

Nomor: 164/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN DEWAN
KOMISARIS, DAN *GENDER DIVERSITY* DEWAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Ayu Fitriyani

2008428

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2024

Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, dan *Gender Diversity* Dewan terhadap Agresivitas Pajak
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022)

Oleh:
Ayu Fitriyani

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

© Ayu Fitriyani
Universitas Pendidikan Indonesia
2024

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

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN, UKURAN DEWAN
KOMISARIS, SERTA *GENDER DIVERSITY* DEWAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)**

SKRIPSI

Disusun oleh:


Ayu Fitriyani


2008428

Telah disetujui oleh:

Pembimbing 1


Pembimbing 2


Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.
NIP. 19771210 201404 2 001


Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA.,
QMSA., CPA., CIISA.
NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



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

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, dan *Gender Diversity* Dewan terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2022)**” 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 dalam masyarakat keilmuan.

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

Bandung, Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Ayu Fitriyani

ABSTRAK

Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, dan *Gender Diversity* Dewan terhadap Agresivitas Pajak

Oleh:

Ayu Fitriyani

2008428

Dosen Pembimbing 1:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.

Dosen Pembimbing 2:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara struktur kepemilikan, ukuran dewan komisaris, dan *gender diversity* dewan terhadap agresivitas pajak. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022 sebanyak 113 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan *purposive sampling* dan didapatkan 40 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif menggunakan analisis regresi data panel dengan alat bantu statistik berupa *Eviews 12 Student Version*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional dan *gender diversity* dewan berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, dan variabel kepemilikan terkonsentrasi berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak. Sedangkan variabel ukuran dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: Struktur Kepemilikan, *Gender Diversity*, Dewan, Agresivitas Pajak.

ABSTRACT

The Effect of Ownership Structure, Board of Commissioners Size, and Board Gender Diversity on Tax Aggressiveness

Author:

Ayu Fitriyani

2008428

Supervisor 1:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.

Supervisor 2:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA.

This research aims to determine the effect between ownership structure, board of commissioners size, and board gender diversity on tax aggressiveness. The population in this research were manufacturing companies in the consumer non-cyclical sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 – 2022 totaling 113 companies. The sampling technique used in this research was purposive sampling and 40 companies were obtained as research samples. The research method used is descriptive research method with a quantitative approach using panel data regression analysis with statistical tools in the form of Eviews 12 Student Version. The results of this research indicate that institutional ownership variables and board gender diversity have a negative effect on tax aggressiveness, and concentrated ownership variables have a positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, the board of commissioners size variable has no effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Ownership Structure, Gender Diversity, Board, Tax Aggressiveness.*

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah robbilalamin, puji dan syukur kehadirat Allah SWT karena berkat rahmah serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian ini dengan judul “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, serta *Gender Diversity* Dewan terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2022)” dengan lancar dan baik. Penelitian ini disusun untuk memenuhi salah satu tugas akhir dalam memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi.

Dalam proses perencanaan, penyusunan, hingga penyelesaian proposal ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak dalam segi bimbingan, informasi, doa, serta motivasi, terutama dari kedua orang tua dan keluarga. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Solehudin, M.Pd., M.A. selaku rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahmad, M.S. selaku dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 1 dalam penulisan penelitian ini, yang senantiasa memberikan bimbingan, nasihat, kritik, serta memberikan waktu kepada penulis untuk dapat membantu menyelesaikan penelitian ini.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA. selaku Dosen Pembimbing 2 dalam penulisan penelitian ini, yang senantiasa memberikan bimbingan, nasihat, kritik, serta memberikan waktu kepada penulis untuk dapat membantu menyelesaikan penelitian.
6. Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, S.T., M.M., QRMA., selaku pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.

7. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.; Bapak Dr. Arim, S.E., M.Si., Ak., CA., CFP.; dan Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku dosen penelaah dan penguji skripsi yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
8. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi, yang senantiasa memberikan ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
9. Miu dan Pipo, selaku kucing kesayangan penulis, yang selalu menemani dan memberikan energi positif kepada penulis.
10. Duta Ficky Arif Mukmin, yang selalu menemani dan memberikan banyak kekuatan, dukungan, semangat, juga motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
11. Eli Sintawati, Maryam, Muhamad Farhan Lazuardian, dan Vadya Dwi Prahasti, selaku teman seperjuangan selama perkuliahan yang selalu membersamai dan memberikan dukungan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
12. Agisnia Tresna dan Sri Rahayu, selaku sahabat SMP dan SMA penulis yang selalu mendukung, memberikan semangat, dan membersamai penulis.
13. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2020, yang telah memberikan warna selama proses perkuliahan.
14. Ayu Fitriyani, diri saya sendiri. Terima kasih telah bertahan dan terus berjuang untuk dapat menyelesaikan apa yang sudah dimulai dengan segala keadaan yang terjadi.
15. Seluruh pihak yang terlibat dan berkontribusi dalam penyusunan penelitian ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Terima kasih atas seluruh doa, bantuan, dukungan, juga motivasi yang telah diberikan kepada penulis. Semoga senantiasa mendapatkan balasan yang berlipat ganda oleh Allah SWT. Aamiin.

Bandung, Juli 2024
Penulis

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat serta hidayah-Nya, penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Dewan Komisaris, dan *Gender Diversity* Dewan terhadap Agresivitas Pajak” pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi tahun 2019 – 2022.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan juga doa kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis tentu menyadari bahwa dalam perencanaan, penyusunan, hingga penyelesaian skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna, mengingat adanya keterbatasan pengetahuan dan kemampuan dari penulis. Dengan begitu, kritik dan saran sangat dibutuhkan untuk penelitian yang lebih baik, mengingat tidak ada sesuatu yang sempurna tanpa saran yang membangun. Semoga penelitian ini dapat memberikan informasi dan wawasan yang bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Bandung, Juli 2024



Ayu Fitriyani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	10
KAJIAN TEORI	10
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	10
2.1.1 Kajian Teori Dasar (<i>Grand Theory</i>).....	10
2.1.2 Kajian Variabel Penelitian	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Keterikatan Antar Variabel.....	31
2.4 Kerangka Pemikiran	33
2.5 Hipotesis Penelitian	36
BAB III	37
METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Pendekatan Penelitian.....	37
3.2 Definisi dan Operasional Variabel Penelitian	37
3.2.1 Variabel Penelitian	37
3.2.2 Operasional Variabel Penelitian.....	39
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	41
3.3.1 Populasi Penelitian.....	41

3.3.2	Sampel Penelitian.....	41
3.4	Prosedur Pengumpulan Data	43
3.5	Teknik Analisis Data	43
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2	Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	43
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.4	Analisis Regresi Data Panel.....	46
3.5.5	Uji Hipotesis	46
BAB IV		49
PEMBAHASAN		49
4.1	Hasil Penelitian.....	49
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	49
4.1.2	Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian	51
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	70
4.1.4	Analisis Data Panel	71
4.1.5	Uji Asumsi Klasik.....	77
4.1.6	Pengujian Hipotesis.....	79
4.2	Pembahasan	83
4.2.1	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak ...	83
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Agresivitas Pajak	87
4.2.3	Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak ...	90
4.2.4	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Dewan terhadap Agresivitas Pajak.....	94
BAB V.....		97
SIMPULAN DAN SARAN		97
5.1	Simpulan.....	97
5.2	Keterbatasan Penelitian	97
5.3	Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA		99
LAMPIRAN.....		106

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Peranan Penerimaan Pajak DJP terhadap Pendapatan Negara.....	1
Tabel 1.2 Rasio Kepatuhan Penyampaian SPT Tahunan PPh Badan	2
Tabel 2.1 Pengukuran Agresivitas Pajak	15
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan	42
Tabel 4.1 Nilai ETR Perusahaan Sampel.....	52
Tabel 4.2 Proporsi Kepemilikan Institusional Perusahaan Sampel	56
Tabel 4.3 Proporsi Kepemilikan Terkonsentrasi Perusahaan Sampel	59
Tabel 4.4 Jumlah Dewan Komisaris Perusahaan Sampel	63
Tabel 4.5 Proporsi <i>Gender Diversity</i> Dewan Perusahaan Sampel.....	66
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	73
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	74
Tabel 4.10 Hasil <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	75
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	78
Tabel 4.12 Hasil Uji t (Parsial)	80
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Simultan).....	82
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi	83
Tabel 4.15 Nilai Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak	84
Tabel 4.16 Nilai Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Agresivitas Pajak	87
Tabel 4.17 Rata-rata Ukuran Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak	90
Tabel 4.18 Rata-rata <i>Gender Diversity</i> Dewan terhadap Agresivitas Pajak	94

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	35
Gambar 4.1 Grafik Rata-rata Agresivitas Pajak.....	54
Gambar 4.2 Grafik Rata-rata Kepemilikan Institusional	58
Gambar 4.3 Grafik Rata-rata Kepemilikan Terkonsentrasi	62
Gambar 4.4 Grafik Rata-rata Ukuran Dewan Komisaris	65
Gambar 4.5 Grafik Rata-rata Proporsi Dewan Wanita	69
Gambar 4.6 Grafik Uji Heteroskedastisitas	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Hasil Perhitungan Agresivitas Pajak.....	106
Lampiran 2. Data Hasil Perhitungan Proporsi Kepemilikan Institusional.....	111
Lampiran 3. Data Hasil Perhitungan Proporsi Kepemilikan Terkonsentrasi.....	115
Lampiran 4. Data Hasil Perhitungan Ukuran Dewan Komisaris	119
Lampiran 5. Data Hasil Perhitungan Proporsi Dewan Wanita	123
Lampiran 6. Lembar Frekuensi Bimbingan Seminar Usulan Penelitian.....	127
Lampiran 7. Lembar Persetujuan Perbaikan Seminar Usulan Penelitian	129
Lampiran 8. Lembar Frekuensi Bimbingan Skripsi.....	130
Lampiran 9. Lembar Persetujuan Perbaikan (Revisi) Skripsi.....	132

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, R., & Rachmat, H. (2019). *Pajak, Mekanisme Bonus dan Transfer Pricing*. 7(1), 21–30.
- Afdhal, R., & Adiwibowo, A. S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–13.
- Akbar, M., Chandra, T., & Yayuk Priyati, R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 10(2), 156–170.
- Alang, K. F., & Syahdan, S. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Kepemilikan Keluarga, Size, Leverage, dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Non-Keuangan di Indonesia). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2014), 81–93.
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The Impact of Ownership Structure and The Board of Directors' Composition on Tax Avoidance Strategies: Empirical Evidence From Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 795–812.
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(2), 163–176.
- Anthony, R., & Govindarajan, V. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Salemba Empat.
- Arikunto, S. (2014). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktek Edisi Revisi IV. Cet. Ke-14*. Rineka Cipta.
- Barber, B. M., & Odean, T. (2001). Boys Will Be Boys: Gender, Overconfidence, and Common Stock Investment. *Quarterly Journal of Economics*, 116(1), 261–292.

- Bernardi, R., & Arnold, D. (1997). An Examination of Moral Development Within Public Accounting By Gender, Staff Level, and Firm. *Contemporary Accounting Research*, 14, 653–668.
- Betz, M., O’Connell, L., & Shepard, J. (2013). Gender Differences in Proclivity For Unethical Behavior. *Journal of Business Ethics*, 8, 321–324.
- Boussaidi, A., & Hamed-Sidhom, M. (2021). Board’s Characteristics, Ownership’s Nature and Corporate Tax Aggressiveness: New Evidence From The Tunisian Context. *Euromed Journal of Business*, 16(4), 487–511.
- Darmawan, D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif*. PT Remaja Rosdakarya.
- Demos, R. W., & Muid, D. (2020). Pengaruh Keberadaan Anggota Dewan Wanita terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–7.
- Fadillah, A. N., Dewi, S., & Karjantoro, H. (2023). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan di BEI. *Jambura Accounting Review*, 4(1), 41–55.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation To Aggressive Financial Reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Freeman, R. E. (1984). Stakeholder Theory. *SAGE Brief Guide To Marketing Ethics*, 13–28.
- Ghozali, I. (2018). Processing Data Penelitian Menggunakan SPSS. *E-Book*, 1, 154.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gracelia, S., & Tjaraka, H. (2020). Managerial Ownership Moderates The Effect of Executive Risk Preference and Gender Diversity On Tax Avoidance. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 10(Oct), 484–495.
- Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(2), 1–10.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Heffina, N. (2004). Perempuan dan Politik. *Universitas Sumatera Utara*.
- Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan

- Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance dengan Size Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *JMB: Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 11(2).
- Hlaing, K. P. (2012). Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness. *University of Waterloo*, 19–51.
- Hoseini, M., Safari, M., & Valiyan, H. (2018). Demographic Characteristics of The Board of Directors' Structure and Tax Avoidance: Evidence From Tehran Stock Exchange. *International Journal of Social Economics*, 46, 199–212.
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2018), 2337–3806.
- Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity and Sustainability Performance Make A Difference?. *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1389-1408.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *The Economic Nature of The Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303.
- Lenz, H. (2018). Aggressive Tax Avoidance By Managers of Multinational Companies As A Violation of Their Moral Duty To Obey The Law: A Kantian Rationale. *Journal of Business Ethics*, 165(4), 681–697.
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi terhadap Penghindaran Pajak (Tudi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan* (2018 Ed.). Andi.
- Napitupulu, H. (2021). *Penelitian Bisnis, Teknik, dan Analisis Data dengan SPSS-STATA-Eviews* (Edisi I). Madinatera.
- Norisa, I., Dewi, R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas,. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis, dan Keuangan*, 2(4), 107–118.
- Nova Choirul Anwar, P., Nurlaela, S., & Hendra Titisari, K. (2020). Struktur

- Kepemilikan dan Karakteristik Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 130–142.
- Novilia, O., & Nugroho, P. I. (2016). Pengaruh Manajemen Puncak Wanita terhadap Manajemen Laba. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 5(1), 27–45.
- Nuridah, S., Mulyani, S., & Sumekar, R. D. (2023). Analisis Pengaruh Thin Capitalization, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Keuangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Journal of Social Science Research*, 3(5), 4533–4541.
- Nwezoku, N. C., & Egbunike, P. A. (2020). Board Diversity and Corporate Tax Aggressiveness Behaviour of Quoted Healthcare Manufacturing Firms In Nigeria. *International Journal of Advanced Academic Research Social and Management Sciences*, 6(2), 2488–9849.
- Oktavia, W., & Safii, M. (2023). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 414–420.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Oyenike, O., & Olayinka, E. (2016). Female Directors and Tax Aggressiveness of Listed Banks in Nigeria. The 3rd Internasional Conference on African Development Issues, ISSN: 2449-, 293–299.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama.
- Prasetyo, N. B. (2019). the Role of Gender Diversity on the Board of Directors and Tax Avoidance. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 87(3), 107–115.
- Pratama, A., Nurlaela, S., & Hendra Titisari, K. (2020). Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 130–142.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan

- Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526.
- Pratiwi, D. A., & Ardiyanto, M. D. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(1), 1–13.
- Putri, K. R., & Andriyani, L. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *UM Magelang Conference Series*, 465–480.
- Rahman, B., & Cheisviyanny, C. (2020). Pengaruh Kualitas Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Dewan Direksi Wanita dan Dewan Komisaris Wanita terhadap Tax Aggressive. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 2942–2955.
- Richardson, G., & Lanis, T. R. (2016). Women on the Board of Directors and Corporate Tax Aggressiveness in Australia: An Empirical Analysis Grant Richardson Grantley Taylor Roman Lanis Article. *Emerald.Com*, 21(2), 167–194.
- Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2020). Do Women In Board Represent Less Corporate Tax Avoidance? A Moderation Analysis. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 40(1/2), 114–132.
- Rizki, A. A., Rahayu, D. P., & Larasati, M. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Board Gender Diversity, dan CSR terhadap Tax Aggressiveness Pada Perusahaan Kompas100 Sebelum dan Selama Pandemi. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21(2), 252.
- Robin, Toni, N., & Simorangkir, E. N. (2021). The Influence of Transfer Pricing, Corporate Governance, CSR, and Earnings Management On Tax Aggressiveness. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 2(5), 234–244.
- Salikim, Novianti, R., Nuratringrum, A., & Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance Pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 - 2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 11(1), 1–9.
- Sandra, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan

- Komisaris, dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institutional, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049.
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2018). *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476.
- Solikin, A., & Slamet, K. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 270–283.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Alfabeta.
- Suhartonoputri, I. A., & Mahmudi. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–13.
- Suprati, E., & Tri, E. (2019). *Income Shifting dan Pemanfaatan*. 9(3), 375–386.
- Tanujaya, K., & Anggreany, E. (2021). Hubungan Dewan Direksi, Keberagaman Gender dan Kinerja Berkelanjutan terhadap Penghindaran Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(5), 1648–1666.
- Tanujaya, K., Ratna, D., & Suhardjo, I. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Karakteristik Dewan, dan Kesulitan Finansial terhadap Penghindaran Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(2), 171.
- Unger, R. K. (1979). *Female and Male, Psychological Perspectives*. Philadelphia.
- Wicaksono. (2000). *Tanggung Jawab Pemegang Saham, Direksi, dan Komisaris Perseroan Terbatas*. Visimedia.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya, Edisi Ketiga*. Ekonesia.
- Widuri, R., Tjahjono, P. A., Felicia, V. R. A., & Fudianto, M. (2020). *Female Board Membership and Sustainability: Can They Mitigate Tax Avoidance In*

Indonesia and Malaysia? 158(Teams), 296–304.

Wijaya, I. (2021). The Effect Of Executive Compensation And Board Of Director's Gender Diversity To Tax Aggressiveness. 1(2), 55–61.

Winarno, W. W. (2017). Analisis Ekonometrika dan Statistika Dengan Eviews (Edisi 5). *Analisis Ekonometrika dan Statistika Dengan Eviews (Edisi 5)*, 102(1), 53–71.