

**PENGARUH KEHADIRAN PEREMPUAN  
DAN JUMLAH ANGGOTA DEWAN DIREKSI  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**



**TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma  
IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

**Heni Aprilia Christianingrum**

**40011421650216**

**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)  
AKUNTANSI PERPAJAKAN  
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG**

**2025**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Heni Aprilia Christianingrum

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650216

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akutansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Kehadiran Perempuan dan Jumlah Anggota Dewan Direksi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

Semarang, 26 Juni 2025

Dosen Pembimbing,

Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt

NIP. 196204161988031003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Heni Aprilia Christianingrum

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650216

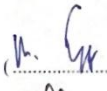
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akutansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Kehadiran Perempuan dan Jumlah Anggota Dewan Direksi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji :

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.  (.....)
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.  (.....)
3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.  (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Heni Aprilia Christianingrum, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : **PENGARUH KEHADIRAN PEREMPUAN DAN JUMLAH ANGGOTA DEWAN DIREKSI TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru baik dalam bentuk rangkaian kalimat ataupun symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat bahkan pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan dari penulis aslinya.

Apabila saya melakukan Tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut, baik disengaja ataupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemungkinan terbukti bahwa saya melakukan Tindakan menyalin atau bahkan meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, dengan demikian gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,

Heni Aprilia Christianingrum

40011421650216

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kehadiran Perempuan dan jumlah anggota dewan direksi terhadap penghindaran pajak. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari satu variabel dependen yaitu penghindaran pajak yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, dua variabel independen yaitu kehadiran Perempuan dalam dewan direksi (*Women*) yang diproksikan dengan variabel dummy, dan jumlah anggota dalam dewan direksi (*Board Size*) yang diproksikan dengan menjumlah seluruh anggota dewan direksi, serta tiga variabel kontrol, yaitu ukuran perusahaan (*Size*) yang diproksikan dengan logaritma natural dari pendapatan bersih, profitabilitas (*Roe*), dan pertumbuhan Perusahaan (*Growth*).

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan metode kuantitatif dan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan Perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024. Penelitian ini menggunakan 25 perusahaan yang di seleksi dengan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kehadiran perempuan di dewan direksi tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, jumlah anggota dewan direksi memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, yang menunjukkan bahwa struktur dewan yang lebih besar dapat meningkatkan pengawasan dan mengurangi kecenderungan penghindaran pajak. Serta variabel kontrol seperti ukuran perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan juga tidak memberikan kontribusi ataupun terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci :** Penghindaran pajak, *Effective Tax Rate*, Kehadiran Wanita, Jumlah Anggota Dewan Direksi, Teori Keagenan.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of the presence of women and the number of members on the board of directors on tax avoidance. The variables used in this study consist of one dependent variable, namely tax avoidance (Tax Avoidance) which is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), two independent variables, namely the presence of women on the board of directors (Women) which is proxied by a dummy variable, and the number of members on the board of directors (Board Size) which is proxied by adding up all members of the board of directors, and three control variables, namely company size which is proxied by the natural logarithm of net income, profitability (ROE), and company growth (GROWTH).*

*This study was conducted using a quantitative method approach and using secondary data in the form of annual reports of primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2021-2024. This study used 25 companies selected using the Purposive Sampling method. The results of the study indicate that the presence of women on the board of directors has no effect on tax avoidance. Meanwhile, the number of board members has an effect on tax avoidance, indicating that a larger board structure can improve supervision and reduce the tendency for tax avoidance. And control variables such as company size, profitability, and company growth also do not contribute to or affect the tax avoidance.*

***Keyword : Tax avoidance, Effective Tax Rate, Presence of Women, Board of Directors, Agency Theory.***

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

*“Jika bukan Tuhan yang menolong aku, nyaris aku diam di tempat sunyi.”*

*(Mazmur 94:17)*

*“Segala perkara dapat kutanggung di dalam DIA yang memberi kekuatan kepadaku.”*

*(Filipi 4:13)*

*“Itulah sebabnya kita berjerih lelah dan berjuang, karena kita menaruh pengharapan kita kepada ALLAH yang hidup, JURUSELAMAT semua manusia, terutama mereka yang percaya.”*

*(1 Timotius 4:10)*

***“DO THE BEST & LET GOD DO THE REST”***

Penulis mempersembahkan Skripsi ini kepada Mama, Papa, Kakak dan seluruh keluarga besar.

Penulis selalu mendapat dukungan dan doa dari orang-orang yang saya kasihi.

## KATA PENGANTAR

Penulis mengucapkan rasa syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas pertolongan dan kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kehadiran Perempuan dan Jumlah Anggota Dewan Direksi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”** sesuai dengan kehendakNya. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat bagi mahasiswa DIV-Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari banyak sekali kekurangan, oleh karena itu dalam proses pembuatan skripsi ini terdapat banyak pihak yang turut membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan demikian, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang mendalam kepada :

1. *My One and Only, Jesus Christ*, yang menjadi sahabat dan penolong sejati bagi penulis, khususnya dalam proses penyelesaian skripsi ini. Terimakasih atas penyertaan-Nya yang luar biasa, sehingga penulis selalu dimampukan dan dikuatkan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M. Si selaku Dekan fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah yang telah menyediakan fasilitas untuk saya dapat melaksanakan dan

menyelesaikan perkuliahan saya di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Bapak Apip S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi DIV-Akuntansi Perpajakan Univesitas Diponegoro atas kebijakan akademik dan arahan yang mendukung untuk penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku dosen wali yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa selama penulis menjalani perkuliahan.
5. Bapak Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt sebagai pembimbing dan partner saya, yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan ide untuk membantu dan membimbing saya saat saya menyusun skripsi ini.
6. Ibu Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. dan ibu Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc selaku dosen penguji skripsi
7. *My moon and sun, my parents*, papa dan mama
8. *My beloved sister*, Hera dan seluruh keluarga besar
9. *My Manifasko TEAM*, Airilia, Iva, dan Eka
10. *My lovely gurl*, Avrilla Sandia Puspa
11. *My Teenage Squad*, Hasna, Billa, dan Ketin
12. *My Pringapeeps CREW*, Rahma, Patri, Isaf, Nayyara, Nadhea, Ghifari, Hafids, dan Amus
13. *My Childhood mate*, Bella

## DAFTAR ISI

|                                                                                          |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                                               | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....</b>                                     | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>                                           | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....</b>                                  | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                                                    | <b>v</b>    |
| <b><i>ABSTRAK</i>.....</b>                                                               | <b>vi</b>   |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>                                                        | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                               | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                                   | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                                | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                                               | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                             | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                                            | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                                                 | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                                                | 7           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                                                               | 8           |
| 1.4 Kegunaan Penelitian.....                                                             | 10          |
| 1.4.1 Kegunaan Teoritis .....                                                            | 10          |
| 1.4.2 Kegunaan Praktis .....                                                             | 10          |
| 1.5 Sistematika Penulisan .....                                                          | 11          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                                                      | <b>13</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                                                                 | 13          |
| 2.1.1 Teori Agensi .....                                                                 | 13          |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak.....                                                            | 14          |
| 2.1.3 Kehadiran perempuan di dewan direksi.....                                          | 15          |
| 2.1.4 Jumlah anggota dewan direksi .....                                                 | 15          |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                                            | 16          |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                                                              | 19          |
| 2.4 Hipotesis .....                                                                      | 20          |
| 2.4.1 Pengaruh kehadiran perempuan di dewan direksi terhadap<br>penghindaran pajak ..... | 21          |
| 2.4.2 Pengaruh jumlah anggota dewan direksi terhadap penghindaran<br>pajak .....         | 22          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                                   | <b>24</b>   |
| 3.1 Variabel Penelitian.....                                                             | 24          |

|                                       |                                               |           |
|---------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|
| 1.1.1                                 | Variabel Dependen .....                       | 24        |
| 1.1.2                                 | Variabel Independen .....                     | 24        |
| 1.1.3                                 | Variabel Kontrol .....                        | 25        |
| 3.2                                   | Populasi dan Sampel .....                     | 27        |
| 3.3                                   | Jenis dan Sumber Data .....                   | 29        |
| 3.4                                   | Metode Pengumpulan Data .....                 | 30        |
| 3.5                                   | Metode Analisis Data .....                    | 30        |
| 3.5.1                                 | Analisis Statistik Deskriptif .....           | 30        |
| 3.5.2                                 | Uji Asumsi Klasik .....                       | 30        |
| 3.5.3                                 | Uji Regresi Data Panel .....                  | 32        |
| 3.5.4                                 | Uji Hipotesis.....                            | 33        |
| <b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b> |                                               | <b>37</b> |
| 4.1                                   | Deskripsi Objek Penelitian .....              | 37        |
| 4.1.1                                 | Gambaran Umum .....                           | 37        |
| 4.2                                   | Analisis Data .....                           | 38        |
| 4.2.1                                 | Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif ..... | 38        |
| 4.2.2                                 | Hasil Uji Asumsi Klasik .....                 | 41        |
| 4.2.3                                 | Hasil Uji Regresi Data Panel.....             | 47        |
| 4.2.4                                 | Hasil Uji Hipotesis .....                     | 50        |
| 4.3                                   | Interpretasi Hasil .....                      | 54        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>            |                                               | <b>56</b> |
| 5.1                                   | Kesimpulan.....                               | 56        |
| 5.2                                   | Keterbatasan .....                            | 56        |
| 5.3                                   | Saran .....                                   | 57        |
| Bagian Akhir, terdiri dari : .....    |                                               | 58        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>            |                                               | <b>58</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>           |                                               | <b>61</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                      | 17 |
| 2. Tabel 3.1 Kriteria sampel .....                                           | 20 |
| 3. Tabel 3.2 Daftar sampel Perusahaan .....                                  | 28 |
| 4. Tabel 4.1 Hasil uji statistik deskriptif .....                            | 41 |
| 5. Tabel 4.2 Hasil uji Normalitas (One-Sample Kolmogorof-Smirnov Test) ..... | 42 |
| 6. Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolonearitas .....                               | 45 |
| 7. Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser) .....                   | 46 |
| 8. Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi data panel .....                              | 47 |
| 9. Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinan (R <sup>2</sup> ) .....          | 50 |
| 10. Tabel 4.7 Hasil Uji Simultan (F-Test) .....                              | 51 |
| 11. Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (t-test) .....                               | 53 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 1. Gambar 2.1 Kerangka Pikiran .....                       | 20 |
| 2. Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Grafik Histogram)..... | 43 |
| 3. Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Normal P-Plot).....    | 44 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Lampiran 1). Website resmi <a href="http://idx.co.id">idx.co.id</a> ..... | 61 |
| 2. Lampiran 2). Salah satu Profil Perusahaan tercatat .....                  | 61 |
| 3. Lampiran 3). Daftar harga saham salah satu Perusahaan.....                | 61 |
| 4. Lampiran 4). Tabulasi variable Dependend (Y).....                         | 62 |
| 5. Lampiran 5). Tabulasi variable independend ( $X_1$ dan $X_2$ ).....       | 63 |
| 6. Lampiran 6). Tabulasi Variabel Kontrol ( $K_1$ ).....                     | 64 |
| 7. Lampiran 7). Tabulasi Variabel Kontrol ( $K_2$ ).....                     | 65 |
| 8. Lampiran 8). Tabulasi Variabel Kontrol ( $K_3$ ).....                     | 66 |
| 9. Lampiran 9). OUTPUT SPSS .....                                            | 67 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif .....                                            | 67 |
| 2. Uji Normalitas (One Sample K-S, Normal P-Plot, Histogram).....            | 67 |
| 3. Uji Multikolinearitas .....                                               | 68 |
| 4. Uji Heteroskedastisitas (Glejser, Scatterplot) .....                      | 68 |
| 5. Uji Regresi Data Panel .....                                              | 69 |
| 6. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                  | 69 |
| 7. Uji Simultan (F-Test) .....                                               | 69 |
| 8. Uji Parsial (T-test).....                                                 | 69 |