

**PENGARUH INTERAKSI KEPEMIMPINAN PEREMPUAN DALAM
KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KUALITAS
AUDIT, INSENTIF EKUITAS MANAJEMEN DAN
PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI



NISA'UL RAHMI

2110011311045

Dosen Pembimbing

Dr. Fivi Anggraini, S.E, M.Si., Ak., CA

***Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi***

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

2025

JUDUL SKRIPSI

**PENGARUH INTERAKSI KEPEMIMPINAN PEREMPUAN DALAM
KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KUALITAS AUDIT
INSENTIF EKUITAS MANAGEMENT DAN PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh:

Nama: Nisa'ul Rahmi

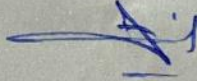
NPM: 2110011311045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal 19 September 2025

Menyetujui

Pembimbing



(Dr. Fivi Anggraini S.E., M.Si., AK.CA)

Ketua Program Studi



(Neva Novianti, S.E., M.Acc)

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH INTERAKSI KEPEMIMPINAN PEREMPUAN DALAM
KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KUALITAS AUDIT
INSENTIF EKUITAS MANAGEMENT DAN PENGHINDARAN PAJAK

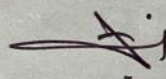
Oleh:

Nama: Nisa'ul Rahmi

NPM: 2110011311045

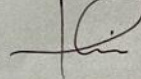
Tim Penguji

Ketua



(Dr. Fivi Anggraini S.E., M.Si., AK.CA)

Sekretaris



(Ethika, S.E., M.Si)

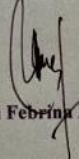
Anggota



(Nurhuda S.E., M.E)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Pada tanggal 19 Septemeber 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bung Hatta


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

**PENGARUH INTERAKSI KEPEMIMPINAN PEREMPUAN DALAM
KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KUALITAS AUDIT,
INSENTIF EKUITAS MANAJEMEN DAN PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh

Nisa'ul Rahmi¹, Fivi Anggraini²

¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta

E-mail: ulrahminisa@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh kualitas audit dan insentif ekuitas manajemen terhadap penghindaran pajak dengan kepemimpinan perempuan dalam komite audit sebagai variabel moderasi. Sampel terdiri dari 12 perusahaan properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024, dengan total 60 observasi. Analisis dilakukan menggunakan regresi data panel melalui EViews 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit dan insentif ekuitas manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, serta kepemimpinan perempuan dalam komite audit tidak memoderasi hubungan tersebut. Temuan ini menegaskan bahwa audit fee, insentif saham, maupun keberadaan ketua komite audit perempuan belum efektif dalam menekan praktik penghindaran pajak pada sektor properti dan real estat. Penelitian ini memberikan implikasi bagi literatur tata kelola perusahaan dan kebijakan perpajakan, serta menjadi masukan praktis bagi regulator dan investor dalam memperkuat mekanisme pengawasan.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Insentif Ekuitas Manajemen, Kepemimpinan Perempuan, Komite Audit, Penghindaran Pajak.

THE EFFECT OF FEMALE LEADERSHIP INTERACTION IN THE AUDIT COMMITTEE ON THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT QUALITY, MANAGEMENT EQUITY INCENTIVES, AND TAX AVOIDANCE

Nisa'ul Rahmi¹, Fivi Anggraini²

¹Mahasiswa, ²Dosen Program Studi Akuntansi

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta

E-mail: ulrahminisa@gmail.com

ABSTRACT

This study examines the effect of audit quality and managerial equity incentives on tax avoidance, with female leadership in the audit committee as a moderating variable. The sample consists of 12 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2020–2024, with a total of 60 observations. Data were analyzed using panel regression with EViews 12. The results show that neither audit quality nor managerial equity incentives have a significant effect on tax avoidance, and female leadership in the audit committee does not moderate these relationships. These findings indicate that audit fees, stock-based incentives, and the presence of female audit committee chairs have not been effective in reducing tax avoidance practices in the property and real estate sector. This study contributes to the literature on corporate governance and taxation, while providing practical implications for regulators and investors in strengthening monitoring mechanisms.

Keywords: Audit Quality, Managerial Equity Incentives, Female Leadership, Audit Committee, Tax Avoidance

**PENGARUH INTERAKSI KEPEMIMPINAN PEREMPUAN DALAM
KOMITE AUDIT TERHADAP HUBUNGAN ANTARA KUALITAS AUDIT,
INSENTIF EKUITAS MANAJEMEN DAN PENGHINDARAN PAJAK**

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini. Shalawat beserta salam semoga terlimpahkan kepada teladan kita Nabi Muhammad SAW, juga kepada keluarganya, sahabatnya dan pengikutnya sampai akhir zaman. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Interaksi Kepemimpinan Perempuan Dalam Komite Audit Terhadap Hubungan Antara Kualitas Audit, Insentif Ekuitas Manajemen Dan Penghindaran Pajak”**.

Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Universitas Bung Hatta. Dalam penyusunan Skripsi ini tidak sedikit hambatan dan kendala yang penulis hadapi baik dari segi teknik maupun non teknis. Namun berkat bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, akhirnya Skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Dalam penulisan dan penyelesaian Skripsi ini, penulis memohon maaf apabila dalam penyusunannya terjadi kesalahan dan kekurangan serta ada kata atau kalimat yang tidak sesuai dengan kaedah yang baik dan benar, sehingga Skripsi ini menjadi kurang sempurna. Maka penulis sangat mengharapkan kritikan dan sarannya yang membangun untuk mencapai kesempurnaan pada Skripsi ini.

Padang, September 2025

Penulis

UCAPAN TERIMKASIH

Penulis menyadari bahwa selesainya menyusun penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik dalam bentuk moril maupun materil. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih atas segala bantuan dan motivasinya, kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam menjalankan penelitian dan pembuatan Skripsi.
2. Kepada alm kedua orangtua (Yoni Syah Putra, S.H & Asnawati, S.H) yang kucintai, semoga mama dan papa bangga melihat pencapaianku disurga,
3. Saudara kandung saya Kurnia Kusuma Wardani, S.A.B, Kurnia Fadilla, S.T, yang sejak kepergian orangtua saya menjadi sandaran, pelindung, sekaligus pengganti kasih sayang orangtua. Terimakasih telah mensupport penulis untuk bangkit dan menyelesaikan skripsi, selalu memberikan doa dan semangat yang tiada hentinya.
4. Ibu Dr Erni Febrina Harahap, S.E., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta.
5. Ibu Neva Novianti, S.E., M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta dan yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan arahan sehingga menjadi salah satu dosen favorit penulis. Ibu Siti Rahmi, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku Sekretaris jurusan akuntansi.
6. Ibu Dr. Fivi Anggraini S.E, M.si., Ak, CA, selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktunya, tenaga dan pikirannya dengan keikhlasannya

dalam memberikan masukan, saran dan arahan yang berharga untuk penyusunan Skripsi ini.

7. Ibu dan Bapak Dosen Akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmu kepada penulis selama jenjang perkuliahan.
8. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat, dukungan, pelukan dan bantuan dalam proses penulisan Skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan 21 yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
10. Teman-teman seperbimbingan saya yang tidak bisa disebutkan satu persatu terimakasih atas semua hal yang kita lakukan bersama-sama dalam proses bimbingan dan penelitian dalam proses pembuatan Skripsi ini.
11. Kepada diri saya sendiri, yang telah mau bangkit dari keterpurukan kehilangan orangtua dan mampu melewati setiap tantangan dalam proses penyusunan skripsi ini dengan kesungguhan dan keikhlasan. Meski dihadapkan pada berbagai keterbatasan dan tekanan, saya memilih untuk tidak berhenti, karena saya percaya bahwa proses ini adalah hal terpenting dari pembentukan karakter dan kedewasaan diri.

Penulis hanya bisa berdo'a semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda pada semua pihak yang telah ikut serta membantu dalam menyelesaikan Skripsi ini.

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMKASIH.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
2.1.2.1 Definisi Penghindaran Pajak	13
2.1.2.2 Tujuan Penghindaran Pajak	13
2.1.2.3 Bentuk Strategi Penghindaran Pajak.....	14
2.1.3 Kualitas Audit.....	15
2.1.3.1 Defenisi Kualitas Audit	15
2.1.3.2 Biaya Audit sebagai Indikator Kualitas Audit	16
2.1.3.3 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit	17
2.1.4 Insentif Ekuitas Manajemen.....	18
2.1.4.1 Defenisi Insentif Ekuitas Manajemen	18
2.1.4.2 Tujuan dan Fungsi Insentif Ekuitas Manajemen	19
2.1.4.3 Risiko dan Tantangan dari Insentif Ekuitas.....	20
2.1.5 Kepemimpinan Perempuan dalam Komite Audit.....	22
2.1.5.1 Defenisi Kepemimpinan Perempuan Dalam Komite Audit	22
2.1.5.2 Peran Kepemimpinan Perempuan dalam Komite Audit	23
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.2.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	23

2.2.2	Pengaruh Insentif Ekuitas Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	24
2.2.3	Pengaruh kepemimpinan Perempuan dalam Komite Audit memoderasi hubungan antara Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.2.4	Pengaruh kepemimpinan Perempuan dalam Komite Audit memoderasi hubungan antara Insentif Ekuitas Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3	Kerangka Konseptual	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		29
3.1	Populasi dan Sampel	29
3.2	Jenis dan Sumber Data	29
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.3.1	Variabel Dependen (Y)	30
3.3.2	Variabel independent.....	30
3.3.2.1	Kualitas Audit	30
3.3.2.2	Insentif Ekuitas Manajemen	31
3.3.3	Variabel Moderasi.....	32
3.4	Metode Analisa Data	32
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	32
3.4.2	Uji Outlier	32
3.4.3	Model Regresi Data Panel.....	33
3.4.3.1	Uji Chow (<i>Chow test</i>)	33
3.4.3.2	Uji Hausman (<i>Hausman Test</i>).....	33
3.4.3.3	Uji Lagrange Multiplier (LM)	33
3.4.4	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.4.4.1	Uji Normalitas	34
3.4.4.2	Uji Multikolinieritas.....	34
3.4.4.3	Uji Autokorelasi.....	35
3.4.4.4	Uji Heterokedastisitas	35
3.4.5	Analisis Regresi Data Panel	35
3.4.6	Uji Hipotesis.....	36
3.4.6.1	Uji F	36
3.4.6.2	Uji Determinasi (R^2)	36
3.4.6.3	Uji t statistik	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.3	Hasil Uji Outlier	40
4.4	Model Regresi Data Panel	41
4.4.1	Uji Chow (<i>Chow Test</i>)	41
4.4.2	Uji Hausman (<i>Hausman Test</i>)	42
4.4.3	Uji Lagrange Multiplier (LM).....	43
4.5	Uji Asumsi Klasik	43

4.5.1 Uji Normalitas	43
4.5.2 Uji Multikolinearitas.....	44
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.6 Analisis Regresi Data Panel.....	45
4.7 Hasil Pengujian Hipotesis.....	47
4.7.1 Hasil Uji Determinasi (R^2)	47
4.7.2 Hasil Uji F	48
4.7.3 Hasil uji t-Statistik	48
4.8 Pembahasan	49
4.8.1 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak	49
4.8.2 Pengaruh Insentif Ekuitas Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	50
4.8.3 Pengaruh kepemimpinan Perempuan dalam komite audit memoderasi hubungan antara kualitas audit terhadap penghindaran pajak.....	51
4.8.4 Pengaruh kepemimpinan Perempuan dalam komite audit memoderasi hubungan antara insentif ekuitas manajemen terhadap penghindaran pajak.....	51
BAB V PENUTUP.....	53
5.1 Kesimpulan	53
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	54
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	64