

**DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI *BOARD GENDER DIVERSITY* PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BEI
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh:

Dika Indriana

22013010041/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI *BOARD GENDER DIVERSITY* PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BEI
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Dika Indriana

22013010041/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI *BOARD GENDER DIVERSITY* PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BEI
TAHUN 2022-2024**

Disusun Oleh:

Dika Indriana

22013010041/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal 14 Juli 2026

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**


Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 199203272025061003

**Tim Penguji:
Ketua**


**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,
CFra., CBV., CMA**
NIP. 196403191992032001

Anggota


Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo,
S.A., M.A
NPT. 20219940922231

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dika Indriana
NPM : 22013010041
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di sitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapa pun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 15 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan



Dika Indriana
NPM. 22013010041

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Determinan Tax Avoidance Dimoderasi Board Gender Diversity pada Sektor Consumer Non-Cyclicals di BEI Tahun 2022-2024*” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan tantangan. Namun berkat dukungan, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak, penulis mampu menyelesaikan penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFA., CBV., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu dalam memberikan arahan, saran, serta motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi hingga selesai.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta pengalaman berharga selama masa studi.
7. Orang tua dan keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta semangat yang tiada henti kepada penulis.
8. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, baik dari segi penyusunan maupun isi. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Surabaya, 9 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	16
1.3. Tujuan Penelitian	16
1.4. Manfaat Penelitian.....	17
1.4.1. Manfaat Praktis	17
1.4.2. Manfaat Teoritis	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1. Penelitian Terdahulu	19
2.2. Landasan Teori	29
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	29
2.2.2. <i>Resource Based View</i>	31
2.2.3. <i>Capital Intensity</i>	33
2.2.4. <i>Management Compensation</i>	35
2.2.5. <i>Transfer Pricing</i>	36
2.2.6. <i>Board Gender Diversity</i>	38
2.2.7. <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3. Hubungan Antar Variabel dan Kerangka Berpikir.....	41
2.3.1. Hubungan Antar Variabel.....	41
2.3.2. Kerangka Berpikir.....	52
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	54
3.1.1. Jenis Penelitian	54
3.1.2. Objek Penelitian.....	54
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	55

3.2.1. Variabel Independen	55
3.2.2. Variabel Moderasi	58
3.2.3. Variabel Dependen	60
3.3. Populasi dan Sampel	61
3.3.1. Populasi.....	61
3.3.2. Sampel	62
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.4.1. Jenis Data.....	66
3.4.2. Sumber Data	66
3.4.3. Pengumpulan Data.....	66
3.5. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	67
3.5.1. Statistik Deskriptif.....	67
3.5.2. Estimasi Model Regresi	68
3.5.3. Pemilihan Model Regresi.....	69
3.5.4. Uji Asumsi Klasik	71
3.5.5. Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis / MRA</i>). 73	
3.5.6 Uji Hipotesis	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	77
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian	77
4.1.1. Variabel Penelitian	77
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif	90
4.1.3. Pemilihan Model Regresi.....	93
4.1.4. Uji Asumsi Klasik	94
4.1.5. Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis / MRA</i>). 98	
4.1.6. Uji Hipotesis	101
4.2. Pembahasan	103
4.2.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.2.2. Pengaruh <i>Management Compensation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	106
4.2.3. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	108
4.2.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi <i>Board Gender Diversity</i>	111
4.2.5. Pengaruh <i>Management Compensation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi <i>Board Gender Diversity</i>	113
4.2.6. Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dimoderasi <i>Board Gender Diversity</i>	115

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	118
5.1. Kesimpulan.....	118
5.2. Keterbatasan Penelitian	120
5.3. Saran	120
5.4. Implikasi Penelitian	122
DAFTAR PUSTAKA.....	124
LAMPIRAN.....	133

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Penelitian dengan Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Distribusi Perusahaan Penelitian Periode 2022-2024	62
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	63
Tabel 3. 3 Daftar Kode Perusahaan Sesuai Kriteria Peneliti.....	64
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	78
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan <i>Management Compensation</i>	80
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan <i>Transfer Pricing</i>	83
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan <i>Board Gender Diversity</i>	85
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	88
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif.....	90
Tabel 4. 7 Uji <i>Chow</i>	93
Tabel 4. 8 Uji <i>Hausman</i>	94
Tabel 4. 9 Uji <i>Langrange Multiplier</i>	94
Tabel 4. 10 Uji Normalitas	95
Tabel 4. 11 Uji Multikolinearitas	95
Tabel 4. 12 Uji Heterokedastisitas	97
Tabel 4. 13 Uji Autokorelasi	98
Tabel 4. 14 Analisis Regresi Moderasi.....	98
Tabel 4. 15 Uji t.....	101
Tabel 4. 16 Uji Koefisien Determinasi.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Tax Ratio</i> Tahun 2020-2025	2
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bukti Download Populasi Penelitian	133
Lampiran 2. Populasi Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> di BEI Tahun 2022-2024	134
Lampiran 3. Sampel Penelitian	138
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel <i>Capital Intensity</i>	140
Lampiran 5. Tabulasi Data Variabel <i>Management Compensation</i>	147
Lampiran 6. Tabulasi Data Variabel <i>Transfer Pricing</i>	153
Lampiran 7. Tabulasi Data Variabel <i>Board Gender Diversity</i>	159
Lampiran 8. Tabulasi Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	165
Lampiran 9. Statistik Deskriptif	171
Lampiran 10. Uji <i>Chow</i>	172
Lampiran 11. Uji <i>Hausman</i>	173
Lampiran 12. Uji <i>Langrange Multiplier</i>	174
Lampiran 13. Uji Normalitas	175
Lampiran 14. Uji Multikolinearitas	176
Lampiran 15. Uji Heterokedastisitas	177
Lampiran 16. Uji Autokorelasi	178
Lampiran 17. Analisis Regresi Moderasi	179
Lampiran 18. Uji T	180
Lampiran 19. Koefisien Determinasi	181

**DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* DIMODERASI *BOARD GENDER DIVERSITY* PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BEI
TAHUN 2022-2024**

Dika Indriana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *capital intensity*, *management compensation*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance* dimoderasi *board gender diversity*. *Tax avoidance* mencerminkan upaya perusahaan dalam meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah dalam ketentuan yang berlaku. Praktik *tax avoidance* menjadi perhatian penting karena dapat memengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian *explanatory research*. Populasi penelitian mencakup seluruh sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 70 perusahaan sebagai sampel penelitian dengan 3 tahun pengamatan. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi moderasi dengan bantuan aplikasi *EViews 13*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. *Management compensation* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. *Transfer pricing* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Selain itu *board gender diversity* tidak memoderasi pengaruh *capital intensity*, *management compensation*, ataupun *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa praktik *tax avoidance* dipengaruhi oleh *management compensation* dan *transfer pricing*, sedangkan *capital intensity* belum menjadi faktor penentu. Selain itu, *board gender diversity* tidak berperan dalam memperkuat maupun memperlemah hubungan antara *capital intensity*, *management compensation*, dan *transfer pricing* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Board Gender Diversity, Capital Intensity, Management Compensation, Tax Avoidance, Transfer Pricing.*