PENGARUH BOARD GENDER DIVERSITY TERHADAP TAX RISK DENGAN TAX AVOIDANCE SEBAGAI MEDIASI** (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023)

Oleh

Nama : ADINDA RELITA ISA

NIM : 41121029

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal 16 bulan Juli tahun 2025

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua Tim Penguji/Pembimbing
Drs. Sukirman, M.Si., Ak., CA
NIDN. 0001015521



Dosen Penelaah/Penguji I
Metiya Fatikhatur Rizqiyah. S.E., M.Ak
NIDN. 0628028402



Dosen Penelaah/Penguji II
Kurniawan, S.E., M.Si
NIDN. 0605118101

Diterima dan disahkan
Pada tanggal 19 Agustus 2025



Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
MUKHROM, S.E., M.M
NIP. 16.02.120



Ketua
Program Studi S1 Akuntansi
Metiya Fatikhatur Rizqiyah. S.E., M.Ak
NIP. 21.02.188

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adinda Relita Isa

NIM : 41121029

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 01 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan



Adinda Relita Isa
NIM.41121029

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Ibu Metiya Fatikhatur Riziqiyah, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban sekaligus selaku dosen penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan yang bermanfaat demi perbaikan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Sukirman M.Si. AK, CA, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Kurniawan, S.E., M.Si, selaku Dosen penguji II yang telah membantu dan memberikan kontribusi besar dalam proses pengolahan data menggunakan *Stata* sehingga mendukung kelancaran penelitian ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Bapak Digyo, Ibu Riwati, adikku Mahda Silvina Devi yang tak henti- hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua cinta kasih dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2021.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
10. Terakhir, kepada diri saya sendiri. Adinda Relita Isa. Terimakasih sudah bertahan sejauh ini. Terimakasih tetap meilih berusaha walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil, namun tetap menjadi manusia yang selalu mau berusaha dan tidak lelah mencoba. Terima kasih karena memutuskan untuk tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dirayakan untuk diri sendiri. Terimakasih sudah bertahan. Apapun kurang dan lebihnya mari merayakan diri sendiri.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, Agustus 2024
Penulis,

Adinda Relita Isa
NIM.41121029

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *board gender diversity* terhadap *tax risk* dengan *tax avoidance* sebagai mediasi. Populasi dalam penelitian ini yaitu menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023 dengan jumlah populasi 901 perusahaan. Teknik sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan total sampel 318 perusahaan yang digunakan dalam penelitian ini dengan total 1272 observasi. Model regresi data panel digunakan sebagai metode analisis data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *board gender diversity* terbukti berpengaruh negatif terhadap *tax risk*, *board gender diversity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, namun *tax avoidance* tidak mampu membuktikan pengaruh positif terhadap *tax risk* serta efek mediasi antara *board gender diversity* terhadap *tax risk* melalui *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Board Gender Diversity, Tax Risk, Tax Avoidance, Firm Size*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of board gender diversity (BGD) on tax risk with tax avoidance as a mediating variable. The population in this study includes all companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2023 period with a population of 901 companies. The sampling technique used is purposive sampling with a total sample of 318 companies used in this study with a total of 1272 observations. The panel data regression model is used as a data analysis method. The results show that board gender diversity has a negative effect on tax risk and a negative effect on tax avoidance. However, tax avoidance does not have a positive effect on tax risk and does not mediate the relationship between board gender diversity and tax risk.

Keywords: *Board Gender Diversity, Tax Risk, Tax Avoidance, Firms Size*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	14
C. Tujuan Penelitian	15
D. Manfaat Penelitian	15
1. Manfaat Teoritis	15
2. Manfaat Praktis	16
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN.	17
A. Telaah Pustaka	17
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	17
2. <i>Tax Risk</i>	22
3. <i>Board Gender Diversity</i>	23
4. <i>Tax Avoidance</i>	25
B. Perumusan Model Penelitian	28
1. Penelitian Terdahulu.....	28
2. Kerangka Pemikiran.....	30
3. Perumusan Hipotesis.....	34
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	41
A. Metode Penelitian	41

1. Jenis Penelitian.....	41
2. Lokasi Penelitian.....	41
3. Waktu Penelitian	42
4. Populasi dan Sampel	42
5. Jenis dan Sumber Data	43
6. Teknik Pengumpulan Data	44
7. Variabel Penelitian	45
8. Definisi Konseptual dan Operasional Variabel	46
B. Teknik Analisis Data	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Data Panel	48
3. Pemilihan Model Terbaik	51
4. Uji Asumsi Klasik	53
5. Uji Hipotesis.....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	61
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	61
B. Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	62
1. Hasil Statistik Deskriptif.....	62
2. Pemilihan Model Terbaik	64
3. Uji Data Panel	65
4. Uji Asumsi Klasik	67
5. Uji Hipotesis.....	70
6. <i>Path Analysis</i> (Regresi Mediasi).....	71
7. Uji Sobel.....	72
8. Uji Persial t.....	74
C. Pembahasan	76
1. Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Risk</i>	76
2. Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	78
3. Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Tax Risk</i>	79
4. Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap <i>Tax Risk</i> melalui <i>Tax Avoidance</i>	81

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	83
	A. Kesimpulan	83
	B. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA		86
LAMPIRAN		95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2020-2023 (dalam Triliun Rupiah).....	2
Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Rencana Waktu Penelitian	42
Tabel 3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel.....	62
Tabel 4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.3	Hasil <i>Common Effect</i>	64
Tabel 4.4	Hasil Model <i>Fixed Effect</i>	65
Tabel 4.5	Hasil Model <i>Random Effect</i>	65
Tabel 4.6	Hasil Uji <i>Chow</i>	66
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Hausman</i>	67
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas	67
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikoleniaritas	68
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedastisitas	69
Tabel 4.11	<i>Rsquare</i>	70
Tabel 4.12	Uji Regresi Y terhadap X.....	71
Tabel 4.13	Uji Regresi Z terhadap X.....	71
Tabel 4.14	Uji Regresi Z terhadap Y	72
Tabel 4.15	Hasil Uji Sobel.....	73
Tabel 4.16	Hasil Uji REM Robust.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penghindaran Pajak di Asia Tenggara Tahun 2023	6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 2.2 Model Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian	95
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	117
Lampiran 3. Data Variabel Dependen, Independen dan Variabel Intervening	126
Lampiran 4. Hasil Analisis Deskriptif.....	153
Lampiran 5. Pemilihan Model Terbaik	154
Lampiran 6. Analisis Data Panel.....	156
Lampiran 7. Hasil Uji Asumsi Klasik	157
Lampiran 8. Uji Hipotesis	158
Lampiran 9. Hasil Uji <i>Random Effect Model Robust</i>	160
Lampiran 10. Riwayat Hidup Penulis	161