

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY, FIRM SIZE DAN TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *POLITICAL CONNECTION* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023)**

SKRIPSI



**OLEH:
AMALIA MAYESTIKA PUTRI
NIM. 2103102270**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2025**

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY, FIRM SIZE DAN TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *POLITICAL CONNECTION* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI MADIUN untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu Manajemen

**OLEH:
AMALIA MAYESTIKA PUTRI
NIM. 2103102270**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
JULI 2025**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Amalia Mayestika Putri telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 16 Juli 2025

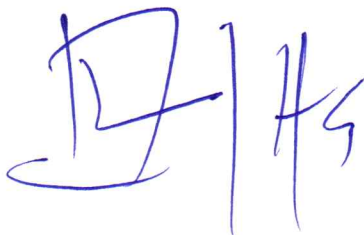
Pembimbing I,



Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si
NIDN. 0709048104

Madiun, 16 Juli 2025

Pembimbing II,



Wiwin Juliyanti, S.E., S.Pd., M. Ak.
NIDN. 0722079303

LEMBAR PENGESAHAN PANITIAN PENGUJI

Skripsi oleh Amalia Mayestika Putri ini telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Rabu, 23 Juli 2025.

Panitia Penguji,


Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

Ketua


Robby Sandhi Dessyarti, S.E., M.M.
NIDN. 0724128802


Sekretaris


Dr. Diah Santi Hariyani, S.E., M.Si.
NIDN. 0709048104

Anggota


Wiwin Juliyanti, S.E., S.Pd., M.Ak.
NIDN. 0722079303

Anggota


Dr. Apriyanti, S.E., M.M., CPSMM
NIDN. 0704047305

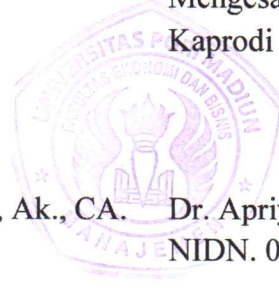
Anggota

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN. 0727078603

Mengesahkan,
Kaprodi S1 Manajemen



Dr. Apriyanti, S.E., M.M.
NIDN. 0704047305

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Amalia Mayestika Putri

NIM : 2103102270

Program Studi : Manajemen

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenar-benarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan hasil pengerjaan orang lain ataupun hasil pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil karya tulisan saya. Apabila dikemudian hari ditemukan bukti skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima konsekuensi atau sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Amalia Mayestika Putri

NIM. 2103102270

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Gender Diversity*, *Firm Size* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Political Connection* sebagai *Variabel Moderasi*” dengan tepat waktu. Shalawat serta salam saya curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. Peneliti sangat bersyukur dengan selesainya penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.

Selama penyusunan skripsi ini peneliti mendapat banyak bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Dr. H. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd. selaku Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Bapak Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si. A.k C.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Ibu Dr. Apriyanti S.E., M.M, CPSMM selaku Kepala Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
4. Ibu Dr. Diyah Santi Hariyani, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 1 yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, ilmu pengetahuan, dan sabar menghadapi kekurangan yang

peneliti miliki selama penyusunan skripsi hingga skripsi terselesaikan.

Terima kasih atas bimbingan dan konsultasi yang telah diberikan.

5. Ibu Wiwin Juliyanti, S.E., S.Pd., M. Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, ilmu pengetahuan, dan sabar menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi hingga skripsi terselesaikan. Terima kasih atas bimbingan dan konsultasi yang telah diberikan.
6. Seluruh Dosen Program Studi Manajemen, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas PGRI Madiun yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama perkuliahan. Dan semoga ilmu yang diberikan bermanfaat untuk kehidupan sehari-hari.
7. Kepada bapak tercinta, Ayahanda Sutikno. Terima kasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau atas segala bentuk bantuan, semangat dan doa yang diberikan meski terkadang pikiran beliau dengan penulis tidak sejalan. Beliau mampu mendidik penulis, memberikan semangat dan motivasi tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studi sampai sarjana.
8. Kepada ibu tercinta, Ibunda Wiwik Lukiyawati. Terima kasih sebesar-besarnya penulis berikan kepada beliau atas segala bentuk bantuan, semangat dan doa yang diberikan. Terima kasih atas kesabaran dan kebesaran hati menghadapi penulis yang keras kepala ini. Ibu menjadi penguat dan pengingat yang paling hebat. Terima kasih sudah menjadi tempat ternyaman ketika bercerita.

9. Kepada teman-teman laboratorium kimia, Shela, Fajar dan Andryan.
Terima kasih sudah membantu pekerjaan yang penulis tinggalkan selama masa skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik. Hal baik ini pasti akan kembali ke kalian juga.
10. Seluruh teman seperjuangan yang selalu memberi semangat pada masa-masa penyelesaian skripsi. Terutama kedua sahabat saya Anggita dan Sukma. Terima kasih atas bantuan, semangat, dan doanya.
11. Serta seluruh pihak yang memberikan bantuan kepada penulis namun tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, semangat dan doa baik yang diberikan kepada penulis selama ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh

Madiun, 19 Juli 2025

Amalia Mayestika Putri

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PANITIAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	17
A. Latar Belakang	17
B. Batasan Masalah.....	29
C. Rumusan Masalah	30
D. Tujuan Penelitian	30
E. Kegunaan Penelitian.....	31
BAB II KAJIAN PUSTAKAN DAN HIPOTESIS PENELITIAN	33
A. Kajian Pustaka.....	33
B. Penelitian Terdahulu	45
C. Kerangka Berpikir.....	56
D. Pengembangan Hipotesis	57
BAB III METODE PENELITIAN.....	67
A. Tempat dan Waktu Penelitian	67
B. Jadwal Penelitian.....	67
C. Desain Penelitian.....	69
D. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Data	70
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	71
F. Teknik Pengumpulan Data.....	79
G. Instrumen Penelitian.....	79

H. Teknik Analisis Data.....	80
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	88
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	88
B. Deskripsi Data.....	89
C. Hasil Analisis Data.....	91
D. Hasil Pengujian Hipotesis	95
E. Pembahasan.....	106
BAB V PENUTUP.....	121
A. Simpulan	121
B. Implikasi dan Saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA	128
VALIDASI SUMBER PUSTAKA PENULISAN SKRIPSI.....	160
RIWAYAT HIDUP.....	172

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3. 1 Rincian Kegiatan.....	68
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	71
Tabel 3. 3 Definisi Operasional.....	76
Tabel 3. 4 Kriteria Autokorelasi Durbin-Watson.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Statistik penerimaan pajak	19
Gambar 1. 2 Grafik Anggaran Infrastruktur	20
Gambar 1. 3 Grafik Perhitungan Nilai CETR.....	24
Gambar 4. 1 Grafik dan Histogram Uji Normalitas	92