

**PENGARUH HUBUNGAN ANTARA KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *BOARD GENDER DIVERSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : PRAKTIK *ESG*  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**



**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 :

**Devika Maharani**

**NIM. 40011421650210**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**2025**

**PENGARUH HUBUNGAN ANTARA KOMISARIS  
INDEPENDEN, DAN *BOARD GENDER DIVERSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : PRAKTIK *ESG*  
SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**



**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 :

**Devika Maharani**

**NIM. 40011421650210**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**2025**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Devika Maharani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650210

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : **PENGARUH HUBUNGAN ANTARA KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : PRAKTIK *ESG* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

Semarang, 4 Juni 2025

Dosen Pembimbing



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

NIP. 196204161988031003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Devika Maharani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650210

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Skripsi : **PENGARUH HUBUNGAN ANTARA KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* : PRAKTIK *ESG* SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juni 2025**

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin M.Si., Akt. (.....) 
2. Naila Hanum, S.E., M.Acc. (.....) 
3. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti  
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. (.....) 

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini penulis, Devika Maharani, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **"Pengaruh Hubungan Antara Komisaris Independen, dan *Board Gender Diversity* Terhadap *Tax avoidance* : Praktik *ESG* sebagai Variabel Mediasi"** merupakan tulisan penulis sendiri. Dengan ini penulis menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang penulis ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang penulis akui seolah-olah tulisan penulis sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang penulis salin itu, atau yang penulis ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

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

Semarang, 4 Juni 2025  
Yang membuat pernyataan

Devika Maharani  
NIM. 40011421650210

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"selalu yakin disetiap proses yang kiranya susah tapi ternyata aku bisa, berarti emang Allah yang memudahkan"

“setiap orang pasti punya masalah hidup masing-masing, jadi wajar kalo ngerasa *struggle*, kalo hidupnya serba mudah nanti ga inget Allah”

(Devika Maharani)

*Karya ini penulis persembahkan untuk diri penulis sendiri yang selalu kuat selama ini dan keluarga penulis terutama orangtua penulis Soeko Priyanto dan Tri Setiyani yang selalu mendukung penulis, serta orang yang penulis sayangi Aryo dan rekan-rekan penulis yang selalu support disetiap proses hidup penulis.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh komisaris independen dan keberagaman gender dalam dewan komisaris terhadap penghindaran pajak (tax avoidance), dengan praktik *Environmental, Social, and Governance* (ESG) sebagai variabel mediasi. Tax avoidance menjadi isu penting dalam tata kelola perusahaan karena berkaitan dengan transparansi, kepatuhan terhadap regulasi perpajakan, serta reputasi perusahaan di mata publik. Dalam konteks ini, ESG dipandang sebagai bentuk tanggung jawab sosial perusahaan yang dapat memperkuat legitimasi dan mengurangi kecenderungan praktik penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan *Partial Least Squares–Structural Equation Modeling* (PLS-SEM). Data yang digunakan merupakan data sekunder dari 65 perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021–2023, yang diperoleh melalui platform Bloomberg. Penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol seperti ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa komisaris independen dan keberagaman gender tidak berpengaruh signifikan secara langsung terhadap tax avoidance. Namun, keberagaman gender memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap praktik ESG, dan ESG secara signifikan menurunkan praktik penghindaran pajak. Ini menunjukkan bahwa ESG memiliki peran sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara keberagaman gender dan tax avoidance. Temuan ini menguatkan pentingnya penerapan ESG dalam mendorong kepatuhan pajak dan meningkatkan tata kelola perusahaan yang baik.

**Kata kunci:** Komisaris Independen, Keberagaman Gender, ESG

## ***ABSTRACT***

*This research aims to analyze the influence of independent commissioners and board gender diversity on tax avoidance, with Environmental, Social, and Governance (ESG) practices as a mediating variable. Tax avoidance is a crucial issue in corporate governance, as it relates to transparency, regulatory compliance, and corporate reputation. ESG is viewed as a manifestation of corporate social responsibility that can strengthen legitimacy and reduce the tendency for tax avoidance practices.*

*A quantitative approach was applied using Partial Least Squares–Structural Equation Modeling (PLS-SEM). The study used secondary data from 65 non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2023 period, retrieved via the Bloomberg platform. Control variables such as firm size, leverage, and profitability were also included.*

*The results indicate that board independence and gender diversity do not have a significant direct effect on tax avoidance. However, gender diversity has a significant negative effect on ESG practices, and ESG significantly reduces tax avoidance. These findings suggest that ESG plays a mediating role in the relationship between gender diversity and tax avoidance. This study highlights the importance of ESG implementation in enhancing tax compliance and promoting better corporate governance.*

**Keywords:** *Board Independence, Gender Diversity, ESG, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT Tuhan yang Maha Esa, juga senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini sebagaimana mestinya, dengan segala kekurangan dan kelebihanannya.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa tanpa adanya dorongan maupun bimbingan dari berbagai pihak, tugas akhir ini tidak akan terselesaikan sebagaimana yang diharapkan. Berkat adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan, serta doa dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan rasa syukur dan terima kasih banyak kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat, karunia, kemudahan, kesempatan, pertolongan dan semuanya. Serta, Nabi Muhammad SAW, suri tauladan terbaik, pembawa peradaban terbaik bagi umat manusia.
2. Kedua orang tua tercinta Soeko Priyanto dan Tri Setiyani. Terimakasih atas segala kasih yang diberikan dalam membesarkan dan membimbing penulis selama ini sehingga penulis dapat terus berjuang dalam meraih mimpi dan cita-cita. Kesuksesan dan segala hal baik yang kedepannya akan penulis dapatkan adalah karena dan untuk kalian berdua.
3. Bapak Apip, SE., MSi, CTT, CPTT selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin M.Si., Akt. Selaku dosen pembimbing, partner diskusi tugas akhir yang senantiasa memberikan dorongan kepada

penulis agar semangat dalam menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu.

5. Bapak Dr. Wahyu Meiranto S.E.,Akt M.Si. Terimakasih sudah bersedia meluangkan waktu dan penuh sabar mendengarkan segala keluhan kesah, memberikan saran dan pengarahannya kepada penulis. *You're the best and kindest lecture!*.
6. Saudara penulis, *my lil sis* Calysta Syahira Nayaka. Terimakasih selalu baik hati, sabar, dan mengalah menghadapi penulis yang sering *moody*an.
7. Kepada seluruh keluarga besar penulis budhe Sri Mulyani, Om Didik, mba Aniesta, Om Wahyu dan mba Mega, yang senantiasa memberi dorongan, dan semangat kepada penulis serta bantuan selama kuliah hingga bisa menyelesaikan studi.
8. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, kekasih penulis Muhammad Aryo Akbar Al-Fatih pemacu semangat, sumber bahagia dan motivasi penulis. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, berkontribusi banyak dalam penulisan karya tulis ini, baik tenaga, materi, ilmu, waktu, dukungan, hiburan, serta mendengarkan keluhan kesah, dan memberikan semangat kepada penulis.
9. Sahabat seperjuangan penulis Zulfia dan Isaf. Terimakasih senantiasa membantu penulis, memberi masukan, kritikan, penyemangat, motivator, dan partner diskusi yang telah membersamai penulis dari awal kuliah hingga bisa menyelesaikan karya tulis ini.

10. Seluruh teman SMA penulis "*tienz*" yaitu Alegra, Gigih, Nadya, Anis, Sabin, Raffi, Imad, Bentar, Ega, Frito yang selalu memberi keceriaan.
11. Teman-teman SMP penulis Diva, Jana, Selina, Fadilla, Anggi, Raffly, Yusuf yang menjadi partner diskusi, berbagi ilmu dan pengalaman yang membantu meringankan penulis dalam menyelesaikan karya tulis ini.
12. Semua pihak, yang telah membantu yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas do'a dan dukungannya.

Sebagai manusia biasa penulis menyadari penyusunan tugas akhir ini jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan dari ilmu pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karenanya atas kesalahan dan kekurangan dalam penulisan tugas akhir ini, penulis memohon maaf dan bersedia menerima kritikan yang membangun.

Terakhir, harapan penulis, semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya.

## DAFTAR ISI

|                                                      |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                           | <b><i>i</i></b>    |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>                     | <b><i>ii</i></b>   |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>       | <b><i>iii</i></b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....</b>      | <b><i>iv</i></b>   |
| <b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>                    | <b><i>v</i></b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                 | <b><i>vi</i></b>   |
| <b><i>ABSTRACT</i> .....</b>                         | <b><i>vii</i></b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                           | <b><i>viii</i></b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                            | <b><i>xiv</i></b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                            | <b><i>xv</i></b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                         | <b><i>xvi</i></b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                        | <b><i>1</i></b>    |
| 1.1    Latar Belakang .....                          | 1                  |
| 1.2    Rumusan Masalah .....                         | 8                  |
| 1.3    Tujuan.....                                   | 9                  |
| 1.4    Manfaat Penelitian .....                      | 10                 |
| 1.4.1    Teoritis.....                               | 10                 |
| 1.4.2    Praktis.....                                | 10                 |
| 1.5    Sistematika Penulisan .....                   | 11                 |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>                   | <b><i>13</i></b>   |
| 2.1    Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu ..... | 13                 |
| 2.1.1    Teori Legitimasi (Legitimacy Theory).....   | 13                 |
| 2.1.2    Penghindaran Pajak (Tax avoidance) .....    | 15                 |
| 2.1.3    Komisaris Independen.....                   | 16                 |

|                                         |                                                                |           |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.4                                   | Keberagaman Gender (Board Gender Diversity).....               | 17        |
| 2.1.5                                   | Praktik ESG.....                                               | 18        |
| 2.1.6                                   | Kerangka Pemikiran.....                                        | 19        |
| 2.2                                     | Kerangka Pemikiran.....                                        | 25        |
| 2.3                                     | Hipotesis.....                                                 | 25        |
| 2.3.1                                   | Hubungan antara Komisaris independen Terhadap Tax avoidance... | 25        |
| 2.3.2                                   | Hubungan antara Board Gender Diversity Terhadap Tax avoidance  | 26        |
| 2.3.3                                   | Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap praktik ESG..  | 28        |
| 2.3.4                                   | Keberagaman gender berpengaruh terhadap praktik ESG .....      | 29        |
| 2.3.5                                   | Hubungan antara Praktik ESG dengan Tax avoidance.....          | 31        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  |                                                                | <b>34</b> |
| 3.1                                     | Definisi Operasional Variabel .....                            | 34        |
| 3.1.1                                   | Variabel Dependen .....                                        | 34        |
| 3.1.2                                   | Variabel Independen.....                                       | 34        |
| 3.1.3                                   | Variable kontrol.....                                          | 35        |
| 3.2                                     | Populasi dan Sampel .....                                      | 36        |
| 3.3                                     | Jenis dan Sumber Data .....                                    | 37        |
| 3.4                                     | Metode Pengumpulan Data.....                                   | 37        |
| 3.5                                     | Metode Analisis.....                                           | 37        |
| 3.5.1.                                  | Statistik Deskriptif .....                                     | 38        |
| 3.5.2.                                  | Model Pengukuran (Outer Model).....                            | 38        |
| 3.5.3.                                  | Model Struktural (Inner Model).....                            | 39        |
| 3.5.4.                                  | Uji Mediasi (Specific indirect effects) .....                  | 42        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b> |                                                                | <b>43</b> |
| 4.1                                     | Objek Penelitian.....                                          | 43        |

|                            |                                                                |           |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2                        | Analisis Data .....                                            | 44        |
| 4.2.1                      | Statistik Deskriptif.....                                      | 45        |
| 4.2.2                      | Model Pengukuran (Outer Model).....                            | 46        |
| 4.2.3                      | Model Struktural (Inner Model).....                            | 47        |
| 4.3                        | Interprestasi Hasil.....                                       | 55        |
| 4.3.1                      | Hubungan antara Komisaris independen Terhadap Tax avoidance... | 56        |
| 4.3.2                      | Hubungan antara Board Gender Diversity Terhadap Tax avoidance  | 56        |
| 4.3.3                      | Dewan Komisaris Independen berpengaruh terhadap praktik ESG..  | 57        |
| 4.3.4                      | Keberagaman gender berpengaruh terhadap praktik ESG .....      | 58        |
| 4.3.5                      | Hubungan antara Praktik ESG dengan Tax avoidance .....         | 59        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b> |                                                                | <b>61</b> |
| 5.1                        | Kesimpulan .....                                               | 61        |
| 5.2                        | Keterbatasan.....                                              | 62        |
| 5.3                        | Saran.....                                                     | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b> |                                                                | <b>64</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>       |                                                                | <b>72</b> |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... | 25 |
|-------------------------------------|----|

## DAFTAR TABEL

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....                    | 20 |
| Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....                       | 43 |
| Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....                    | 45 |
| Tabel 4. 3 Nilai Outer loading.....                     | 46 |
| Tabel 4. 4 Nilai Uji R-Square.....                      | 47 |
| Tabel 4. 5 Nilai Uji F-Square .....                     | 48 |
| Tabel 4. 6 Nilai Uji Q <sup>2</sup> Predict .....       | 49 |
| Tabel 4. 7 Nilai Goodness Of Fit Model.....             | 50 |
| Tabel 4. 8 Nilai Path Coefficients .....                | 51 |
| Tabel 4. 9 Nilai Uji Collinearity statistics (VIF)..... | 53 |
| Tabel 4. 10 Nilai Uji Mediasi.....                      | 54 |
| Tabel 4. 11 Hasil Uji Hipotesis .....                   | 55 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. 1 Tabel Populasi dan Sampel Perusahaan.....     | 72 |
| Lampiran 1. 2 Tabel Tabulasi Data Variabel Penelitian ..... | 74 |
| Lampiran 1. 3 Tabel Statistik Deskriptif.....               | 78 |
| Lampiran 1. 4 Tabel Hasil Outer Loading.....                | 79 |
| Lampiran 1. 5 Tabel Hasil Model fit.....                    | 79 |
| Lampiran 1. 6 Tabel Hasil Uji R Square .....                | 79 |
| Lampiran 1. 7 Tabel Hasil Uji F Square.....                 | 80 |
| Lampiran 1. 8 Tabel Hasil Uji Q-Square.....                 | 80 |
| Lampiran 1. 9 Tabel Hasil Uji Hipotesis.....                | 80 |
| Lampiran 1. 10 Tabel Hasil Uji VIF .....                    | 81 |
| Lampiran 1. 11 Tabel Hasil Uji Mediasi .....                | 81 |