

***BOARD GENDER DIVERSITY* DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
MEMODERASI PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN DALAM
MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

AISYAH KHOIRUN NISA'

NIM. 041811333167

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**BOARD GENDER DIVERSITY AND FAMILY OWNERSHIP
MODERATING THE IMPACT OF AUDIT QUALITY ON
TAX AVOIDANCE**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

AISYAH KHOIRUN NISA'

NIM. 041811333167

DEVELOPMENT ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
AIRLANGGA UNIVERSITY
SURABAYA**

2022

Surabaya, 08-06-2022

Skripsi telah selesai dan siap diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Heru Tjaraka', with a horizontal line underneath.

DR. H. HERU TJARAKA, SE, MSi, BKP, Ak, CA.

NIP : 196709271993031003

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

**LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI**

**BOARD GENDER DIVERSITY DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
MEMODERASI PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**DIAJUKAN OLEH:
AISYAH KHOIRUN NISA'
NIM: 041811333194**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



**Dr. H. HERU TJARAKA, SE., M.Si., BKP., Ak.
NIP. 196709271993031003**

TANGGAL 15-8-2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



**ALFIYATUL QOMARIYAH, S. Ak., MBA., Ph.D.
NIP. 198909142016113201**

TANGGAL 17 Agustus 2022

KATA PENGANTAR

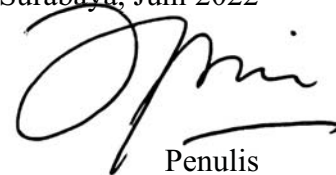
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. yang telah melimpahkan berkat, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Board Gender Diversity dan Kepemilikan Keluarga Memoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak*”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Dalam proses penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang diberikan banyak pihak sehingga pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, SE., M.BA., Ak., selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dr. H. Heru Tjaraka, SE., M.Si., BKP., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia dengan sabar untuk meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, menasehati, dan memberi saran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Yulliana Ekaningrum S.A., M.A., selaku dosen wali yang telah memberikan dukungan dan arahan sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
6. Segenap dosen dan staf Departemen Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya.
7. Tri Setijo Puruwito dan Titin Harining Fitri selaku orang tua yang telah mendukung dengan sepenuh hati dan selalu mendoakan kelancaran dan kesuksesan penulis.
8. Muhammad Iqbal Izzudin, Shofiyyah Izzatul Adilah, Nusaibah Izzatul Mujahidah, dan Muhammad Akhyar Izzudin selaku rombongan adik-adik yang selalu memberikan semangat.
9. Nur Aniza, Syafaa Romadhoni I.P, Putri Febriani, Justika Fitriana, Wanda Alvina, Ruh Titah, Mellyanti, Annisa Ayu, dan Syfrina Nur Aini selaku sahabat-sahabat yang selalu mendukung, memberi canda tawa, dan bersedia menjadi tempat keluh kesah hingga skripsi ini telah selesai dengan baik.

10. Andhara, Lola, dan Bongkeng selaku teman-teman satu bimbingan Pak Heru yang selalu memberikan semangat dan motivasi satu sama lain.
11. Mbak Litak, Mbak Yesi, Mbak Fardan, Mas Dhika, Mas Arya, Mbak Ulfa, dan Mbak Sieny selaku rekan-rekan di Divisi Transfer Pricing MUC Surabaya yang selalu mendukung untuk segera menyelesaikan skripsi.
12. Teman-teman grup “Besok Wisuda”, angkatan Terbaik Mahasiswa Akuntansi Universitas Airlangga Surabaya tahun 2018, mas mbak AKS1 2017, dan adik-adik 2019. Terima kasih sudah menjadi keluarga baru selama masa perkuliahan.
13. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih banyak atas segala bantuan, dukungan, doa, dan semangat yang diberikan kepada penulis.

Surabaya, Juni 2022



Penulis

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Aisyah Khoirun Nisa', 041811333167), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbeneran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 06 Juni 2022



Aisyah Khoirun Nisa'

NIM.: 041811333167

**BOARD GENDER DIVERSITY DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
MEMODERASI PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Aisyah Khoirun Nisa'

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak dengan *board gender diversity* dan kepemilikan keluarga sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2020. Hipotesis dari penelitian ini diuji dengan regresi linier berganda dan *moderated regression analysis* (MRA) melalui *software* pengolahan data SPSS 25.0. Teknik pemilihan sampel dilakukan dengan *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 235 perusahaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit dengan proksi ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kualitas audit dengan proksi auditor spesialisasi industri berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. *Board gender diversity* mampu memoderasi pengaruh ukuran KAP terhadap penghindaran pajak, namun tidak mampu memoderasi pengaruh auditor spesialisasi industri terhadap penghindaran pajak. Lebih lanjut, kepemilikan keluarga tidak mampu memoderasi pengaruh kualitas audit terhadap penghindaran pajak

Kata Kunci: *Board Gender Diversity*, Kepemilikan Keluarga, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak

**BOARD GENDER DIVERSITY AND FAMILY OWNERSHIP
MODERATING THE IMPACT OF AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE**

Aisyah Khoirun Nisa'

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the influence of audit quality on tax avoidance with board gender diversity and family ownership as a moderating variable. The population of this study is manufactur companies listed on the Indonesian Stock Exchange during 2017-2020. The hypothesis in this study was tested with multiple linear regression and moderated regression analysis (MRA) through SPSS 25.0 data processing software. The sampling method used in this research is purposive sampling, and it is produces 235 companies as the research sample. The result of this study show that the audit quality proxied by public accounting firm size has no effect on tax avoidance, while the audit quality proxied by industry specialization auditor has a significant negative effect on tax avoidance. Board gender diversity is able to moderate the influence of public accounting firm size on tax avoidance, but it is unbale to moderate the influence of industry specialization auditor on tax avoidance. In addition, family ownership as a moderating variable proves unable to moderates audit quality proxied by public accountant firm size and industry specialization auditor on tax avoidance.

Keywords: Audit Quality, Board Gender Diversity, Family Ownership, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 <i>Teori Upper Echelons</i>	10
2.1.3 <i>Penghindaran Pajak</i>	11
2.1.4 <i>Kualitas Audit</i>	13
2.1.5 <i>Board Gender Diversity</i>	15
2.1.6 <i>Kepemilikan Keluarga</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Hipotesis Penelitian	20
2.3.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	20
2.3.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> dalam Memoderasi Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	22
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Keluarga dalam Memoderasi Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	24
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Pendekatan Penelitian	26

3.2 Model Empiris	26
3.3 Definisi Operasional Variabel	27
3.3.1 Kualitas Audit	27
3.3.2 Penghindaran Pajak	28
3.3.3 Kepemilikan Keluarga.....	28
3.3.4 <i>Board Gender Diversity</i>	29
3.3.5 <i>Leverage</i> (LEV).....	29
3.3.6 Ukuran Perusahaan (FSIZE)	29
3.3.7 Profitabilitas (ROA)	30
3.4 Populasi dan Sampel Data.....	30
3.5 Teknik Analisis Data dan Pengujian	31
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	31
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.5.3 Uji Normalitas	32
3.5.4 Uji Multikolinieritas	32
3.5.5 Uji Heteroskedastisitas	33
3.5.6 Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
3.5.7 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	34
3.5.8 Uji Hipotesis.....	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Gambaran Umum	36
4.2 Deskriptif Statistik Variabel	36
4.2.1 Penghindaran Pajak (TA)	37
4.2.2 Ukuran KAP (UKAP)	38
4.2.3 Auditor Spesialisasi Industri (AuSPEC)	38
4.2.4 Kepemilikan Keluarga (FOWN)	38
4.2.5 Board Gender Diversity (BGD)	39
4.2.6 Profitabilitas (ROA)	39
4.2.7 <i>Leverage</i> (LEV).....	39
4.3 Analisis Hasil Penelitian	40

4.3.1 Uji Asumsi Klasik	40
4.3.2 Hasil Uji Regresi	43
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	50
4.4.1 Pengaruh Kualitas Audit dengan Proksi Ukuran KAP terhadap Penghindaran Pajak.....	50
4.4.2 Pengaruh Kualitas Audit dengan Proksi Auditor Spesialisasi Industri terhadap Penghindaran Pajak	52
4.4.3 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> dalam Memoderasi Ukuran KAP terhadap Penghindaran Pajak.....	53
4.4.4 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> dalam Memoderasi Auditor Spesialisasi Industri terhadap Penghindaran Pajak	54
4.4.5 Pengaruh Kepemilikan Keluarga dalam Memoderasi Ukuran KAP terhadap Penghindaran Pajak.....	55
4.4.6 Pengaruh Kepemilikan Keluarga dalam Memoderasi Auditor Spesialisasi Industri terhadap Penghindaran Pajak	56
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Ringkasan Hasil.....	58
5.2 Simpulan	60
5.3 Keterbatasan.....	60
5.4 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pendapatan Negara Indonesia tahun 2016 - 2020	1
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Kriteria Sampel.....	36
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Berganda	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik P-Plot	41
Gambar 4.2 Hasil Uji Heterokedastisitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu

Lampiran 2 Data Sampel Perusahaan

Lampiran 3 Daftar Tabulasi Variabel Independen, Dependen, Moderasi dan Kontrol

Lampiran 4 Hasil Uji Statistik