

Nomor : 202/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN
KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana dari Program Studi
S1 Akuntansi



Disusun oleh :

Fulki Firasyan Sontani

2006380

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

2024

**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN KEPEMILIKAN
KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh :
Fulki Firasyan Sontani

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Fulki Firasyan Sontani
Universitas Pendidikan Indonesia
2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, fotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2024

Penulis,

Fulki Firasyan Sontani

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUIH TRANSAKSI PIHAK BERELASI DAN KEPEMILIKAN KELUARGA
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2022)
SKRIPSI**

Disusun Oleh:
Fulki Firasyan Sontani
2006380

Telah disetujui oleh:
Pembimbing 1



Dr. Toni Heryana, S.Pd, MM.,CRA, CRP

NIP. 19780627 200312 1 001

Telah disetujui oleh:
Pembimbing 2



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak.,
CA., CFP, ERMCP, CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

Mengetahui:
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CMRP

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak

Oleh :
Fulki Firasyan Sontani
2006380

Dosen Pembimbing :

¹Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA. CRP

²Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh transaksi pihak berelasi dan kepemilikan keluarga terhadap penghindaran pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak di sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. Populasi pada penelitian ini terdapat 85 perusahaan. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*, menghasilkan 38 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi data panel. Hasil dari penelitian ini adalah variabel transaksi pihak berelasi berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan variabel kepemilikan keluarga tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara simultan variabel transaksi pihak berelasi dan kepemilikan keluarga berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Transaksi Pihak Berelasi, Kepemilikan Keluarga, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The Effect of Related Party Transactions and Family Ownership on Tax Avoidance

Author :
Fulki Firasyan Sontani
2006380

Supervisor :
¹Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA. CRP
²Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSRS

This study aims to analyze the effect of related party transactions and family ownership on tax avoidance. The population in this study are companies engaged in the energy sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The population in this study were 85 companies. The sampling method in this study used purposive sampling, resulting in 38 companies as research samples. The research method used is descriptive research method with a quantitative approach. The data analysis technique used in this research is panel data regression analysis. The results of this study are related party transaction variables affect tax avoidance, and family ownership variables have no effect on tax avoidance. Simultaneously, the variables of related party transactions and family ownership affect tax avoidance.

Keyword : Related Party Transaction, Family Ownership, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih belum sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa, ataupun penulisannya, hal tersebut tidak lepas dari keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, usulan, dan saran yang membangun guna memperbaiki skripsi ini. Penulis mengharapkan skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan bagi para pembacanya.

Bandung, Agustus 2024

Fulki Firasyan Sontani

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses pengerjaan skripsi ini, tidak dipungkiri terdapat banyak hambatan serta rintangan yang dihadapi oleh penulis. Penulis tidak akan berhasil sampai di titik ini tanpa adanya bantuan, dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, bantuan dalam segala hal, dan doa yang terbaik kepada penulis. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. M Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA., CRP . dan Ibu Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA, CFP, ERMCP, CSR. selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, semangat dan bantuan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.

6. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. dan Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP., selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberikan ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Teman-teman satu bimbingan yang selalu menemani, membantu, dan memberikan saran serta semangat selama proses mengerjakan skripsi.
9. Teman-teman Akuntansi Angkatan 2020 yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis.
10. Teman-teman SMA Krisna, Bagas, Andika, Sambarana, Irfan, dan Farhan yang telah memberikan semangat dan keceriaan saat menyelesaikan penelitian ini.

Serta kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala doa dan dukungannya yang sudah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlimpah. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 <i>Theory of Planned Behavior</i>	12
2.1.3 Transaksi Pihak Berelasi	14
2.1.4 Kepemilikan Keluarga	16
2.1.5 Penghindaran Pajak	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Hubungan Antar Variabel	28
2.3.1 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Penghindaran Pajak	28
2.3.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak	29
2.3.3 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga	30
terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4 Kerangka Pemikiran	31
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Subjek dan Objek Penelitian	36
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	36
3.2.1 Populasi	36
3.2.2 Sampel	40

3.3 Variabel Penelitian	41
3.3.1 Variabel Independen.....	41
3.3.2 Variabel Dependen.....	42
3.4 Teknik Pengambilan Data.....	44
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	44
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	46
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	48
3.5.4 Uji Hipotesis.....	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	52
4.1.2 Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian	53
4.1.3 Analisis Regresi Data Panel	59
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	63
4.1.5 Pengujian Hipotesis.....	64
4.2 Pembahasan.....	67
4.2.1 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak	67
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak.....	69
4.2.3 Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Simpulan	73
5.2 Keterbatasan.....	74
5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3 1 Populasi Penelitian.....	37
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3 3 Definisi Operasional	43
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	52
Tabel 4. 2 Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi Pada Perusahaan yang Bergerak Pada Sektor Energi Periode 2018-2022.....	54
Tabel 4. 3 Kepemilikan Keluarga Pada Perusahaan Bergerak di Sektor Energi ...	56
Tabel 4. 4 Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bergerak di Sektor Energi Periode 2018-2022	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow.....	59
Tabel 4. 6 Hasil uji lagrange multiplier	61
Tabel 4. 7 Common Effect Model.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Rasio Kepatuhan Pelaporan SPT Pajak (2017-2022).....	4
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian	34
Gambar 4. 1 Rata-rata Transaksi Pihak Berelasi	55
Gambar 4. 2 Jumlah Kepemilikan Keluarga	57
Gambar 4. 3 Rata-rata Penghindaran Pajak	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data hasil perhitungan transaksi pihak berelasi perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022	81
Lampiran 2 Data hasil perhitungan kepemilikan keluarga perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.....	82
Lampiran 3 Data hasil perhitungan penghindaran pajak perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022.....	83

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, M. F., & Efendi, D. (2021). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi, Size, Sales, Growth Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(8).
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/4157/4169>
- Alkawsar et al. (2017). Pengaruh Transaksi Afiliasi Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 1, 1–12.
- Amaliah, E. N., Darnah, D., & Sifriyani, S. (2020). Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect model (FEM) dan Random Effect Model (REM) (Studi Kasus: Persentase Penduduk Miskin Menurut Kabupaten/Kota di Kalimantan Timur Tahun 2015-2018). *ESTIMASI: Journal of Statistics and Its Application*, 1(2), 106.
<https://doi.org/10.20956/ejsa.v1i2.10574>
- BARLI, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223.
<https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. *PT Rajagrafindo Persada*, 1–239.
- Christa, R. G., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi. *JEM17: Jurnal Ekonomi Manajemen*, 5(1), 1–18. <https://doi.org/10.30996/jem17.v5i1.3618>
- Daffa, M., Fadhali, M., & Laksito, H. (2023). Pengaruh *Institutional Ownership* , Profitabilitas , *Leverage* , dan *Related Party Transaction* Terhadap. *12*, 1–10.
- Darma, S. S. (2019). Pengaruh Related Party Transaction Dan Thin Capitalization Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(1), 58. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i1.2204>
- Estralita Trisnawati, C. H. (2020). Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Tata Kelola

- Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013-2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2), 818. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i2.7664>
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Pengaruh moderasi koneksi politik terhadap kepemilikan keluarga dan agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 22(1), 46–60. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss1.art5>
- Indirawati, T., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Menggunakan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar, 1976*, 1–8. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4322>
- Irawati, W., Akbar, Z., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Krisyadi, R., & Anita, A. (2022). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(1), 416–425. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.599>
- Mahardini, N. Y., Hapsari, D. P., & Sari, M. A. N. O. (2022). Related Party Transaction Dan Thin Capitalization: Apakah Berdampak Pada Strategi Penghindaran Pajak? “*LAWSUIT*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 122–139. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5580>
- Mawaddah, S. Z., & Darsono. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Kepemilikan Keluarga, Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–11.
- Nandita, D. A., Alamsyah, L. B., Jati, E. P., & Widodo, E. (2019). Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor-Faktor yang Mempengaruhi PDRB di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1), 42. <https://doi.org/10.13057/ijas.v2i1.28950>

- Nindita, & Budi, A. B. (2021). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(02), 753–765.
- Nindita et al. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 418–428. <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>
- Nindita, & N, Y. A. B. B. (2022). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Nurariza, C. (2019). Pengaruh Related Party Transaction, Multinationally, Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 4(2), 58–64. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.92>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putri, N., & Sekar Mayangsari. (2023). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3231–3242. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>
- Ramadhan et al. (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.
- Rizal, A. S. (2019). Pengaruh Pengetahuan Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak Kendaraan Bermotor Dan Sistem Samsat Drive Thru Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*

Universitas Pamulang, 7(1), 76. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i1.2508>

- Rohi Mone, R., Budiansyah, K., Rinaningsih, R., & Yuliati, R. (2020). Pengaruh Besaran Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 5(1), 1–26. <https://doi.org/10.51289/peta.v5i1.411>
- Saputra, M. D., & Susanti, J. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *VALID Jurnal Ilmiah*, 16(2), 164–179.
- Selistiaweni, S., Arieftiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kesulitan Keuangan, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- Sholikhah, A. (1970). Statistik Deskriptif Dalam Penelitian Kualitatif. *KOMUNIKA: Jurnal Dakwah Dan Komunikasi*, 10(2), 342–362. <https://doi.org/10.24090/komunika.v10i2.953>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Ullah, K., & Bagh, T. (2019). *Finance and Management Scholar at Riphah International University Islamabad, Pakistan, Faculty of Management Sciences*. 10(6), 44–49. <https://doi.org/10.7176/RJFA>
- Valentino, V., & Juniarti. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Keluarga dan Kinerja Perusahaan pada Sektor Pertambangan. *Business Accounting Review*, 5(2), 613–624.
- Wardani, D. K., & Susilowati, W. T. (2020). Urgensi Transparansi Informa Si Dalam Perlawanan Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(1), 127–137. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.1.08>
- Warga Dalam, W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–

35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>

Widiana, I. G. K. W., Dwirandra, A. A. N. B., Budiarta, I. K., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2022). Good Corporate Governance dan Manajemen Laba Governance Memoderasi Hubungan Related Party Transaction Pada Agresivitas Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 941. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p09>

Widyasari, P. ayu, Juantara, S. A., & Natalia, I. (2021). Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan Antara Sektor (Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 271–284. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.271-284>

Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, *Corporate Governance* dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jdeb*, 13(20), 181–193.

Yantri, O. (2022). Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 2(2), 121–137. <https://doi.org/10.35912/rambis.v2i2.1530>

Yuniarti, N., Sherly, E. N., & Sari, D. N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1), 97–109. <https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.827>