

**PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN
TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN
DIVERSITAS *GENDER* DALAM DEWAN
DIREKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh :
NusaridyaArrahma
40011421650265

**PROGRAM STUDI DIPLOMA D4 (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Nusaridya Arrahma
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650265
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap
Effective Tax Rate dengan Diversitas Gender dalam Dewan Direksi sebagai
Variabel Moderasi (Pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-
2023)

Semarang, 16 Juni 2025

Dosen Pembimbing


Alfita Rakhmayani S.E.M.Ak.
NIP. 199209302020122017

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nusaridya Arrahma
Nomor Induk Mahasiswa : 4001421650265
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir / Skripsi : Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap *Effective Tax Rate* dengan Diversitas *Gender* dalam Dewan Direksi sebagai Variabel Moderasi (Pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 8, Juli 2024

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani, SE., M.Ak

(.....)

2. Maya Aresteria, SE., M.Si.Ak

(.....)

3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Nusaridya Arrahma menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **Pengaruh Profitabilitas Perusahaan terhadap *Effective Tax Rate* dengan Diversitas Gender dalam Dewan Direksi sebagai Variabel Moderasi (Pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) 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 dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Nusaridya Arrahma

NIM. 40011421650265

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Corporate Profitability* (CP) terhadap *Effective Tax Rate* (ETR) dengan *Board Gender Diversity* (BGD) sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023. Latar belakang penelitian ini berangkat dari fenomena bahwa perus-

jaahan dengan profit tinggi belum tentu memiliki tingkat kepatuhan pajak yang tinggi, serta masih rendahnya keterwakilan perempuan dalam jajaran direksi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan regresi moderasi dengan variabel kontrol berupa ukuran perusahaan, leverage, konservatisme akuntansi, dan likuiditas. Sampel akhir terdiri dari 48 perusahaan selama tiga tahun pengamatan, sehingga diperoleh 144 observasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa CP tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap ETR, yang berarti perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung melakukan perencanaan pajak yang menurunkan beban pajak efektif. Namun, ketika dimoderasi oleh BGD, hubungan tersebut berubah menjadi positif signifikan. Hal ini mengindikasikan bahwa keberadaan perempuan dalam dewan direksi memperkuat kepatuhan perusahaan terhadap kewajiban pajak. Temuan ini mendukung teori agensi, di mana struktur tata kelola yang inklusif mampu menekan perilaku oportunistik dan mendorong etika kepatuhan fiskal yang lebih tinggi.

Kata Kunci: *Corporate Profitability, Effective Tax Rate, Board Gender Diversity*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Corporate Profitability (CP) on the Effective Tax Rate (ETR), with Board Gender Diversity (BGD) as a moderating variable, in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2021–2023. The background of this research stems from the phenomenon that companies with high profits do not necessarily exhibit high tax compliance, as well as the still low representation of women on corporate boards. This study adopts a quantitative approach using secondary data obtained from companies' annual reports and financial statements. The analytical method employed is multiple linear regression and moderation regression, with control variables including firm size, leverage, accounting conservatism, and liquidity. The final sample consists of 48 companies over three years of observation, resulting in 144 observations.

The results show that CP hasn't a significant negative effect on ETR, indicating that highly profitable companies tend to engage in tax planning that reduces their effective tax burden. However, when moderated by BGD, the relationship shifts to a significantly positive one. This suggests that the presence of women on the board of directors strengthens corporate compliance with tax obligations. These findings support agency, where inclusive governance structures are capable of curbing opportunistic behavior and promoting higher standards of fiscal compliance ethics.

Keyword: *Corporate Profitability, Effective Tax Rate, Board Gender Diversity*

KATA PENGANTAR5

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan kekuatan yang telah diberikan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS PERUSAHAAN TERHADAP *EFFECTIVE TAX RATE* DENGAN DIVERSITAS GENDER DALAM DEWAN DIREKSI SEBAGAI VARIABEL MODERASI (PADA SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2023)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa keberhasilan ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan.
4. Ibu Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, memberikan arahan, serta meluangkan waktu dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Orang tua penulis yang telah memberikan cinta, doa, dukungan moral maupun material yang tidak ternilai selama proses pendidikan hingga penyelesaian skripsi ini.

6. Pandan sebagai teman penulis serta teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan motivasi selama proses penulisan skripsi.
7. Seluruh pihak yang berpartisipasi dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun kontribusinya sangat berarti bagi penulis.
8. Akhir kata, penulis mendedikasikan karya ini untuk diri sendiri, sebagai bentuk apresiasi atas perjuangan yang telah dilalui dengan tetap menjaga kesehatan mental dan fisik hingga skripsi ini selesai disusun dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan karya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGA AKHIR/SKRIPSI	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistem Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	13
2.1.2 <i>Effective Tax Rate (ETR)</i>	16
2.1.3 <i>Corporate Profitability (CP)</i>	17
2.1.4 <i>Board Gender Diversity (BGD)</i> dalam Dewan Direksi	19
2.1.5 <i>Firm Size</i> (Ukuran Perusahaan)	20
2.1.6 <i>Leverage</i>	21
2.1.7 <i>Conservatism Accounting</i>	23
2.1.8 <i>Liquidity</i>	24

2.1.9 Penelitian Terdahulu.....	25
2.2 Kerangka Pemikiran	31
2.3 Hipotesis Penelitian.....	32
2.3.1 <i>Corporate Profitability</i> (CP) terhadap <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	32
2.3.2 <i>Board Gender Diversity</i> (BGD) sebagai Pemoderasi.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Definisi Operasi Variabel	35
3.1.1 Variabel Dependen	35
3.1.2 Variabel Independen.....	36
3.1.3 Variabel Kontrol.....	38
3.1.3.1 <i>Firm Size</i> (FSIZE) atau Ukuran Perusahaan	38
3.1.3.2 <i>Leverage</i> (LEVER) atau Penggunaan Hutang	40
3.1.3.3 <i>Conservatism Accounting</i> (CONSACC) atau Konservatisme Akuntansi.....	41
3.1.3.4 <i>Liquidity</i> (LIQU) atau Likuiditas	42
3.2 Populasi dan Sampel.....	43
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	45
3.4 Metode dan Pengumpulan Data.....	46
3.5 Metode Analisis Data.....	48
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
3.5.2 Uji Analisis Regresi	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	56
4.2 Analisis Data.....	58
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2 Uji Analisis Regresi	61
4.2.2.1.1 Uji Normalitas	62
4.2.2.1.2 Uji Multikolinearitas.....	63
4.2.2.1.3 Uji Heteroskedasitas	65
4.2.2.1.4 Uji Autokorelasi.....	67

4.2.2.2 Uji F Sebelum Moderasi.....	69
4.2.2.3 Uji F Setelah Moderasi.....	72
4.2.2.4 Uji T Sebelum Moderasi.....	73
4.2.2.5 Uji T Setelah Moderasi.....	74
4.2.2.6 Koefisien Determinasi Sebelum Moderasi	76
4.2.2.7 Koefisien Determinasi Setelah Moderasi	77
4.3 Interpretasi Hasil.....	78
BAB V PENUTUP	85
5.1 Kesimpulan.....	85
5.2 Keterbatasan	86
5.3 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	90
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 BPS Menganalisa Pendapatan Negara Dominan Berasal Dari Pajak.....	15
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4. 1 Objek Penelitian.....	57
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 Uji Normalitas	62
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4. 5 Uji Heteroskedasitas	66
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4. 7 Uji Regresi Linear Berganda dan MRA.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Kerangka Pemikiran	32
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Analisis Deskriptif.....	93
Lampiran 2 Uji Normalitas.....	93
Lampiran 3 Uji Multikolinearitas	94
Lampiran 4 Uji Heteroskedasitas.....	94
Lampiran 5 Uji Autokorelasi	95
Lampiran 6 Uji Regresi Sebelum Variabel Moderasi	95
Lampiran 7 Uji Regresi Sesudah Ada Variabel Moderasi.....	97