

**PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *GENDER  
DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar  
di BEI Tahun 2018 - 2022)**

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh :  
DESSY RAHMAWATI  
1910011311012**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk*

*Memperoleh Gelar Sarjana Strata-1*

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BUNG HATTA**

**PADANG**

**2023**

**UNIVERSITAS BUNG HATTA**

LEMBAR PENGESAHAN

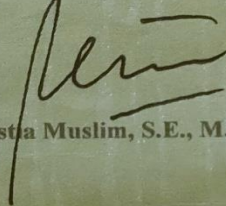
PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN GENDER DIVERSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi empiris pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia 2018-2022)

Oleh

Nama : Dessy Rahmawati  
NPM : 1910011311012

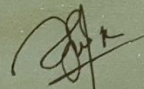
Tim Penguji

Ketua



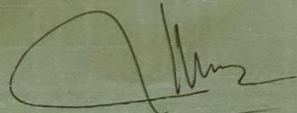
(Resti Yulistia Muslim, S.E., M.Si., Ak, CA)

Sekretaris



(Siti Rahmi, S.E., M.Acc., Ak, CA)

Anggota



(Novia Rahmawati, S.E., M.Si)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
pada tanggal 21 Agustus 2023

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bung Hatta  
Dean



(Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si)

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebutkan didalam daftar pustaka.

Padang, Agustus 2023

Dessy Rahmawati

**PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar  
di BEI pada tahun 2018 - 2022)**

**Dessy Rahmawati<sup>1</sup>, Yeasy Darmayanti<sup>1</sup>.**

**<sup>1</sup>Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta  
Email : [dessyrahmawati1222@gmail.com](mailto:dessyrahmawati1222@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh strategi bisnis terhadap penghindaran pajak dengan *gender diversity* sebagai variabel moderasi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 - 2022, dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapat adalah sebanyak 23 sampel perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Data di olah dengan menggunakan SPSS 23. Teknik analisis menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis ditemukan bahwa strategi bisnis tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *gender diversity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan *gender diversity* mampu memoderasi hubungan antara variabel strategi bisnis terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Strategi Bisnis, *Gender Diversity***

**THE EFFECT OF BUSINESS STRATEGY ON TAX AVOIDANCE WITH GENDER  
DIVERSITY AS A MODERATING VARIABEL**  
*(Empirical Study: Energy Sector Companies Listed on the IDX in 2018 - 2022)*

**Dessy Rahmawati, Yeasy Darmayanti**

*Departement of Accounting, Faculty of Economic and Business, Bung Hatta*

**Email :** [dessyrahmawati1222@gmail.com](mailto:dessyrahmawati1222@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of business strategy on tax avoidance with gender diversity as a moderating variabel in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022, using purposive sampling method. The sample obtained was 23 samples of energy sector companies listed on the IDX. The type of data used in this study is secondary data obtained from [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data are processed using SPSS 23. The analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA).*

*Based on the results of hypothesis testing, it is found that business strategy has no effect on tax avoidance, gender diversity affects tax avoidance and gender diversity is able to moderate the relationship between business strategy variabels on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Business Strategy, Gender Diversity*

## KATA PENGANTAR



**Assalamu'alaikum Wr.Wb**

Puji syukur Alhamdulillah penulis ucapkan terlebih dahulu kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan Anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “**PENGARUH STRATEGI BISNIS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *GENDER DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**”. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi tingkat sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.

Dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung, pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya dan sedalam – dalamnya kepada:

1. Pertama dan paling utama penulis mengucapkan terimakasih kepada Allah SWT yang masih memberi kesempatan dan kesehatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
2. Bapak Prof. Dr. Tafdil Husni, S.E, MBA. selaku Rektor Universitas Bung Hatta Padang.
3. Ibu Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta
4. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku wakil dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Neva Novianti, SE.,M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta

6. Ibu Yeasy Darmayanti, S.E, M.Si.,Ak., CA., Ph.D selaku pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu , tenaga serta pikirannya dalam memberikan bimbingan baik berupa ilmu, petunjuk maupun saran-saran atau pendapat yang sangat saya butuhkan dalam penulisan ini.
7. Seluruh Dosen, Staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama masa studi hingga penyusunan skripsi penulis.
8. Terima kasih banyak kepada Ama dan Apa ku tersayang Lindawati dan Bujang yang selalu menjadi penyemangat saya, yang tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi, terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan saya, terimakasih untuk semuanya berkat do'a dan dukungan ama dan apa, saya bisa berada dititik ini, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
9. Terima kasih banyak kepada Mama dan Papa, yang selalu memberikan do'a , dukungan, semangat dan juga bimbingannya yang luar biasa, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
10. Terimakasih banyak kepada Andika Rahmadani, terimakasih telah menjadi *support system*, yang meluangkan waktunya, mendukung serta menghibur dalam kesedihan dan memberi semangat untuk terus maju dan maju tanpa kenal kata menyerah dalam segala hal untuk meraih apa yang menjadi impian saya.
11. Terima kasih banyak kepada kakak perempuanku kak cime yang selalu memberi cahaya ketika semangat mulai meredup, menjadi pelipur lara dan penyejuk jiwa.

12. Terima kasih banyak kepada Mbak Er yang telah bersama-sama sampai sekarang, terimakasih telah menjadi teman terbaik saya meski nyatanya kita akan berpisah demi mengejar masa depan masing-masing.
13. Terima kasih banyak kepada teman seperjuangan skripsi Aul, Ismi, Dyah, dan Rio yang telah bersama – sama dalam suka yang ikut serta membantu mulai mengajukan judul, seminar proposal dan sampai sekarang penulis bisa menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana.
14. Untuk seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberi dukungan dan motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu.
15. Terakhir, terimakasih untuk diri sendiri, karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki dan ketahui, sehingga terdapat kekurangan baik dari segi bahasa maupun penyusunan ditiap kalimatnya. Oleh karena itu, penulis berharap dengan kerendahan hati kritik dan saran yang bersifat membangun dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun penulis.

Padang, Agustus 2023

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	iv
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.5 Sistematika Penulisan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Teori Agensi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Penghindaran Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Strategi Bisnis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 <i>Gender Diversity</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5.1 Pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5.2 Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap Penghindaran pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5.3 Pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran pajak dimoderasi oleh <i>Gender Diversity</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6 Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Sumber Data, Populasi , dan Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Jenis Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

3.2.1.1	Penghindaran Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1.2	Strategi Bisnis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1.3	Gender Diversity.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Teknik Pengujian Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2	Uji Outlier .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.3	Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Pengujian Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.3	Pengujian Secara Simultan (Uji Statistik F).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.4	Uji Statistik Individual (Uji Statistik t).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Hasil Uji Normalitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Hasil Uji Multikolinieritas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	Hasil Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1	Pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3	Pengaruh Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak dimoderasi oleh <i>Gender Divesity</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Keterbatasan penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pemberian Skor pada Sampel Perusahaan ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3.2 Penentuan Strategi Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas One- Sample Kolgomorov- Smirnov Test	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.7 Hasil Ringkasan Uji Hipotesis.....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... **Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3 Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4 Uji Hipotesis..... **Error! Bookmark not defined.**