

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.

Tugas Akhir dengan judul “PENGARUH *BOARD GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *ESG PERFORMANCE* SEBAGAI VARIABEL INTERVENING” ini ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu Universitas Pelita Harapan, Tangerang.

Penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak, Tugas Akhir ini tidak akan dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan Tugas Akhir ini, yaitu kepada:

- 1) Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut, M.B.A., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
- 2) Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA., CMA., CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
- 3) Ibu Elfina Astrella Sambuaga, S.E., M.S. Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan banyak memberikan masukan kepada penulis.
- 4) Bapak Dr. Tanggor Sihombing, B.A., M.B.A., selaku Penasehat Akademik penulis.
- 5) Semua dosen yang telah mengajar penulis selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.
- 6) Staf Karyawan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam kegiatan administratif.
- 7) Staf Karyawan perpustakaan yang telah membantu penulis hingga lulus kuliah.
- 8) Orang tua, kakak, dan adik yang telah memberikan dukungan moral, doa, dan kasih sayang kepada penulis.

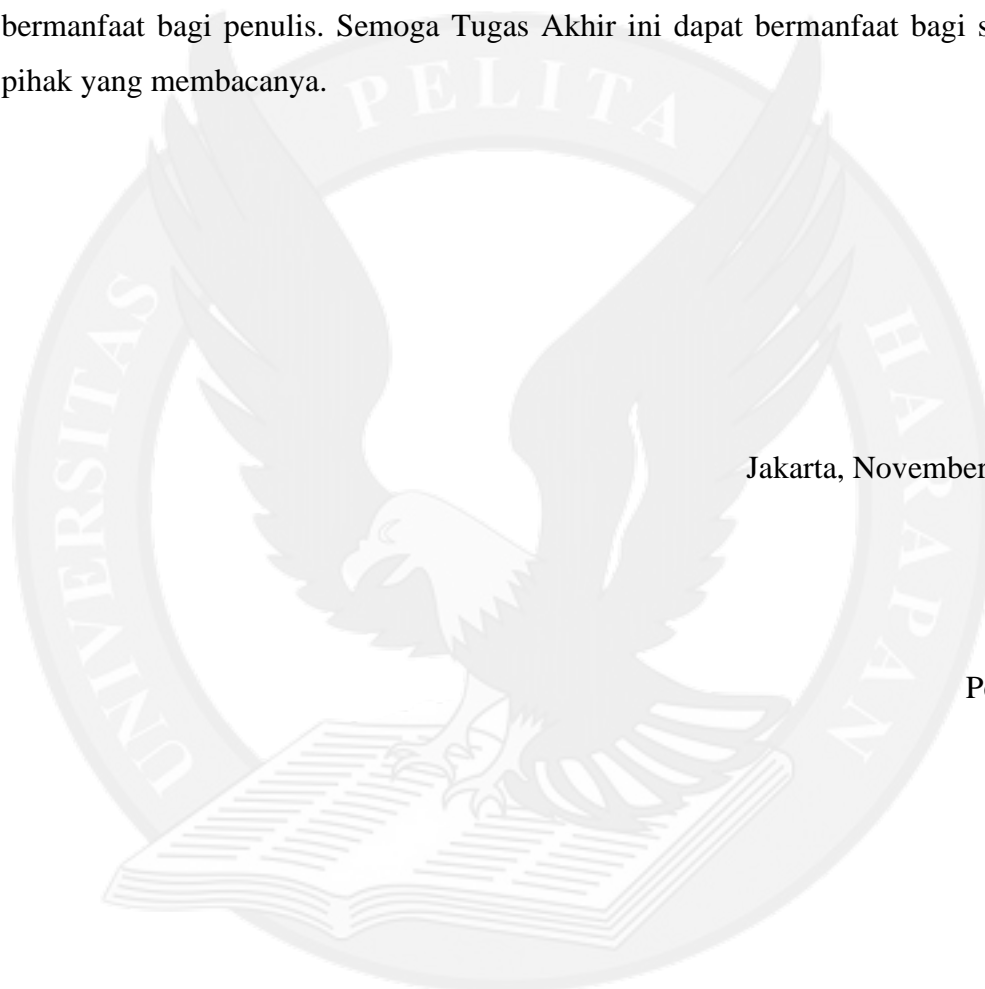
9) Teman-teman seperjuangan di Universitas Pelita Harapan dan teman-teman akrab lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan perhatian kepada penulis.

10) Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, November 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Pembahasan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Definisi Konsep Dasar.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	10
2.1.2 <i>Stakeholder Theory</i> .....	11
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	13
2.1.4 <i>Board Gender Diversity</i> .....	14
2.1.5 <i>ESG Performance</i> .....	16
2.2 Telaah Literatur .....	19
2.3 Kerangka Konseptual .....	23
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1 <i>Board Gender Diversity dan Tax Avoidance</i> .....	23
2.4.2 <i>Board Gender Diversity dan ESG Performance</i> .....	25
2.4.3 Pengaruh <i>ESG Performance</i> sebagai Variabel Intervening.....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Populasi dan Sampel.....	29
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	30
3.3 Model Empiris Penelitian .....	30

3.4 Definisi Variabel Operasional .....	33
3.4.1 Variabel Dependen .....	33
3.4.2 Variabel Independen .....	33
3.4.3 Variabel Intervening .....	34
3.4.4 Variabel Kontrol .....	35
3.5 Metode Analisis Data .....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	36
3.5.2 Analisis Korelasi .....	37
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	38
3.5.4 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5.4.1 Uji Normalitas .....	38
3.5.4.2 Uji Multikolinearitas .....	39
3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	40
3.5.5 Koefisien Determinasi ( <i>R-squared</i> ) .....	40
3.5.6 Uji F .....	41
3.5.7 Uji t .....	41
3.5.8 <i>Path Analysis</i> .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Data Penelitian .....	44
4.2 Statistik Deskriptif .....	45
4.3 Analisis Korelasi .....	48
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	49
4.4.1 Uji Normalitas .....	49
4.4.2 Uji Multikolinearitas .....	52
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.5 Analisis Regresi Linear Berganda .....	55
4.6 <i>Path Analysis</i> .....	60
4.7 Uji Hipotesis .....	61
4.7.1 Uji Koefisien Determinasi .....	61
4.7.2 Uji F .....	62
4.7.3 Uji T .....	63
4.8 Pembahasan .....	64
4.8.1 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
4.8.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap <i>ESG Performance</i> .....	66

4.8.3 Pengaruh *Board Gender Diversity* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *ESG Performance* sebagai Variabel Intervening .....67

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....70  
5.2 Keterbatasan Penelitian .....72  
5.3 Implikasi Hasil Penelitian.....72  
5.4 Saran .....73

**DAFTAR PUSTAKA  
LAMPIRAN**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	23
Gambar 3.1 Diagram Analisis Jalur .....	42
Gambar 4.1 Normal Probability Plot Model 1 dan 3 .....	51
Gambar 4.2 Normal Probability Plot Model 2 .....	52
Gambar 4.3 Hasil Analisis Jalur .....	60



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Telaah Literatur.....	19
Tabel 3.1 Indikator Skor ESG dari Thomson-Reuters ASSET4.....	35
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	44
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	45
Tabel 4.3 Analisis Korelasi .....	48
Tabel 4.4 Uji <i>Shapiro-Wilk</i> Model 1 dan 3 .....	50
Tabel 4.5 Uji <i>Shapiro-Wilk</i> Model 2.....	51
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas Model 1 dan 2.....	52
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas Model 3.....	53
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas Model 1 .....	54
Tabel 4.9 Uji Heteroskedastisitas Model 2 .....	55
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas Model 3 .....	55
Tabel 4.11 Hasil Regresi Linear Berganda Model 1 .....	55
Tabel 4.12 Hasil Regresi Linear Berganda Model 2.....	57
Tabel 4.13 Hasil Regresi Linear Berganda Model 3.....	58

