

**MODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* ATAS PENGARUH MANAJEMEN
LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
**(Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia dan Singapura Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:
Nabilah Adzhani
NIM. 2000444

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2024

**MODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* ATAS PENGARUH MANAJEMEN
LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia dan Singapura Tahun 2019-2022)**

Oleh:

Nabilah Adzhani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Nabilah Adzhani

Universitas Pendidikan Indonesia

Mei 2024

Hak cipta dilindungi Undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak baik seluruhnya maupun sebagian, dengan dicetak ulang,
difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

**MODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* ATAS PENGARUH MANAJEMEN
LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia dan Singapura Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Nabilah Adzhani

2000444

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing 1,

Pembimbing 2,

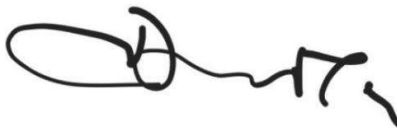


Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.,
CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRPC
NIP. 19740911 200112 2 001

Dr. Budi S. Purnomo, SE., M.M., M.Si.,
CACP., CFP
NIP. 19690108 200604 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRPC
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “*Moderasi Corporate Governance Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Singapura Tahun 2019-2022)*” dan seluruh isinya merupakan karya yang benar-benar saya buat sendiri. Saya tidak melakukan plagiasi maupun pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Dengan pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan pada saya apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran atas keaslian karya saya ini.

Bandung, 7 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Nabilah Adzhani

ABSTRAK

MODERASI *CORPORATE GOVERNANCE* ATAS PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia dan Singapura Tahun 2019-2022)

Oleh:

Nabilah Adzhani
2000444

Dosen Pembimbing:

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP

Manajemen laba kerap dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan dalam rangka mengefisienkan pajak yang harus dibayar, sehingga manajemen laba yang didasari dengan motivasi pajak dapat menimbulkan tindakan dan terjadinya penghindaran pajak. Tata kelola di dalam perusahaan memiliki fungsi untuk memonitoring kegiatan yang dilakukan pihak manajemen di dalam perusahaan yang salah satunya ialah dalam hal perpajakan. Penelitian dilakukan untuk menelusuri dan menguji pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance* dengan komisariss independen dan komite audit sebagai proksi dari variabel moderasi *corporate governance*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan di Bursa Efek Indonesia dan Singapura pada sektor kesehatan dan teknologi untuk tahun periode 2019-2020 dengan hasil sampling sebanyak 128 data. Penelitian dilakukan dengan metode kuantitatif dan menggunakan *Microsoft Excel* dan *Eviews 12* untuk mengolah data penelitian. Manajemen laba pada penelitian menunjukkan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *corporate governance* yang diproksikan oleh komisariss independen dan komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Manajemen Laba, Tata Kelola Perusahaan, Komisariss
Independen, Komite Audit

ABSTRACT

CORPORATE GOVERNANCE MODERATION ON THE EFFECT OF EARNINGS MANAGEMENT ON TAX AVOIDANCE

***(Study of Health and Technology Sector Companies Listed on the Indonesia and
Singapore Stock Exchanges 2019-2022)***

By:

Nabilah Adzhani

2000444

Supervisor:

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP

Earnings management is often carried out by company management to streamline the taxes that must be paid so that profit management based on tax motivation can lead to actions and tax avoidance. Corporate governance within the company has the function of monitoring activities carried out by management within the company, one of which is in terms of taxation. The research was conducted to explore and test the influence of earnings management on tax avoidance with independent commissioners and audit committees as proxies for corporate governance moderating variables. The population of this research is companies on the Indonesia and Singapore Stock Exchanges in the health and technology sectors for the 2019-2020 period with sampling results of 128 data. The research was carried out using quantitative methods and used Microsoft Excel and Eviews 12 to process research data. Research shows that earnings management has a positive effect on tax avoidance, while corporate governance, which is proxied by independent commissioners and audit committees, is unable to moderate the influence of earnings management on tax avoidance.

*Keywords: Tax Avoidance, Earnings Management, Corporate Governance, Independent
Commissioner, Audit Committee*

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT., karena berkat ridha, rahmat, serta karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Moderasi *Corporate Governance* Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Singapura Tahun 2019-2022)**” sebagai salah syarat untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari jika penulisan dan penulisan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap kritik serta saran yang membangun dapat membantu penulis dalam memperbaiki penelitian ini agar lebih baik lagi dan dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Bandung, 7 Mei 2024

Nabilah Adzhani

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT kerna berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segala kuasa-Nya yang telah memberikan kelancaran dan kemudahan dalam penulisan skripsi ini dengan judul “**Moderasi *Corporate Governance* Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor Kesehatan dan Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Singapura Tahun 2019-2022)**”. Penulis tidak mungkin dapat menyelesaikan skripsi tanda adanya dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehuddin, M.Pd., M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia dan dosen pembimbing pertama yang telah memberikan bimbingan serta saran dan dukungan selama proses penyusunan skripsi;
4. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP. selaku dosen pembimbing skripsi kedua yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi;
5. Bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA. selaku dosen pembimbing akademik;
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberikan ilmu dan membantu selama proses kegiatan akademik;
7. Keluarga yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan selama menjalani kegiatan perkuliahan;

8. Najwa Ramadhani Putri Sasmita, Annisa Sekar Hapsari, Sifa Aulia Ramadhani, dan Eissa Ainun Najwa selaku teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan selama perkuliahan berlangsung;
9. Givazka Aqila Rifdy, Rendragraha Dwiputra, Mirabel Laura, dan Chaerunissa Savina selaku teman satu bimbingan yang telah saling membantu dan mendukung satu sama lain selama proses bimbingan berlangsung;
10. Seluruh teman-teman Akuntansi A 2020 yang telah berjuang dan belajar bersama di masa perkuliahan;
11. Seluruh teman-teman Akuntansi angkatan 2020 yang telah memberikan dukungan dan pengalaman yang berharga selama perkuliahan; dan
12. Semua pihak yang telah banyak membantu dan mendukung penulis yang tidak didapat disebutkan satu-persatu.

Bandung, 7 Mei 2024

Nabilah Adzhani

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Konseptual.....	13
2.1.1 Teori Agensi	13
2.1.2 Tax Avoidance.....	15
2.1.3 Manajemen Laba.....	20
2.1.4 Corporate Governance	26
2.2 Hubungan Antar Variabel	31
2.2.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance.....	31
2.2.2 Moderasi Komisaris Independen Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance	33
2.2.3 Moderasi Komite Audit Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance	34
2.3 Penelitian Terdahulu	34
2.4 Kerangka Pemikiran.....	36
2.5 Hipotesis Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Objek Penelitian	40
3.2 Pendekatan Penelitian.....	40

3.3	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	40
3.3.1	Definisi Variabel	40
3.3.2	Operasional Variabel	43
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.4.1	Populasi Penelitian	45
3.4.2	Sampel Penelitian	45
3.5	Teknik Pengumpulan Data	48
3.6	Teknik Analisis Data	48
3.6.1	Statistik Deskriptif	48
3.6.2	Uji Analisis Data Panel	48
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	51
3.6.4	Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Hasil Penelitian	54
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	54
4.1.2	Statistik Deskriptif	54
4.1.3	Analisis Data	64
4.1.4	Uji Asumsi Klasik	67
4.1.5	Uji Hipotesis	68
4.2	Pembahasan	70
4.2.1	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance	70
4.2.2	Moderasi Komisaris Independen Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance	72
4.2.3	Moderasi Komite Audit Atas Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		81
5.1	Kesimpulan	81
5.2	Saran	82
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN		96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2019-2022.....	1
Gambar 1.2 Tren Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan (2018-2022)	2
Gambar 1.3 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT PPh 2018-2022	2
Gambar 2.1 Model Penelitian	39
Gambar 4.1 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	56
Gambar 4.2 Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i>	57
Gambar 4.3 Statistik Deskriptif Manajemen Laba.....	58
Gambar 4.4 Rata-Rata Manajemen Laba	59
Gambar 4.5 Statistik Deskriptif Komisaris Independen	60
Gambar 4.6 Rata-Rata Komisaris Independen.....	61
Gambar 4.7 Statistik Deskriptif Komite Audit	62
Gambar 4.8 Rata-Rata Komite Audit.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3.2 Penentuan Sampel Penelitian	46
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Indonesia.....	46
Tabel 3.4 Daftar Sampel Perusahaan Singapura.....	47
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif Variabel di Indonesia	55
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel di Singapura.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	66
Tabel 4.6 Random Effect Model.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4.9 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	68
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 4.11 Total Rata-Rata Pervariabel Masing-Masing Negara	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kriteria Tugas Komite Audit.....	96
Lampiran 2 Hasil Olah Data Manajemen Laba, Tax Avoidance, dan Corporate Governance	97
Lampiran 3 Tabulasi Data Tax Avoidance	100
Lampiran 4 Tabulasi Data Manajemen Laba	104
Lampiran 5 Tabulasi Data Komisaris Independen.....	122
Lampiran 6 Tabulasi Data Komite Audit.....	126
Lampiran 7 Tabulasi Interaksi Manajemen Laba Dengan Komisaris Independen dan Komite Audit.....	129

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, P. M. (2015). Metodologi Penelitian Kuantitatif. In *Aswaja Pressindo*.
- Aditama, F., & Purwaningsih, A. (2014). Pagaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Nonmanufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *MODUS*, 26(1), 33–50. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2114167>
- Alam, M. H., & Fidiana. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8, 1–22.
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021a). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Koferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(2), 448–466. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i2.1566>
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021b). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Koferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(2), 898–917. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i2.1566>
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(1), 1–12. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management and Tax Avoidance of Firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259.
- Anggraeni, R., & Febrianti, M. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Tata Kelola Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-1), 185–192. <https://doi.org/10.25170/jak.v17i1.3478>
- Antonius, R., & Tampubolon, L. D. (2019). Analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba (The analysis of tax avoidance, deferred tax expense, and political relation on earnings management). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(1), 39–52. <https://penerbitgoodwood.com/index.php/Jakman/article/view/5>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Azizah, E. W., Sudarti, & Kusuma, H. (2018). Pengaruh Pendidikan, Pendapatan Perkapita dan Jumlah Penduduk Terhadap Kemiskinan di Provinsi Jawa

- Timur. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 167–180.
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2020-2022*. bps.go.id
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. In *PT Rajagrafindo Persada*.
- Bisnis.com. (2021). *Sri Mulyani Siap Berburu Pajak di 4 Sektor Ini*. ekonomi.bisnis.com
- Bisnis.com. (2023). *Tren Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Naik dalam 5 Tahun Terakhir*. ekonomi.bisnis.com
- Blaufus, K., Hundsdorfer, J., Jacob, M., & Sünwoldt, M. (2016). Does legality Matter? The Case of Tax Avoidance and Evasion. *Journal of Economic Behavior and Organization*, 1–52. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2016.04.002>
- Briefing, A. (2020). *Indonesia and Singapore Sign Updated Double Taxation Avoidance Agreement*. www.aseanbriefing.com
- Cahyono, D. D., Andiri, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal of Accounting*, 2(2), 1–10.
- Carrolline, Z. R., Gunawan, A. E., Nurdiani, U., Faiza, N., & Kohar, M. (2021). The Effect of Earning Management, Return on Asset and Debt to Equity Ratio to Tax Avoidance (Empirical Study on Consumer Goods Industry Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019). *Psychology and Education*, 58(3), 422–427. https://www.researchgate.net/profile/Mochamad-Mudzakar/publication/356823179_The_Effect_of_Earning_Management_Return_on_Asset_and_Debt_to_Equity_Ratio_to_Tax_Avoidance_Empirical_Study_on_Consumer_Goods_Industry_Sector_Companies_Listed_on_the_Indonesia_Sto
- Chandra, B., & Cintya. (2021). Upaya Praktik Good Corporate Governance Dalam Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 232–247. <https://doi.org/10.21067/jem.v17i3.6016>
- Chrisandy, M. H., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kimia. *Syntax Idea*, 4(5), 835–842. www.aging-us.com
- Corporate Governance (CG) Guides Series for Boards in Singapore. (2017). *Audit Committee*. www.eguide.sid.org.sg
- Cristan, Y., & Poniman. (2023). Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1096–1112.

<https://doi.org/10.48042/jurakunman.v16i2.236>

- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225. <https://doi.org/10.5694/j.1326-5377.1952.tb109167.x>
- Dewi, G. K., Hardaningrum, A. D. N., Utami, S., & Cakranegara, P. A. (2022). The Effect of CSR, Executive Risk Preference, and Company Size on Tax Avoidance in Financial Institutions in Indonesia. *Daengku: Journal of Humanities and Social Sciences Innovation*, 2(4), 466–471. <https://doi.org/10.35877/454ri.daengku1103>
- Dewi, I. S. (2020). Pengaruh Mekanisme Internal Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 5(2), 37–54.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732.
- Doho, S. Z., & Santoso, E. B. (2020). Pengaruh Karakteristik CEO , Komisaris Independen, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1, 169–184.
- Dyrengr, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.1159/000169659>
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, 26, 301–325.
- Fauziyah, S. A., & Sumarta, R. (2023). Pengaruh Financial Distress dan Faktor Lainnya terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 33–46. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1860>
- Febriyanti, N., & Faisal. (2023). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi oleh Pertumbuhan Penjualan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–13.
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection , Foreign Activity , dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1601–1624.
- Forma, F., & Amanah, L. (2018). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–18. <https://doi.org/10.22225/we.19.2.1955.131-142>

- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21* (7th ed.). Penerbit Universitas Diponegoro.
- Globe, J. (2020). *Indonesia, Singapore Update Double Tax Avoidance Agreement*. jakartaglobe.id
- Hadiwibowo, I., Maeti, Aziz, M. T., & Jufri, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Manajemen Laba, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 15–27.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hariseno, P. E., & Pujiono. (2021). Pengaruh Praktik Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 101–111.
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*, 13(4), 365–383. <http://www.aaajournals.org/doi/abs/10.2308/acch.1999.13.4.365>
- Henny. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 36–46.
- Hibberts, M., Johnson, R. B., & Hudson, K. (2012). Common Survey Sampling Techniques. *Handbook of Survey Methodology for the Social Sciences*, 1–520. <https://doi.org/10.1007/978-1-4614-3876-2>
- Hidayat, H., & Wijaya, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*, 25(2), 155–173. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Indrasafitri, O. F. S., & Rachman, A. N. (2023). Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 1(2), 10–23.
- Investor.id. (2021). *Tren Penghindaran Pajak Meningkat*. investor.id
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*, 12(3s), 3203–3216. https://www.researchgate.net/profile/Ferry-Irawan-2/publication/344237805_The_Impact_of_Transfer_Pricing_and_Earning_Management_on_Tax_Avoidance/links/5f5f5e9392851c0789651673/The-Impact-of-Transfer-Pricing-and-Earning-Management-on-Tax-Avoidance.pdf
- Ivena, F., & Handayani, S. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Leverage, dan

- Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *JACFA Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 1(1), 69–101.
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 85–95.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownerships Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Joni, E., & Gunawan, T. (2021). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(2), 169–180. [http://repository.stie-yai.ac.id/846/1/Laporan Penelitian Henni Final.pdf](http://repository.stie-yai.ac.id/846/1/Laporan%20Penelitian%20Henni%20Final.pdf)
- Juliana, D., & Stiawan, H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Transfer Pricing Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *SOSMANIORA: Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 1(3), 283–291. <https://doi.org/10.55123/sosmaniora.v1i3.804>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697–704. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kalil, N. (2019). Prediction of Tax Avoidance Behavior Among Transportation and Logistic Sector Firms in Brazil. *International Journal of Advanced Economics*, 1(2), 55–60. <https://doi.org/10.51594/ijae.v1i2.53>
- Karunia, R. L., & Zurrahma. (2021). *Good Corporate Governance (CGC) dan Komite Audi*. Zurra Infigro Media.
- Kirchler, E., Maciejovsky, B., & Schneider, F. (2003). Everyday Representations of Tax Avoidance, Tax Evasion, and Tax Flight: Do Legal Differences Matter? *Journal of Economic Psychology*, 24(4), 535–553. [https://doi.org/10.1016/S0167-4870\(02\)00164-2](https://doi.org/10.1016/S0167-4870(02)00164-2)
- Kompasiana. (2022). *Salah Satu Perusahaan yang Melakukan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Transfer Pricing*. kompasiana.com
- Kontan. (2020). *Dirjen Pajak Angkat Bicara Soal Kerugian Rp68,7 Triliun Dari Penghindaran Pajak*. nasional.kontan.co.id
- Lestari, H. T., & Ovami, D. C. (2020). Peran Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Asuransi di Indonesia. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 1(1), 1–6. https://ojs.upj.ac.id/index.php/journal_widya/
- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382–11396.

- Marai, A., & Pavlović, V. (2014). An Overview of Earnings Management Measurement Approaches: Development and Evaluation. *Facta Universitatis - Series: Economics and Organization*, 11(1), 21–36.
- Marfiana, A., & Putra, Y. P. M. (2021). The Effect of Employee Benefit Liabilities, Sales Growth, Capital Intensity, and Earning Management on Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 16–30. <https://doi.org/10.35906/jm001.v7i1.718>
- Maruti, I. W., & Nadi, L. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Assets Mix, dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 1(4), 61–83. <https://doi.org/10.61132/moneter.v1i4.37>
- Maulana, M., Sari, R. H. D. P., & Wibawaningsih, E. J. (2021). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 1151–1170.
- Maulida, N., & Yulianto. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(4), 322–345.
- Minawati, B. T., Fujianti, L., & Haryani, I. (2023). Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Ilmiah Akuntansi*, 11(1), 47–56.
- Nabila, & Ramdani, E. (2022). Pengaruh Insentif Eksekutif dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *Asian Journal of Management Analytics*, 1(1), 51–62. <https://doi.org/10.55927/ajma.v1i1.1394>
- Nasution, L. M. (2017). Statistik Deskriptif. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 49–55. <https://doi.org/10.1021/ja01626a006>
- Nirmalasari, S., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Senapan*, 1(1), 1–12.
- Nugroho, A. C., Mulyanto, M., & Afifi, Z. (2022). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Sales Growth, Manajemen Laba, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar DibeI Selama Tahun 2018-2021). *Jurnal Economina*, 1(2), 140–151. <https://doi.org/10.55681/economina.v1i2.27>
- Nurdiana, D. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Profitabilitas. *Menara Ilmu*, 12(6), 77–88.
- Nursida, N., & Pratami, Y. (2022). Pengaruh Multinational Company dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021).

Jurnal Embistek, 1(1), 35–47.
<https://embistek.org/index.php/embistekvolume1>

- Nurulita, N. A., & Yulianto, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. *JPNM Jurnal Pustaka Nusantara Multidisiplin*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/10.59945/jpnm.v1i1.7>
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). Pengaruh Firm Size, Return On Equity, dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 172–186. <https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.4375>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022a). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 4(1), 72–82.
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022b). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82.
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022c). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 4(1), 72–82.
- Organisation for Economic Cooperation and Development. (2004). *The OECD Principles of Corporate Governance*.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/PJOK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Indonesia. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/PJOK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Palalangan, C. A., Atak, M. C., Pasanda, E., & Daud, M. (2020). Vol 1 No 2 (2020): Paulus Journal of Accounting (PJA). *Paulus Journal of Accounting (PJA)*, 3(2), 55–78.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Panjaitan, A., Maksun, A., & Abubakar, E. (2021). The Influence of Corporate Social Responsibility, Corporate Characteristic, Family Ownership, Profitabilitas and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Jurnal Mantik*, 4(4), 2331–2335. <https://iocscience.org/ejournal/index.php/mantik>
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel

- Moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 11(2), 211–217. <https://doi.org/10.28932/jam.v11i2.1996>
- Peng, H. Z. (2021). Tackling Tax Avoidance in the UK and Singapore. *Sing. Comp. L. Rev.*, September 2020. https://heinonline.org/hol-cgi-bin/get_pdf.cgi?handle=hein.journals/singclr2021§ion=21
- Permani, Y., Setiono, H., & Isnaini, N. F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Transfer Pricing, Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitability Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 16–31.
- Prasetyo, A. B. (2014). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 11(1), 1–24.
- Pratiwi, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Debt Equity Ratio Sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ekobistek*, 8(2), 1–9. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v8i2.39>
- Prismanitra, K., & Sukirman. (2021). The Determinants of Tax Avoidance with Good Corporate Governance as A Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(2), 101–107. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i2.47342>
- Purbowati, Rachayu, & Yuliansari, S. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 144–155. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Purbowati, Rachyu. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76. <https://doi.org/10.26533/jad.v4i1.755>
- Puspitasari, T. O., & Njit, T. F. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Trisakti School of Management*, 2(1), 51–66. <http://jurnaltsm.id/index.php/ejatsm>
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2020). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 1–11.
- Putri, A. Z., Nazar, M. R., & Kurnia. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2013 – 2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 558–565.
- Ramadhan, H. A., Ratnawati, V., & Fitrioso, R. (2021). Pengaruh Related Party Transaction dan Earnings Management terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Moderasi Good Corporate Governance. *Bilancia: Jurnal Ilmiah*

Akuntansi, 5(4), 358–369.

- Ramadhani, S. A., & Utomo, D. C. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Eegek Indonesia Tahun 2017-2021) Sherli. *Dipenogoro Journal of Accounting*, 12(2), 1–14. <https://doi.org/10.48042/jurakunman.v16i2.236>
- Republik Indonesia. (2007a). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Republik Indonesia. (2007b). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*.
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 63.
- Riza, A. S. S., & Suryono, B. (2022). Pengaruh Rasio Solvabilitas, Profitabilitas dan Kinerja Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Industri Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(2), 1–18.
- Rosenstein, S., & Wyatt, J. G. (1990). Outside Directors, Board Independence, and Shareholder Wealth. *Journal of Financial Economics*, 26(2), 175–191.
- Sahrir, Sultan, & Syamsuddin, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 14–30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>
- Sari, H. W. N. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan , Manajemen Laba , Komisaris Independen , Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Sari, R. A., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi*, 1(1), 6.5.1-6.5.10.
- Sari, W. A., Fiorintari, & Fitriani, S. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perbankan. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi Vokasi*, 9(1), 308–322.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017a). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133.

<https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.502>

- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017b). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan pertanian yang Listing di BEI 2013-2015). *Journal of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133. <https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.502>
- Setiorini, H., Indrian, R., & Midiastuty, P. P. (2017). Manajemen Laba, Tata Kelola Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Fairness*, 7(1), 15–30. <https://doi.org/10.33369/fairness.v7i1.15142>
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Singapore Institute of Directors. (2021). *eGuide to CG Code*.
- Sirot, B. S., Arum, E. D. P., & Wiralestari. (2024). *The Influence Of Financial Distress, And Earning Management On Tax Avoidance With Good Corporate Governance As A Moderation Variable In Registered Infrastructure Sector Companies On The Indonesian Stock Exchange Year 2019 - 2021*. 3(2), 156–177.
- Situmorang, B., & Anastasia, V. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Realible Accounting Journal*, 1(1), 20–35. <https://doi.org/10.36352/raj.v1i1.132>
- Stiglitz, J. E. (1985). The General Theory of Tax Avoidance. *National Tax Journal*, 38(3), 325–337.
- Sugiharti, & Machdar, N. M. (2023). Transfer Pricing Dan Tax Avoidance: Tinjauan Literatur Tentang Perspektif Global. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 3(2), 26–33. <https://jurnal.itscience.org/index.php/jap/article/view/2982/2341>
- Sulaeman, R. (2021a). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Sulaeman, R. (2021b). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.
- Surokim, Rakhmawati, Y., Suratnoaji, C., Wahyudi, M., Handaka, T., Dartiningsih,

- B. E., Julijanti, D. M., Rachmawati, F. N., Kurniasari, N. D., Trisilowaty, D., Suryandari, N., Cholil, H. A., Quraisyin, D., Moertijoso, B., Rachmad, T. H., Arifin, S., Rozi, F., & Camelia, A. (2016). Riset Komunikasi: Buku Pendamping Bimbingan Skripsi. In *Pusat Kajian Komunikasi Publik Prodi Ilmu Komunikasi FISIB-UTM & Aspikom Jawa Timur*. <http://komunikasi.trunojoyo.ac.id/wp-content/uploads/2016/01/BUKU-Riset-KOMUNIKASI-JADI.pdf>
- Surya, B. A. A., Aditya, & Firmansyah, A. (2023). Is Earnings Management Related to Tax Avoidance Activity? The Moderating Role of Independent Commissioners. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Journal)*, 7(1), 1–7.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1, 47–62.
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-2), 121–130. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.750>
- Thalita, A. A., Hariadi, B., & Rusydi, M. K. (2022). The Effect of Earnings Management on Tax Avoidance with Political Connections As a Moderating Variable. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 11(5), 344–353. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i5.1864>
- The Straits Times. (2021). *More Independent Directors, But Board Sizes Shrinking in Singapore: Report*.
- Veronika, M., & Yohanes. (2022). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Tax Avoidance di Perusahaan Non-Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 547–564. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i4.1825>
- Wardani, D. K., Dewanti, W. I., & Permatasari, N. I. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 15(2), 18–25. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v15i2.405>
- Wijaya, F. A., & Suparmun, H. (2023). Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(4), 183–196. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699–728.
- Winarno, W. . (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistik*. UPP STIM YKPN.
- Wirawan, S. L., & Yuniarwati. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Barang Konsumsi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 27(3), 318–337. <https://doi.org/10.24912/je.v27i03.879>

- Yohan, & Pradipta, A. (2019). Pengaruh Roa, Leverage, Komite Audit, Size, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-1), 1–8. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Zamani, Z., & Suprapti, E. (2022). *Dimensi Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. Universitas Muhammadiyah Malang.