

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TUNNELING* DENGAN
POLITICAL CONNECTION SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



OLEH:

ERINNA YULIA PUTRI

NIM. 2202106017

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

2026

**PENGARUH *GENDER DIVERSITY* TERHADAP *TUNNELING* DENGAN
POLITICAL CONNECTION SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan kepada UNIVERSITAS PGRI Madiun untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Strata 1
Program Studi Pendidikan Akuntansi

**OLEH:
ERINNA YULIA PUTRI
NIM. 2202106017**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN
UNIVERSITAS PGRI MADIUN
Juli 2026**

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Erinna Yulia Putri telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 6 Juli 2026

Pembimbing I,


Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si
NIDN. 0710037101

Madiun, 6 Juli 2026

Pembimbing II,

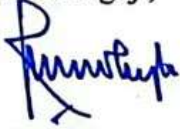


Elana Bra Yusdita, S.E, M.S.A
NIDN. 0714048904

LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Erinna Yulia Putri telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Selasa tanggal 21 Juli 2026.

Panitia Penguji,



Dr. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd.
NIDN. 0019116601

Ketua



Dr. Farida Styahingrum, S.Pd., M.Pd.
NIDN. 0730019001

Sekretaris



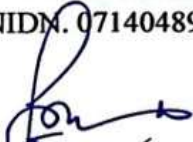
Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si.
NIDN. 0710037101

Anggota



Elana Era Yusdita, S.E., M.S.A.
NIDN. 0714048904

Anggota



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

Anggota

Mengetahui:

Dekan FKIP


Dr. Muh. Waskito Ardhi, S.Pd., M.Pd.
NIDN. 0725028401

Mengesahkan

Kaprodi Pendidikan Akuntansi


Dr. Nur Wajuning Sulistyowati, S.E., M.Pd.
NIDN. 0717068603

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erinna Yulia Putri

NIM : 2202106017

Program Studi : Pendidikan Akuntansi

Fakultas : Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bukan merupakan pengambilan tulisan dan pemikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan dan pemikiran saya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 6 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Erinna Yulia Putri
NIM. 2202106017

MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

MOTTO :

Kesabaran mengajarkan keteguhan, perjuangan menumbuhkan kekuatan, dan setiap proses yang dijalani dengan sungguh-sungguh akan berakhir pada keberhasilan yang penuh makna. “Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. (QS. Al-Insyirah: 6)”.

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Bapak, Ibu, Adik ku tersayang, dan diriku sendiri yang telah berjuang sejauh ini

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Gender Diversity* terhadap *Tunneling* dengan *Political Connection* sebagai Variabel Moderasi” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi S1 Pendidikan Akuntansi, Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan, Universitas PGRI Madiun.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, bimbingan, serta doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Supri Wahyudi Utomo, M.Pd., selaku Rektor Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Muh. Waskito Ardhi, S.Pd., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan persetujuan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Nur Wahyuning Sulistyowati, S.E., M.Pd., selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan arahan dan persetujuan dalam penyusunan skripsi ini.

4. Dr. Elva Nuraina, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan keikhlasan memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Elana Era Yusdita, S.E., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dukungan, serta perhatian kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas PGRI Madiun yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan. Ibu Dr.Liana Vivin Wihartanti, S.Pd., M.Pd, selaku dosen akademik penulis yang telah membantu, memberi arahan dan masukan kepada penulis selama masa perkuliahan
7. Teruntuk cinta pertama dalam hidupku, Bapak. Terima kasih atas segala kasih sayang, doa, pengorbanan, dan perjuangan yang telah diberikan tanpa henti. Bapak senantiasa menjadi sosok yang berdiri di garis terdepan, memberikan dukungan serta memastikan penulis dapat melangkah hingga berada di titik ini. Dari Bapak, penulis belajar tentang keteguhan, tanggung jawab, keberanian, dan makna perjuangan yang sesungguhnya. Skripsi ini bukan semata-mata hasil dari usaha penulis, melainkan juga wujud dari doa, harapan, serta pengorbanan Bapak yang tidak ternilai harganya. Semoga

setiap pencapaian ini menjadi kebanggaan dan ungkapan terima kasih atas segala cinta yang telah diberikan.

8. Untuk pintu surgaku, Ibu. Terima kasih karena tidak pernah lelah menyebut namaku dalam setiap doa. Di setiap langkah yang kujalani, ada kasih sayang Ibu yang menjadi penuntun dan kekuatanku. Ibu adalah tempat pulang ketika dunia terasa berat, pelukan yang menenangkan ketika hati lelah, dan suara yang selalu mengingatkanku untuk tetap kuat. Aku sadar bahwa tidak ada kata yang cukup untuk menggambarkan besarnya cinta dan pengorbanan Ibu. Banyak hal yang mungkin tidak mampu kubalas, namun aku berharap skripsi ini menjadi salah satu bukti bahwa semua doa, air mata, dan harapan Ibu tidak pernah sia-sia. Semoga Allah selalu menjaga kesehatan, kebahagiaan, dan langkah Ibu, sebagaimana Ibu selalu menjaga dan mendoakan setiap langkah anakmu ini dengan penuh cinta tanpa batas.
9. Untuk Kakek dan Nenek tercinta, Om tersayang, serta adik kandungku yang selalu menjadi bagian dari setiap langkah perjuanganku. Terima kasih atas doa yang tidak pernah terputus, kasih sayang yang tidak pernah berkurang, dan dukungan yang selalu menguatkan di saat penulis merasa lelah. Kehadiran kalian adalah pengingat bahwa penulis tidak pernah berjuang sendirian. Dari Kakek dan Nenek, penulis belajar tentang ketulusan dan kesederhanaan, dari Om, penulis mendapatkan semangat dan motivasi untuk terus melangkah, dan dari adik kandung, penulis menemukan alasan untuk tetap kuat dan menjadi pribadi yang lebih baik. Skripsi ini bukan

hanya hasil dari usaha penulis sendiri, tetapi juga buah dari doa, harapan, dan cinta yang kalian berikan dengan tulus.

10. Untuk teman-teman seperjuangan Program Studi Pendidikan Akuntansi angkatan 2022, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, semangat, dan bantuan yang diberikan selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini. Semoga kita semua diberikan kesuksesan dan masa depan yang terbaik.

11. Untuk seseorang yang senantiasa membersamai setiap langkah penulis. Terima kasih atas segala dukungan, perhatian, doa, dan semangat yang tidak pernah berhenti diberikan. Di setiap proses yang penuh perjuangan, revisi, dan keraguan, kehadiranmu menjadi penguat bagi penulis untuk terus bangkit, bertahan, dan menyelesaikan setiap tahap hingga akhir. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik, memberikan motivasi di saat penulis merasa lelah dan kehilangan keyakinan, serta tetap percaya pada kemampuan penulis hingga mampu mencapai titik ini. Semoga segala kebaikan, kesabaran, dan ketulusan yang telah diberikan senantiasa dibalas dengan kebahagiaan, keberkahan, serta kesuksesan dalam setiap langkah kehidupan.

12. Terima kasih kepada Program KIP Kuliah yang telah menjadi jalan bagi penulis untuk meraih pendidikan tinggi dan mewujudkan cita-cita. Terima kasih pula kepada Program Pertukaran Mahasiswa dan Kampus Mengajar yang telah memberikan pengalaman berharga. Setiap kesempatan yang

diberikan melalui program-program tersebut menjadi bagian penting dalam membentuk penulis hingga mampu sampai pada tahap penyelesaian skripsi ini.

13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

14. Untuk diri sendiri, Erinna Yulia Putri, terima kasih telah berani bertahan dan terus melangkah hingga sampai di titik ini. Setiap revisi, doa, air mata, dan perjuangan telah menjadi bagian dari perjalanan yang membentukmu menjadi pribadi yang lebih kuat. Skripsi ini bukan sekadar akhir dari sebuah proses, tetapi juga bukti bahwa setiap usaha yang diperjuangkan dengan tulus akan selalu menemukan jalannya. Hari ini, berbanggalah pada dirimu sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan penyempurnaan karya ini di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, pembaca, serta pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Madiun, 14 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN	v
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xivv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah.....	10
C. Rumusan Masalah.....	11
D. Tujuan Penelitian.....	11
E. Manfaat Penelitian.....	11
F. Definisi Operasional Variabel	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN	16
A. Kajian Pustaka	16
B. Kerangka Penelitian.....	49
C. Hipotesis Penelitian	52
BAB III METODE PENELITIAN.....	58
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	58
B. Desain Penelitian	59
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	60
D. Teknik Pengumpulan Data	62
E. Instrumen Penelitian.....	62
F. Teknik Analisis Data	63
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
A. Deskripsi Data	69
B. Uji Korelasi.....	74
C. Hasil Regresi OLS.....	78
D. Uji Multikolinearitas.....	81
E. Pemilihan Model Panel.....	82
F. Analisis Moderasi	85
G. Pengujian Hipotesis	87
H. Pembahasan	88
BAB V PENUTUP.....	93
A. Simpulan.....	93
B. Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tipologi Masalah Keagenan dalam Tata Kelola Perusahaan	16
Tabel 2.2 Tujuh Variabel Demografis dalam Upper Echelons Theory	22
Tabel 2.3 Dua Orientasi Moral dalam Feminist Ethical Theory	26
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	45
Tabel 3.1 Waktu Penelitian	58
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	61
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	69
Tabel 4.2 Uji Korelasi	75
Tabel 4.3 Hasil Regresi OLS	79
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	81
Tabel 4.5 Uji Chow	83
Tabel 4.6 Uji Hausman	84
Tabel 4.7 Hasil Moderated Regression Analysis	85
Tabel 4.8 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Persentase Perempuan dalam Dewan Direksi Perusahaan Indonesia Periode 2020-2024.....	5
Gambar 2.1 Mekanisme Agency Problem Tipe II dan Dampaknya terhadap Bisnis	19
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	51
Gambar 3.1 Desain Penelitian	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Output STATA Versi 17	134
Lampiran 2 Validasi Sumber Pustaka	138
Lampiran 3 Pengajuan Judul Penelitian	148
Lampiran 4 Lembar Pernyataan Plagiasi.....	149
Lampiran 5 Bukti turnitin.....	150
Lampiran 6 Bimbingan Skripsi	151
Lampiran 7 Bukti Submit Artikel.....	152
Lampiran 8 Riwayat Hidup	153