

**PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM
DEWAN DIREKSI**

(Studi pada Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat menempuh ujian sidang Sarjana
Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi

Oleh

Sheila Hafifa Rosdiana

NIM 2104285

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

2025

**PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM
DEWAN DIREKSI**

(Studi pada Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Oleh
Sheila Hafifa Rosdiana
NIM 2104285

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh
gelar Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi

©Sheila Hafifa Rosdiana, 2025
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2025

Hak Cipta Dilindungi Undang – Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak sebagian maupun seluruhnya dengan dicetak
ulang atau cara lain tanpa seizin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN DAN PERSETUJUAN UNTUK MENGIKUTI UJIAN SIDANG

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI

(Studi pada Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021-2024)

Oleh:

Sheila Hafifa Rosdiana

NIM. 2104285

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E.,
M.Si., Akt., CA., CPA., CFP
NIP. 196612261990011002

Pembimbing II



R. Dian Hardiana, S.Pd.,
M.Si., CTA., ACPA.
NIP. 198605022019031016

Mengetahui,

Ketua Prodi Pendidikan Akuntansi



Prof. Dr. Heni Mulyani, S.Pd., M.Pd
CFP., ChFl., DipVET., DipTDD.
NIP. 197707272001122001

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Sheila Hafifa Rosdiana
NIM : 2104285
Program Studi : Pendidikan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap
Penghindaran Pajak Dimoderasi Proporsi Wanita dalam
Dewan Direksi (Studi pada Sektor Infrastruktur di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis ini merupakan hasil kerja saya sendiri. Saya menjamin bahwa seluruh isi karya ini, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan merupakan plagiarisme dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dinyatakan dan disebutkan sumbernya dengan jelas.

Jika dikemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap etika akademik atau unsur plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Universitas Pendidikan Indonesia.

Bandung, Agustus 2025
Yang membuat pernyataan

Sheila Hafifa Rosdiana
2104285

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI

(Studi pada Sektor Infrastruktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Sheila Hafifa Rosdiana

**Pembimbing: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA / R. Dian
Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh proporsi wanita dalam dewan direksi pada sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif dan verifikatif. Populasi pada penelitian adalah seluruh perusahaan sektor infrastruktur di BEI sebanyak 70 perusahaan. Sampel pada penelitian ini sebanyak 12 perusahaan yang diambil dengan metode *purposive sampling* dengan periode 4 tahun pengamatan (2021-2024) sehingga diperoleh 48 data observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan audit, laporan tahunan, serta laporan keberlanjutan yang dikumpulkan menggunakan teknik dokumentasi, dan diperoleh dari *website* BEI dan *website* perusahaan. Data dianalisis menggunakan teknik analisis regresi moderasi (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tanggung jawab sosial perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Selanjutnya, variabel dewan direksi wanita berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Terakhir, dewan direksi wanita tidak mampu memoderasi pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan terhadap penghindaran pajak pada sektor infrastruktur yang terdaftar di BEI periode 2021-2024. Implikasi hasil penelitian ini adalah memperkuat literatur tentang peran tanggung jawab sosial perusahaan dan dewan direksi wanita dalam tata kelola perusahaan terutama dalam penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga dapat digunakan sebagai masukan bagi perusahaan agar semakin meningkatkan kualitas pelaksanaan tanggung jawab sosial perusahaan dan memperhatikan proporsi wanita dalam dewan direksi untuk mengurangi tindakan penghindaran pajak.

Kata kunci: *penghindaran pajak, tanggung jawab sosial perusahaan, dewan direksi wanita*

***THE INFLUENCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY ON TAX
AVOIDANCE MODERATED BY THE PROPORTION OF WOMEN ON THE
BOARD OF DIRECTORS***

(A Study of the Infrastructure Sector on the Indonesia Stock Exchange 2021-2024)

Sheila Hafifa Rosdiana

Advisors: Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA / R. Dian

Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of corporate social responsibility (CSR) on tax avoidance, moderated by the proportion of women on the board of directors in the infrastructure sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The study employs a quantitative approach using descriptive and verification methods. The population consists of all infrastructure sector companies listed on the IDX, totaling 70 companies. A sample of 12 companies was selected by purposive sampling over a four-year observation period (2021–2024), resulting in 48 observation data points. Secondary data were used, including audited annual financial reports, annual reports, and sustainability reports, collected through documentation techniques from the IDX website and company websites. The data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA). The results show that CSR has a negative effect on tax avoidance. Furthermore, the proportion of women on the board of directors also has a negative effect on tax avoidance. Lastly, female boards of directors were unable to moderate the influence of corporate social responsibility on tax avoidance in infrastructure companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2024 period. The implications of this research are to strengthen the literature on the role of corporate social responsibility and female board members in corporate governance, particularly in tax avoidance. The results of this study can also be used as input for companies to further improve the quality of their corporate social responsibility implementation and pay attention to the proportion of women on the board of directors to reduce tax avoidance practices. woman of board directors.

Keywords: *Tax avoidance, corporate social responsibility, woman on the board directors*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas berkah dan rahmat-Nya, serta atas kesehatan fisik dan psikis yang telah diberikan-Nya sehingga penulis mampu merampungkan skripsi dengan judul “*Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Proporsi Wanita dalam Dewan Direksi*”. Skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat dalam ujian sidang Sarjana Pendidikan pada Program Studi Pendidikan Akuntansi.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan baik berupa bimbingan, materi, semangat, serta do’a untuk penulis sehingga penulis mampu merampungkan skripsi ini dengan tepat waktu.

Penulis telah berusaha sebaik mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini. Akan tetapi, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, seluruh kritik dan saran yang dapat membangun serta menyempurnakan kekurangan pada skripsi ini sangat dipersilakan. Terakhir, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan seluruh pihak yang berkepentingan.

Bandung, Agustus 2025

Penulis

Sheila Hafifa Rosdiana

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji serta syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, atas berkah dan rahmat-Nya, atas pertolongan-Nya, serta atas kesehatan fisik dan psikis yang telah diberikan-Nya sehingga penulis mampu merampungkan skripsi dengan judul *“Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Proporsi Wanita dalam Dewan Direksi”*. Selain itu, tak lupa shalawat dan salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, sahabatnya, hingga pada kita selaku umatnya.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidaklah mudah karena banyak kesulitan, masalah, serta kebingungan yang dirasakan oleh penulis. Akan tetapi, penulis sangat bersyukur semua hal tersebut dapat penulis lewati berkat dukungan dan bimbingan yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Didi Sukyadi, M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Prof. Dr. Hj. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Prof. Dr. Heni Mulyani, M.Pd., CFP., ChFI., DipVET., DipTDD., selaku Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia atas semangat dan dukungannya selama proses penyelesaian skripsi.
4. Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CPA., CFP., selaku dosen pembimbing I atas seluruh bimbingan, saran, arahan, serta waktu yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi.
5. R. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA., selaku dosen pembimbing II atas seluruh bimbingan, saran, arahan, serta waktu yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi.
6. Fitriana Kurniati, S.Pd., M.Ak., selaku dosen pembimbing akademik atas seluruh arahan dan bimbingan akademik dalam masa perkuliahan.
7. Seluruh dosen pengajar, serta staf pada Program Studi Pendidikan Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia atas seluruh ilmu, pertolongan, arahan, serta

bimbingan yang sangat bermanfaat bagi penulis yang telah diberikan selama masa perkuliahan.

8. Teruntuk nenek Rosyadah, Ibu Munawaroh, serta Bapak Indra Meinardhy atas doa, kasih sayang, serta dukungan material maupun nonmaterial yang telah diberikan. Penulis menyadari, dengan seluruh kekurangan yang ada, tidaklah mudah bagi penulis untuk bisa menempuh pendidikan apalagi hingga perguruan tinggi seperti saat ini. Akan tetapi, penulis akhirnya mampu menyelesaikan skripsi yang merupakan syarat untuk menyelesaikan studi ini berkat seluruh pengorbanan yang kalian lakukan. Terima kasih banyak nenek, ibu, dan ayah atas seluruh perjuangan dan pengorbanannya. Semoga seluruh kebaikan dan pengorbanan kalian dibalas sebanyak-banyaknya oleh Allah SWT.
9. Teruntuk kakakku, Parahita Indyra Putri atas segala doa, motivasi, serta pertolongan yang telah diberikan selama proses penyelesaian skripsi ini.
10. Terakhir, untuk diri sendiri yang telah berjuang dan bertahan menghadapi seluruh permasalahan yang timbul selama masa perkuliahan hingga akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu. Terima kasih.

Bandung, Agustus 2025

Penulis

Sheila Hafifa Rosdiana

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
ABSTRAK	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	12
C. Rumusan Masalah Penelitian	17
D. Tujuan Penelitian	17
E. Manfaat Penelitian	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
A. Teori yang Relevan	19
1. <i>Agency Theory</i>	19
2. <i>Stakeholder Theory</i>	20
3. <i>Corporate Citizenship Theory</i>	21
4. <i>Legitimacy Theory</i>	23
5. Konsep Pajak.....	24

6.	Konsep Penghindaran Pajak.....	26
7.	Konsep Perencanaan Pajak	30
8.	Konsep <i>Triple Bottom Line</i>	31
9.	Konsep Tanggung Jawab Sosial Perusahaan	32
10.	Konsep <i>Gender</i> dalam Dewan Direksi.....	36
B.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	38
C.	Kerangka Pemikiran.....	43
D.	Hipotesis Penelitian.....	48
BAB III METODE PENELITIAN		49
A.	Desain Penelitian.....	49
B.	Operasionalisasi Variabel.....	50
1.	Variabel Independen	50
2.	Variabel Dependen.....	50
3.	Variabel Moderasi.....	51
C.	Populasi dan Sampel	52
1.	Populasi.....	52
2.	Sampel.....	52
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	54
E.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	55
1.	Analisis Deskriptif	55
2.	Uji Asumsi Klasik.....	56
3.	Analisis Regresi Moderasi/ <i>Moderation Regression Analysis</i> (MRA) ..	58
4.	Uji Hipotesis	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		63
A.	Gambaran Objek Penelitian	63

B.	Deskripsi Hasil Penelitian	68
1.	Deskripsi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan di Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024.....	68
2.	Deskripsi Penghindaran Pajak di Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024 72	
3.	Deskripsi Proporsi Wanita dalam Dewan Direksi di Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024.....	75
C.	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis Penelitian	78
1.	Uji Asumsi Klasik	78
2.	Analisis Regresi Moderasi/ <i>Moderation Regression Analysis</i> (MRA) ..	81
3.	Uji Hipotesis	83
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		96
A.	Kesimpulan	96
B.	Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA		99
LAMPIRAN.....		115

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Proporsi Penerimaan Perpajakan	3
Tabel 1.2 <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2019-2023	4
Tabel 1.3 Rata-rata Statistik ETR Sektor Energi dan Sektor Infrastruktur Periode 2020-2023	7
Tabel 1.4 Data Statistik ETR Sektor Infrastruktur Tahun 2020-2023	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	52
Tabel 3.2 Seleksi Sampel	53
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 4.2 Klasifikasi nilai CSRIj	73
Tabel 4.3 Perkembangan <i>Effective Tax Rate</i> pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	74
Tabel 4.1 Perkembangan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	69
Tabel 4.2 Klasifikasi nilai CSRIj	71
Tabel 4.3 Perkembangan <i>Effective Tax Rate</i> pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	72
Tabel 4.4 Perkembangan Proporsi Dewan Direksi Wanita pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	75
Tabel 4.5 Regresi Variabel Penghindaran Pajak (Y) atas Tanggung Jawab Sosial Perusahaan (X).....	78
Tabel 4.6 Regresi Variabel Penghindaran Pajak (Y) atas Dewan Direksi Wanita (Z)	79
Tabel 4.7 Uji Heteroskedastisitas.....	79
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas	80
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	81
Tabel 4.10 <i>Moderation Regression Analysis</i> (MRA).....	82
Tabel 4.11 Uji Simultan (Uji F)	84
Tabel 4.12 Uji Parsial (Uji t).....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Tax Ratio</i> Negara-negara ASEAN Tahun 2022	5
Gambar 1.2 Tren ETR Sektor Infrastruktur Tahun 2020-2023.....	10
Gambar 2.1 Model Hubungan Antar Variabel Penelitian	47
Gambar 4.1 Tren Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	71
Gambar 4.2 Tren ETR pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024.	74
Gambar 4.3 Tren Proporsi Dewan Direksi Wanita pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2021-2024	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi nilai <i>Effective Tax Rate</i> (ETR).....	116
Lampiran 2 Pemilihan sampel penelitian.....	130
Lampiran 3 Hasil perhitungan data variabel tanggung jawab sosial perusahaan pada sampel penelitian.....	134
Lampiran 4 Hasil perhitungan data variabel penghindaran pajak pada sampel penelitiane	135
Lampiran 5 Hasil perhitungan data variabel dewan direksi wanita pada sampel penelitian.....	137
Lampiran 6 Surat keputusan penetapan dosen pembimbing skripsi	139
Lampiran 7 Frekuensi bimbingan dosen pembimbing I	143
Lampiran 8 Frekuensi bimbingan dosen pembimbing II	144
Lampiran 9 Riwayat hidup.....	145

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Aboud, A. (2020). Tax Avoidance, Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility: The Case of the Egyptian Capital Market. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Abid, S., & Dammak, S. (2022). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: The Case of French Companies. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 20(3–4), 618–638. <https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2020-0119>
- Adams, R. B., & Ferreira, D. (2009). Women in the Boardroom and Their Impact on Governance and Performance. *Journal of Financial Economics*, 94(2), 291–309. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2008.10.007>
- Adebisi, J. ., & Gbegi, D. . (2013). Effect of Tax Avoidance and Tax Evasion on Personal Income Tax Administration in Nigeria. *American Journal of Humanities and Social Sciences*, 1(3), 125–134. <https://doi.org/10.11634/232907811301328>
- Adella, N., Wulandari, R., Saputra, A. R., & Noviarita, H. (2024). Utang Luar Negeri: Menelisik Faktor Penyebab, Kondisi di Indonesia, dan Dampaknya terhadap Perekonomian. *KEAT: Kajian Ekonomi Dan Akuntansi Terapan*, 1(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/keat.v1i4.691>
- Agnesia, Y., Sari, S. W., Nu'man, Hamdhani, Ramadhani, D. W., & Nopianto. (2023). *Buku Ajar Metode Penelitian Kesehatan* (Nasrudin (ed.)). Penerbit NEM. https://www.google.co.id/books/edition/Buku_Ajar_Metode_Penelitian_Kesehatan/_wHOEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=metode+non+eksperimen&pg=RA1-PA43&printsec=frontcover
- Akbar, L. R., & Gunadi. (2021). Implementasi Kebijakan Keterbukaan Akses Data Perbankan dalam Meningkatkan Tax Compliance di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 1(2), 89–103. <https://doi.org/10.24853/jago.1.2.89-103>
- Akbar, R. K. (2021). Analisis Studi Kasus Pajak Pertambahan Nilai untuk Usaha Jasa Konstruksi pada PT. Daman Varia Karya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9(2), 1–16. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7263>
- Alfaruqi, H. A., Sugiharti, D. K., & Cahyadini, A. (2019). Peran Pemerintah dalam Mencegah Tindakan Penghindaran Pajak sebagai Aktualisasi Penyelenggaraan Pemerintahan yang Baik dalam Bidang Perpajakan. *ACTA DIURNAL: Jurnal Ilmu Hukum Kenotariatan Fakultas Hukum Universitas*

Padjajaran, 3(1), 113–133.

- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *JURNAL ASET (Akuntansi Riset) Program Studi Akuntansi. Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia*, 10(2), 163–176. <http://ejournal.upi.edu/index.php/aset%0APengaruh>
- Amukti, B. A. R., & Sampurno, R. D. (2023). Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi terhadap Kinerja Perusahaan dengan Pertumbuhan Penjualan dan Leverage sebagai Variabel Kontrol (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ-45 Tahun 2016-2021). *Diponegoro Journal of Management*, 12(1), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/index>
- Andriyani, L., & Carolina, V. (2023). Corporate Social Responsibility dan Tax Avoidance di Indonesia. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi UNESA*, 12(1), 57–68. <https://doi.org/10.26740/akunesa>
- Ardiansyah, Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Teknik Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian Ilmiah Pendidikan pada Pendekatan Kualitatif dan Kuantitatif. *IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 1–9. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.57>
- Ardiyanto, R. M., & Marfiana, A. (2021). Pengaruh Keahlian Keuangan, Kompensasi Direksi, Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan Kepemilikan Institusi pada Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 31–47. <https://doi.org/10.35906/jm001.v7i1.719>
- Argandoña, A., & Hoivik, H. von W. (2009). Corporate Social Responsibility: One Size Does Not Fit All. Collecting Evidence from Europe. *Journal of Business Ethics*, 89(SUPPL 3), 221–234. <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0394-4>
- Arizal, O. R. (2022). *Tax Ratio 2022 Indonesia Menjadi Salah Satu yang Paling Rendah di Antara G20 dan ASEAN*. TBrights. <https://tbrights.com/tax-ratio-2022-indonesia-menjadi-salah-satu-yang-paling-rendah-di-antara-g20-dan-asean/>
- Arman, A., & Mira, M. (2021). Does Tax Avoidance Make Do Earning Opacity? *ATESTASI: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 88–95. <https://doi.org/10.33096/atestasi.v4i1.655>
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–392. <https://media.neliti.com/media/publications/77249-ID-none.pdf>
- Astutik, Y. (2020). *Penyumbang Pajak Terbesar, Telkomsel Raih Penghargaan*

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- DJP. CNBC Indonesia.
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20210408141326-4-236256/penyumbang-pajak-terbesar-telkomsel-raih-penghargaan-djp%0A>
- Aulia, D. D. (2022). *Telkom Borong Penghargaan BCOMMS 2022 dari Kementerian BUMN*. Detiknews.Com. <https://news.detik.com/berita/d-6005104/telkom-borong-penghargaan-bcomms-2022-dari-kementerian-bumn/amp%0A>
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- Bahtiar, E., & Tambunan, S. (2019). Pengaruh Pemahaman Fungsi Pajak dan Manfaat Pajak terhadap Sikap Nasionalisme serta Dampaknya terhadap Niat Menjadi Wajib Pajak yang Patuh. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.52447/map.v5i2.4428>
- Bana, E. L., & Ghazali, I. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak dengan Sustainability Performance sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–14. <https://doi.org/https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32976/0>
- Basar, N. F., Hamzah, F., & Aisyah, N. (2023). Penerapan Konsep Triple Bottom Line pada Usaha Ayam Potong UD. Firman di Maros Sulawesi Selatan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 6(1). <https://scholar.google.com/citations?user=mmXW-lsAAAAJ&hl=en&oi=sra>
- Bisig, B., & Hummel, K. (2017). Sustainability Performance and Tax Avoidance Disentangling the Effects of Operational and Management Sustainability Performance. *SSRN Electronic Journal*, 1–40. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3008672>
- Boukattaya, S., & Omri, A. (2021). Impact of Board Gender Diversity on Corporate Social Responsibility and Irresponsibility: Empirical Evidence from France. *Sustainability (Switzerland)*, 13(4712), 1–14. <https://doi.org/10.3390/su13094712>
- BPK RI. (2008). *Undang-undang (UU) No. 28 Tahun 2007*. BPK RI. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Byrnes, J. P., Miller, D. C., & Schafer, W. D. (1999). Gender Differences in Risk Taking: A Meta-Analysis. *Psychological Bulletin*, 125(3), 367–383. <https://doi.org/https://psycnet.apa.org/doi/10.1037/0033-2909.125.3.367>

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-Faktor yang Memenuhi Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122–135. <https://doi.org/https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.122-135>
- Camilleri, M. A., & Sheehy, B. (2021). Corporate Citizenship. In *Encyclopedia of Sustainable Management* (Issue June). Springer, Cham. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-02006-4>
- Carter, D. A., D'Souza, F., Simkins, B. J., & Simpson, W. G. (2010). The Gender and Ethnic Diversity of US Boards and Board Committees and Firm Financial Performance. *Corporate Governance: An International Review*, 18(5), 396–414. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8683.2010.00809.x>
- Chouaibi, J., Rossi, M., & Abdessamed, N. (2022). The Effect of Corporate Social Responsibility Practices on Tax Avoidance: an Empirical Study in The French Context. *Competitiveness Review: An International Business Journal*, 32(3), 326–349. <https://doi.org/10.1108/CR-04-2021-0062>
- Cook, K. A., Romi, A. M., Sánchez, D., & Sánchez, J. M. (2019). The Influence of Corporate Social Responsibility on Investment Efficiency and Innovation. *Journal of Business Finance and Accounting*, 46(3–4), 494–537. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12360>
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2023). *Research Design Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches Sixth Edition* (L. Fargotstein, T. Buyan, & P. Schroeder (eds.); Sixth Edit). SAGE Publications Inc.
- Cupák, A., Fessler, P., & Schneebaum, A. (2021). Gender Differences in Risky Asset Behavior: The Importance of Self-confidence and Financial Literacy. *Finance Research Letters*, 42, 101880. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101880>
- Dakhli, A. (2022). Do Women on Corporate Boardrooms Have an Impact on Tax Avoidance? The mediating Role of Corporate Social Responsibility. *Corporate Governance (Bingley)*, 22(4), 821–845. <https://doi.org/10.1108/CG-07-2021-0265>
- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021). The Impact of Financial Distress on Tax Avoidance: An Empirical Analysis of the Vietnamese Listed Companies. *Cogent Business and Management*, 8(1), 1–10. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1953678>
- Daoud, I. B., & Bouabdellah, A. (2024). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Does Earnings Performance Matter? *The Emerald Handbook of Ethical Finance and Corporate Social Responsibility*, 543–563. <https://doi.org/doi.org/10.1108/978-1-80455-406-720241024>
- Dewi, L. G. K., & Dewi, A. A. (2016). Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris dan Direksi Pada Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Keuangan yang

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 812–836.
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/21673>
- Dewi, R. R., & Gunawan, I. D. (2019). The Implications Of CSR And GCG on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 23(2), 195.
<https://doi.org/10.24912/ja.v23i2.577>
- Ding, R., Cao, Y., & Sun, Y. (2022). The Effects of Mandatory CSR Disclosure on Tax Avoidance and Tax Incidence. *Frontiers in Psychology*, 13, 1–14.
<https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.905153>
- Dobija, D., Hryckiewicz, A., Zaman, M., & Pulawska, K. (2022). Critical Mass and Voice: Board Gender Diversity and Financial Reporting Quality. *European Management Journal*, 40(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.emj.2021.02.005>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
<https://www.jstor.org/stable/1388226?origin=JSTOR-pdf>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
https://dlwqtxts1xzle7.cloudfront.net/26521124/eisenhardt_-_agency_theory-libre.pdf?1390870929=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAgency_theory_An_assessment_and_review.pdf&Expires=1739888841&Signature=RjHWgNbJwiFBjkHqR4183ui pIWMBJoHGKp4J
- Elena, M. (2024). *Sri Mulyani: Tax Ratio Indonesia Masih Rendah Dibanding Negara ASEAN dan G20*. *Bisnis.Com*.
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20240305/259/1746816/sri-mulyani-tax-ratio-indonesia-masih-rendah-dibanding-negara-asean-dan-g20>
- Elgharabawy, A., & Aladwey, L. M. A. (2025). ESG Performance, Board Diversity and Tax Avoidance: Empirical Evidence from the UK. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, ahead-of-p(ahead-of-prints).
<https://doi.org/10.1108/JFRA-04-2024-0177>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Faruq, U., Adipurno, S., Aziz, A., Faadhilah, N., & Ridwan, M. (2024). Konsep Dasar Pajak dan Lembaga yang Dikenakan Pajak : Tinjauan Literatur dan Implikasi untuk Kebijakan Fiskal. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 65–70.
<https://doi.org/10.55049/jeb.v16i2.306>
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp68,7 Triliun*. *Pajakku*.

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/DampakPenghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-Triliun>

- Febrina, V., & Sri, D. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit, Dan Kepemilikan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan. *JIA: Jurnal Informasi Akuntansi*, 1(1), 77–89. <https://doi.org/10.32524/jia.v1i1.478>
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Pitman Publishing Imprint. https://books.google.co.id/books?id=NpmA_qEiOpkC&printsec=copyright&hl=id#v=onepage&q&f=false
- Friana, H. (2019). *DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*. Tirto.Id. <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>
- Giannarou, L., & Tzeremes, P. (2024). CSR Performance and Corporate Tax Avoidance in The Hospitality and Tourism Industry: Do Women Directors Moderate This Relationship? *International Hospitality Review*, 2516–8142. <https://doi.org/10.1108/IHR-08-2024-0037>
- Ginting, N., & Irawan, F. (2022). Tinjauan Kebijakan Insentif Pajak di Masa Pandemi Covid-19 berdasarkan Fungsi Budgetair dan Regulerend Pajak. *HERMENEUTIKA: Jurnal Ilmu Hukum*, 6(1), 1–17. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33603/hermeneutika.v3i2>
- Hair, J. F., Page, M., & Brunsveld, N. (2020). *Essentials of Business Research Methods Fourth Edition* (Fourth Edi). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780429203374-1>
- Handayani, L. K., & Murniati, M. P. (2023). Perbandingan Effective Tax Rate (ETR) dan Rasio Koreksi Fiskal terhadap Aset sebagai Indikator Tax Avoidance. *Keunis*, 11(1), 1–12. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i1.3826>
- 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>
- Harjoto, M. A., Laksmana, I., & Lee, W. E. (2020). Female Leadership in Corporate Social Responsibility Reporting: Effects on Writing, Readability and Future Social Performance. *Advances in Accounting*, 49, 100475. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2020.100475>
- Hasibuan, I. (2022). Mean, Median, Modus. In *Statistika Lebih Mudah dengan Excel* (p. 152). Tidar Media.
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing serta Intensitas Modal pada Penghindaran Pajak. *JAP: Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Hayes, A. F. (2022). Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis A Regression-Based Approach. In *Sustainability (Switzerland)* (Third Edit, Vol. 11, Issue 1). Guilford Press. <https://lccn.loc.gov/2021031108>
- Heriana, K. M. A., & Irawan, F. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Potensi Kepatuhan Pajak pada Mahasiswa Akuntansi di Universitas Pulau Jawa. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(2), 271–296. <https://e-journal.trisakti.ac.id/index.php/jat/article/view/21103/12023>
- Herman. (2018). Manfaat Corporate Social Responsibility oleh Stakeholder Primer dan Sekunder (Studi Kasus pada PT. Asia Sawit Makmur Jaya Provinsi Riau). *JIMPKS: Jurnal Ilmiah Manajemen Publik Dan Kebijakan Sosial*, 2(2), 264–277. <https://ejournal.unitomo.ac.id/index.php/negara/article/download/1362/695/>
- Heryanto, R., & Juliarto, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hidayat, F. A., & Novita, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2555–2565. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1521>
- Hoseini, M., Gerayli, M. S., & Valiyan, H. (2019). Demographic Characteristics of The Board of Directors' Structure and Tax Avoidance: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199–212. <https://doi.org/10.1108/IJSE-11-2017-0507>
- Janges, Z. P., & Pangestu, I. A. (2021). Eksistensi Pajak bagi Pembangunan Nasional. *Supremasi Hukum*, 17(1), 43–54. <https://doi.org/10.2307/299558.3>
- Jarboui, A., Saad, M. K. Ben, & Riguen, R. (2020). Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity and Sustainability Performance Make a Difference? *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1389–1408. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2019-0122>
- Jati, D. P., & Murwaningsari, E. (2020). Hubungan Book Tax Difference terhadap Tax Avoidance dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Moderasi. *JRAP: Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan*, 7(02), 203–218. <https://doi.org/10.35838/jrap.v7i02.1651>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. https://doi.org/https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=94043
- Jevfri, Hendi, & Dewi, S. (2024). Board Gender Diversity, Independent

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Commissioner dan Tax Avoidance dengan Sustainability Performance sebagai Variabel Mediasi. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 17(2), 332–345. <https://doi.org/10.33373/mja.v17i2.5732>
- Jumaiyah, & Wahidullah, A. (2020). *PAJAK PENGHASILAN: Teori, Kasus dan Praktik dalam Peraturan Perpajakan* (Sumarti (ed.); 1st ed.). Penerbit LAUTAN PUSTAKA.
- Kanter, R. M. (1977). Some Effects of Proportions on Group Life: Skewed Sex Ratios and Responses to Token Women. *American Journal of Sociology*, 82(5), 965–990. <https://doi.org/https://www.jstor.org/stable/2777808>
- Kartikasari, D., Wati, L. N., & Soma, A. (2023). Apakah Kekuatan Keberagaman Gender dalam Menghindari Pajak Meningkatkan dengan Koneksi Politik? *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 21(2), 175–193. <https://doi.org/10.32524/jkb.v21i2.1030>
- Kartikawati, D. R. (2021). *Hukum Pajak* (T. E. Mulianto (ed.)). CV. ELVARETTA BUANA.
- Khaled, J., & Abbas, Y. (2024). Penghindaran Pajak dan Nilai Perusahaan: Modal Intelektual sebagai Pemoderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1885–1895. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2309>
- Khoirotunnisa, F. (2021). Board Gender Diversity dan Board Education Diversity terhadap Bank-Risk Taking. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 18(2), 1–7. <https://doi.org/10.30651/blc.v18i2.5375>
- Kholis, A. (2020). Corporate Social Responsibility: Konsep dan Implementasi, Cetakan Pertama. In *Economic & Business Publishing*. Economic & Business Publishing.
- Kristanti, I. N. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *JIAKES: Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 551–558. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1484>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2015). Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with Tax Avoidance? *Journal of Business Ethics*, 127(2), 439–457. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2052-8>
- Li, Y., Al-Sulaiti, K., Dongling, W., Abbas, J., & Al-Sulaiti, I. (2022). Tax Avoidance Culture and Employees' Behavior Affect Sustainable Business Performance: The Moderating Role of Corporate Social Responsibility. *Frontiers in Environmental Science*, 10(964410), 1–14. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2022.964410>
- Li, Z., Liao, G., & Albitar, K. (2020). Does Corporate Environmental Responsibility Engagement Affect Firm Value? The Mediating Role of Corporate Innovation. *Business Strategy and the Environment*, 29(3), 1045–1055. <https://doi.org/10.1002/bse.2416>

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2012). *Statistical Techniques in Business & Economics 15th Edition* (15th Editi). McGraw-Hill Companies.
- Lubis, N. R. H., Syahyunan, & Azhmy, M. F. (2022). Pengaruh Keberagaman Dewan Direksi terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur. *Inovatif: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Bisnis Digital Dan Kewirausahaan*, 1(1), 107–125. <https://doi.org/10.55983/inov.v1i2.7>
- Luxmawati, F. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Tax Avoidance* [Universitas Semarang]. <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/217211/>
- Luxmawati, F., & Prihantini, F. N. (2020). The Effect of Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure on Tax Avoidance with Gender as Moderating Variable in Mining Companies. *Economics and Business Solutions Journal*, 4(1), 49–60. <https://doi.org/10.26623/ebsj.v4i1.2242>
- Madani, L., Kustiawan, M., & Prawira, I. F. A. (2023). Penghindaran Pajak, Menguntungkan atau Merugikan? *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)*, 11(1), 45–52. <https://doi.org/10.26740/jpak.v11n1.p45-52>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *LAWSUIT: Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (D. Arum (ed.); 2019th ed.). Penerbit Andi.
- Marthin, Salinding, M. B., & Akim, I. (2017). Implementasi Prinsip Corporate Social Responsibility (CSR) Berdasarkan Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. *Journal of Private and Commercial Law*, 1(1), 111–132. <https://doi.org/10.15294/jpcl.v1i1.12358>
- Matten, D., & Crane, A. (2005). Corporate Citizenship: Toward an Extended Theoretical Conceptualization. *The Academy of Management Review*, 30(1), 166–179. <https://doi.org/10.5465/AMR.2005.15281448>
- Menteşe, E. Y., & Tezer, A. (2021). Impacts of Infrastructure Developments on Ecosystem Services Potential in Istanbul. *Frontiers in Environmental Science*, 9, 1–14. <https://doi.org/10.3389/fenvs.2021.614752>
- Mouakhar, K., Kachouri, M., Riguen, R., & Jarboui, A. (2020). The Effect of Sustainability Performance and CSR on Corporate Tax Avoidance with Board Gender Diversity as Mediating Variable. *Recherches En Sciences de Gestion; Management Sciences-Ciencias de Gestión*, 138(3), 305–339. <https://doi.org/10.3917/resg.138.0303>
- Mulyadi, A. (2021). *Pengolahan Data Sederhana Menggunakan MS Excel dan SPSS* (E. Suryadi (ed.)). UPI Press.
- Muriani. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Capital Intensity, dan Corporate

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018) [Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim]. In *Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim*. <https://repository.uin-suska.ac.id/21262/2/gabung.pdf>
- Nokiyanti, E., Ernawati, W. D., & Indrayati. (2023). The Influence of Corporate Social Responsibility, Tunneling Incentive, and Capital Intensity Against Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 10(02).
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(4), 107–118. <https://doi.org/10.61132/keat.v1i3.458>
- Novianto, W., Firdaus, & Saputra, E. R. (2022). Pengaruh Self Assessment System bagi Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Dalam Membayar Pajak di Kota Sungai Penuh. *JIRKK: Journal of Innovation Research and Knowledge*, 7(2), 809–820. <https://bajangjournal.com/index.php/JIRK/article/download/4499/3305/8546>
- Novriyanti, I., & Dalam, W. W. W. (2020). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.53916/jam.v35i1.127>
- Oats, L., & Tuck, P. (2019). Corporate Tax Avoidance: is Tax Transparency the Solution? *Accounting and Business Research*, 49(5), 565–583. <https://doi.org/10.1080/00014788.2019.1611726>
- Ollianti, R. N., Raharjo, S. T., & Risna, R. (2024). Transformasi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan: Memahami Penerapan Corporate Citizenship pada PT. Pancamas Elite Malang. *Share: Social Work Journal*, 14(1), 46–53. <https://doi.org/https://doi.org/10.40159/share.v14i1.52207>
- Ortas, E., & Alvarez, I. G. (2020). Bridging the Gap Between Corporate Social Responsibility Performance and Tax Aggressiveness: The Moderating Role of National Culture. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(4), 825–855. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2896>
- Pajak, D. J. (2022). 31 WP Raih Penghargaan Kanwil LTO. Pajak.Go.Id. <https://www.pajak.go.id/id/berita/31-wp-raih-penghargaan-kanwil-lto>
- Panjaitan, J. Y. (2023, September). Strategi Meningkatkan Tax Ratio dengan Menggali Potensi Pajak Penghasilan Orang Pribadi. *Buletin APBN*, VIII(18), 3–7. <https://berkas.dpr.go.id/pa3kn/buletin-apbn/public-file/buletin-apbn-public-187.pdf>
- Pertiwi, I. D. A. E., Putri, P. Y. A., & Dewi, I. G. A. R. P. (2024). Analisis Sustainability Reporting Sebelum dan Sesudah Penerapan Standar Global Reporting Initiative (GRI) 2021. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen*,

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Akuntansi*, 4(1), 2588–2609. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.6185>
- Pipatnarapong, J., Beelitz, A., & Jaafar, A. (2024). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Evidence from BRICS Countries. *Corporate Governance: The International of Business in Society*, November. <https://doi.org/10.1108/CG-09-2024-0463>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama. <https://books.google.co.id/books?id=ptNCDwAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Penghindaran Pajak. *JPI: Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 90–101. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1376>
- Purba, D. S., Tarigan, W. J., Sinaga, M., & Tarigan, V. (2021). Pelatihan Penggunaan Software SPSS dalam Pengolahan Regresi Linear Berganda untuk Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Simalungun di Masa Pandemi Covid 19. *Jurnal Karya Abdi*, 5(2), 202–208. <https://online-journal.unja.ac.id/JKAM/article/download/15257/11947/41805>
- Purnama, B. R., & Cahyono, H. (2016). Pengaruh Net Interest Margin dan Inflasi Terhadap Penyaluran Kredit di Indonesia Pada Bank Umum di Indonesia. *Jurnal Pendidikan Ekonomi (JUPE)*, 4(3), 1–10, ISSN: 2302-142X.
- Putra, M. F. W. D., & Asfiah, N. (2024). Penerapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) Pada Program Infrastruktur Di Indonesia: Menuju Sustainable Business. *MANUHARA: Pusat Penelitian Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 2(3), 102–114. <https://doi.org/10.61132/manuhara.v2i3.943>
- Rakia, R., Kachouri, M., & Jarboui, A. (2024). The Moderating Effect of Women Directors on The Relationship Between Corporate Social Responsibility and Corporate Tax Avoidance? Evidence from Malaysia. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 14(1), 1–24. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2021-0029>
- Ramadhani, F. B., & Hidayati, C. (2024). Penerapan Triple Bottom Line Pada PT Bank Rakyat Indonesia Tbk. *Akuntansi: Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 3(2), 156–162. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v3i2.1997>
- Reporting, G. (2024). *Consolidated Set of GRI*. Global Reporting Initiative.
- Rizkina, M., Adiman, S., & Aliah, N. (2021). Efektivitas Penagihan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 21 Orang Pribadi pada Kantor Direktorat Jenderal Pajak Wilayah Sumut I. *Jurnal Akuntansi Bisnis & Publik*, 11(2), 12–26. <https://journal.pancabudi.ac.id/index.php/akuntansibisnisdanpublik/article/view/1155/1023>
- Rochmaniah, A., & Sinduwiatno, K. (2020). Corporate Social Responsibility dan Sheila Hafifa Rosdiana, 2025
PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Community Development. In I. Rodiyah (Ed.), *Buku Ajar Corporate Social Responsibility dan Community Development*. UMSIDA Press. <https://doi.org/10.21070/2020/978-623-6833-77-3>
- Rohmawan, R., Oktaviani, Y., & Yandri, P. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Al-Bank: Journal Islamic Banking and Finance*, 1(2), 551–558. <http://ojs.iainbatusangkar.ac.id/ojs/index.php/Albank>
- Rosdiani, N., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak. *JIEBR: Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2), 131–143. <https://jtebr.unisan.ac.id/index.php/jtebr/article/download/43/13>
- Sa'ad, H. N., Abubakar, Z., & Suleiman, S. (2023). Accounting Conservatism and Corporate Tax Avoidance. *International Journal of Banking and Finance*, 18(1), 51–66. <https://doi.org/https://doi.org/10.32890/ijbf2023.18.1.3>
- Sadikin, G. N., Syaharani, R. A., Johari, G. S., & Azizah, S. A. (2025). Dampak Pembangunan Infrastruktur terhadap Lingkungan dan Kehidupan Masyarakat Dampak Pembangunan Infrastruktur terhadap Lingkungan dan Kehidupan Masyarakat. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 3(5), 377–381. <https://doi.org/10.5281/zenodo.15633132>
- Safitri, R., & Winedar, M. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Penghindaran Pajak (Studi empiris terhadap Perusahaan Tambang Subsektor Batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019–2021). *Soetomo Accounting Review*, 2(3), 433–445. <https://doi.org/https://doi.org/10.25139/sacr.v2i3.8258>
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi Penelitian* (T. Koryati (ed.)). KBM Indonesia.
- Sahni, M. (2020). *Tax Planning and Management* (New Editio). Shanti Solved Papers. https://www.google.co.id/books/edition/Tax_Planning_Management_For_MBA/n7T1DwAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=tax+planning+mudit&pg=PP1&printsec=frontcover
- Said, A. L. (2018). *Corporate Social Responsibility dalam Perspektif Governance* (Sarmadan (ed.); 1st ed., Issue 22). deepublish. <http://vidhyayanaejournal.org/journal/article/view/779%0Ahttp://vidhyayanaejournal.org/journal/article/download/779/801>
- Salwa, U. R. (2024). The Effect of Gender Diversity on the Board of Directors and Ownership Structure on Tax Avoidance. *East Asian Journal of Multidisciplinary Research*, 3(6). <https://doi.org/https://doi.org/10.55927/eajmr.v3i6.9299>
- Sandy, S. A. (2019). Siklus Hidup Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Fairness*, 9(2), 93–110.

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://ejournal.unib.ac.id/fairness/article/download/15224/7430>

- Sari, N. R., & Wahyuningtyas, E. T. (2020). Studi Penerapan Green Accounting dan Pengungkapan Sustainability Report terhadap Profitabilitas. *NCU: National Conference for Umrah*, 1–6. www.idx.co.id
- Sari, P. P., & Erawati, T. (2022). Pengaruh Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan Melalui Moderasi Hutang. *JBBFE: Journal of Business, Finance, and Economics*, 3(2), 297–307. <https://doi.org/10.32585/jbfe.v3i2.3537>
- Seckin-Halac, D., Erdener-Acar, E., & Zengin-Karaibrahimoglu, Y. (2021). Ownership and Corporate Social Responsibility: “The Power of the Female Touch.” *European Management Journal*, 39(6), 695–709. <https://doi.org/10.1016/j.emj.2021.01.008>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach, Seventh Edition. In *Wiley* (Seventh Ed). John Wiley & Sons Ltd. <https://doi.org/10.1108/LODJ-06-2013-0079>
- Septiani, A. S., & Sastradipraja, U. (2023). Pengaruh Pendapatan Perkapita, Pertumbuhan Ekonomi, dan Tarif Pajak terhadap Tax Ratio Negara Asean 2015-2021. *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 8(1), 199–215. <https://journal.unpas.ac.id/index.php/oikos/article/download/12331/5318/52702>
- Septianto, N. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4).
- Setiabudi, A. W. (2017). Rasio Pajak Optimal dan Tingkat Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia Tahun 1970-2008. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 151–179. <https://doi.org/10.25170/jara.v10i2.44>
- Siedlecki, S. L. (2020). Understanding Descriptive Research Designs and Methods. *Clinical Nurse Specialist*, 34(1), 8–12. <https://doi.org/10.1097/NUR.0000000000000493>
- Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan Aplikasi)* (Ridwan, R. A. Abdullatif, & F. V. Silvira (eds.)). Penerbit Widina Bhakti Persada Bandung.
- Sohdi, L. R. (2024). The Influence of Gender Diversity on Board and Company Debt Policy on Corporate Performance. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(1), 134–155. <https://doi.org/10.20473/baki.v9i1.53597>
- Srinidhi, B., Sun, Y., Zhang, H., & Chen, S. (2020). How do Female Directors Improve Board Governance? A Mechanism Based on Norm Changes. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcae.2019.100181>

Sheila Hafifa Rosdiana, 2025

PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Approaches. *Academy of Management Review*, 20(3), 571–610. <http://www.jstor.org/stable/258788> .
- Sudibyo, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *JAMAN: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>
- Sugeng, L. N. M., & Radianto, W. E. D. (2025). Board Gender, Education, and Size: Can Theu Suppress Tax Avoidance? *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 10(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/jaa.v10i1.654>
- Susanti, Hendi, Krisyadi, R., & Fathia, Y. (2022). Hubungan Penghindaran Pajak dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(5), 2149–2156. <https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i5Spesial%20Issue%205.20772077>
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- 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. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i5.754>
- Teo, H. C., Lechner, A. M., Walton, G. W., Chan, F. K. S., Cheshmehzangi, A., Tan-Mullins, M., Chan, H. K., Sternberg, T., & Campos-Arceiz, A. (2019). Environmental Impacts of Infrastructure Development Under the Belt and Road Initiative. *Environments - MDPI*, 6(72), 1–22. <https://doi.org/10.3390/environments6060072>
- Thalib, S., Armanu, & Surachman. (2014). Corporate Social Responsiveness: Studi Naratif Success Story Transisi Pengalihan Kepemilikan Perusahaan dari Devon Energy Companies in Indonesia ke Petrochina International Companies in Indonesia. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 12(2), 306.
- Theodora, A. (2024). *Masyarakat Belum Sejahtera, Rasio Pajak Sulit Naik*. Kompas. <https://www.kompas.id/baca/ekonomi/2024/01/15/rasio-pajak-bisa-terus-rendah-selama-masyarakat-tidak-sejahtera%0A>
- Ulum, M. (2018). *Buku Statistik*. Stikeswch.
- Umar, A., Prawira, I. F. A., & Kustiawan, M. (2023). Tax Planning in Personal Income Tax: A Systematic Literature Review. *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)*, 11(2), 126–135. <https://doi.org/10.26740/jpak.v11n2.p126-135>
- University, C. P. (2006). The Story of the Theory of Critical Mass. *Politics & Sheila Hafifa Rosdiana*, 2025
- PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)**
- Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Gender*, 2(4), 511–522.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1017/S1743923X0624114X>
- Vacca, A., Iazzi, A., Vrontis, D., & Fait, M. (2020). The Role of Gender Diversity on Tax Aggressiveness and Corporate Social Responsibility: Evidence from Italian Listed Companies. *Sustainability (Switzerland)*, 12(5), 2007. <https://doi.org/10.3390/su12052007>
- Vercruyssen, M., & Hendrick, H. W. (2012). *Behavioral Research and Analysis: An Introduction to Statistics within the Context of Experimental Design, Fourth Edition* (Fourth Edi). CRC Press.
- Waluyo. (2019). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: Empirical Study of the Indonesian Banking Company. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 2(2), 1–10. <https://doi.org/10.33062/ajb.v2i02.92>
- Wantasen, M. A., Sondakh, J. J., & Suwetja, I. G. (2021). Analisis Penerimaan Pajak Sebelum dan Sesudah Adanya Insentif Pajak bagi Pajak yang Terdampak Covid-19 Selama Masa Pandemi pada KPP Pratama Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 387–397. <https://ejournal.unsrat.ac.id/v3/index.php/gc/article/view/37587d>
- Wara, I. L., Sudirman, R., & Rusli, A. (2023). Penerapan Green Accounting Terhadap Kinerja Keuangan PT Asera Tirta Posidonia Kota Palopo. *JESYA: Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 6(2), 1482–1489. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i2.1129>
- Wicaksono, E. S., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Return on Assets, Dan Firm Size terhadap Effective Tax Rate pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2023. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(7), 3556–3572. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i7.3184>
- Wijaya, S., Irawan, F., & Marfiana, A. (2022). Kajian Perpajakan UMKM Dalam Rangka Meminimalisasi Fenomena Bunching. *Balance Vocation Accounting Journal*, 6(2), 88–96. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v6i2.6987>
- Yahaya, K. A., & Yusuf, K. (2020). Impact of Company Characteristics on Aggressive Tax Avoidance in Nigerian Listed Insurance Companies. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 9(2), 101–111. <https://doi.org/10.14710/jab.v9i2.30512>
- Yarram, S. R., & Adapa, S. (2021). Board Gender Diversity and Corporate Social Responsibility: Is There a Case for Critical Mass? *Journal of Cleaner Production*, 278. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.123319>
- Yoshida, D. (2023). The Effect of Transfer Pricing, Thin Capitalization and Foreign Ownership on Tax Avoidance. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 05(05), 213–219. <https://doi.org/10.56293/ijmsssr.2022.4718>
- Zaharia, R. M., & Zaharia, R. (2021). Triple Bottom Line. Handbook. In *The Sheila Hafifa Rosdiana*, 2025
PENGARUH TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DIMODERASI PROPORSI WANITA DALAM DEWAN DIREKSI (STUDI PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Palgrave Handbook of Corporate Social Responsibility*. Bucharest University of Economic Studies. https://doi.org/10.1007/978-3-030-42465-7_2
- Zain, M. (2003). *Manajemen Perpajakan* (I). Penerbit Salemba Empat.
- Zeng, T. (2019). Relationship Between Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: International Evidence. *Social Responsibility Journal*, 15(2), 244–257. <https://doi.org/10.1108/SRJ-03-2018-0056>
- Zikmund, W. G., Babin, B. J., Car, J. C., & Griffin, M. (2010). *Business Research Methods, Eighth Edition* (Eighth Edi). South Western.
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>