

No. Daftar FPBE: 0110/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Anisa

1802038

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2023**

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia)

Oleh

Anisa

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

© Anisa

Universitas Pendidikan Indonesia

2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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

Anisa, 2023

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia)**

SKRIPSI

Oleh :

Anisa

1802038

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Dr. Hj. Alfira Sofia, S.T., MM.

NIP. 19730112 200212 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



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

NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh *Good Corporate Governance* pada *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia)**” 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/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Maret 2023

Yang membuat pernyataan,



Anisa

Anisa, 2023

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

ABSTRAK

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia)

Oleh:

Anisa

1802038

Dosen Pembimbing:

Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *corporate governance* yang diprosikan dengan keberagaman gender, ukuran dewan direksi, kepemilikan institusional, komite audit terhadap *tax avoidance*. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini, yaitu perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia periode 2016-2019. Metode pengambilan sampel dalam penelitian menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel perusahaan sebanyak 19 perusahaan di Indonesia dan 33 perusahaan di Malaysia. Data data sekunder diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan alat bantu *software SPSS*.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa pada negara Indonesia keberagaman gender, ukuran dewan direksi, dan kepemilikan institusional secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, komite audit secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil selanjutnya pada negara Malaysia menunjukkan bahwa keberagaman gender dan komite audit secara parsial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, ukuran dewan direksi secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. kepemilikan institusional secara parsial berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Kemudian, *good corporate governance* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan di Indonesia dan Malaysia.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Property* dan *Real Estate*

Anisa, 2023

PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

ABSTRACT

THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE

(Study on Property and Real Estate Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange and Malaysia Stock Exchange)

By:

Anisa

1802038

Supervisor:

Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM.

This study aims to determine the effect of corporate governance proxied by gender diversity, board size, institutional ownership, audit committee on tax avoidance. The research method used in this research is quantitative method. The population in this study, namely property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange for the period 2016-2019. The sampling method in the study used purposive sampling technique and obtained a sample of 19 companies in Indonesia and 33 companies in Malaysia. Secondary data data obtained from the company's financial statements and annual reports. Hypothesis testing is done with multiple linear regression analysis using SPSS software tools.

The results of hypothesis testing show that in Indonesia gender diversity, board size, and institutional ownership partially have no effect on tax avoidance, audit committee partially has a negative and significant effect on tax avoidance. Further results in Malaysia show that gender diversity and audit committee partially have no effect on tax avoidance, board size partially has a negative and significant effect on tax avoidance. institutional ownership partially has a positive and significant effect on tax avoidance. Then, good corporate governance simultaneously affects tax avoidance in companies in Indonesia and Malaysia.

Keywords: *Good Corporate Governance, Tax Avoidance, Property and Real Estate*

Anisa, 2023

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	3
ABSTRAK.....	4
<i>ABSTRACT</i>	5
KATA PENGANTAR.....	i
UCAPAN TERIMA KASIH	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	10
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Kerangka Pemikiran.....	19

2.4 Hubungan Antarvariabel	21
2.4.1 Pengaruh Keberagaman Gender terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.2 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.4 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.5 Hipotesis Penelitian	25
BAB III	26
METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1 Objek Penelitian	26
3.2 Metode Penelitian	26
3.2.1 Desain Penelitian	26
3.2.2 Definisi dan Operasional Variabel	27
3.3 Populasi dan Sampel	30
3.3.1 Populasi Penelitian	30
3.3.2 Sampel Penelitian	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Jenis dan Sumber Data	34
3.6 Teknik Analisis Data	35
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.6.5 Uji Statistik t (Uji Parsial)	38
3.6.6 Uji Statistik F (Uji Simultan)	38
3.6.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
3.6.8 Perumusan Hipotesis	39
BAB IV	40
HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40
4.1.1 Tinjauan Umum tentang Perusahaan di Industri <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i>	40

4.1.2 Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	45
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	74
4.2.1 Indonesia.....	74
4.2.2 Malaysia	78
4.2.3 Perbandingan Hasil antara Negara Indonesia dan Malaysia	81
BAB V.....	84
KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
5.1 Kesimpulan Penelitian.....	84
5.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN.....	94

DAFTAR PUSTAKA

- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Balance : Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(2), 131–144. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i2.3968>
- Alya, & Yuniarwati. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(1), 10–19. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11398>
- Amalia, N. R., Kustiawan, M., Adiprawira, I. F., Widarsono, A., & Yuniarti, R. D. (2021). Kepatuhan Wajib Pajak dan *Tax Law Enforcement* Sebelum dan Sesudah Penerapan Laporan Keuangan XBRL (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Bisnis*, 12(2), 155–172. <https://ejournal.upi.edu/index.php/mdb/article/view/38432>
- Amalia, S., & Septiani, A. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1-12.
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253>
- Anugerah, G., Herianti, E., & Sabaruddin. (2022). Property dan Real Estate Pengaruh *Financial Distress* dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance*, Peran *Good Corporate Governance* sebagai Pemoderasi. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 5(2), 190–207. <https://doi.org/10.35814/jrb.v5i2.2327>
- Arinda, H., & Dwimulyani, S. (2018). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan

- Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 123–140. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.5246>
- Astuti, Y. D., Mranani, M., Amin, M. A., & Pramita, Y. D. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020). *Prosiding Seminar Nasional Fakultas Ekonomi Universitas Tidar 2021*.
- Barli, H. (2018). Pengaruh *Leverage* dan *Firm Size* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, 1205–1209.
- Cahyani, N., & Yuniawan, A. (2010). Pengaruh Profesionalisme Pemeriksa Pajak, Kepuasan Kerja dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 17(1), 10–23.
- Chasbiandani, T., Astuti, T., & Ambarwati, S. (2019). Pengaruh *Corporation Risk* dan *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variable Pemoderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2), 115–129. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v17i2.4451>
- Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh *Financial Distress* dan *Good Corporate Governance* pada Praktik *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912–927. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i03.p01>
- Creswell, J. W. (2014). Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed. In *Pustaka Pelajar Yogyakarta*.

- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, dan *Return on Asset* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(2), 187–206.
- Darmawan, I. Gede Hendy, & Sukartha, I. made. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, ROA, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1), 143–161.
- Devi, Y., Saefurrohman, G. U., Rosilawati, W., Utamie, Z. R., & Hurhayati. (2022). Analisis Penyebab Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) dalam Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(2), 1–6.
- Elizabeth, E., & Riswandari, E. (2022). *Tax Aggressiveness* in Indonesia and Malaysia. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 21–47. <https://doi.org/10.20473/baki.v7i1.27290>
- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–22.
- Ghozali, I. (2018). Ghozali 2018. In *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hadi, N. (2015). Pasar Modal Edisi 2. In *Graha Ilmu Yogyakarta*.
- Halioui, K., Neifar, S., & Abdelaziz, F. Ben. (2016). *Corporate Governance, CEO Compensation and Tax Aggressiveness: Evidence from American Firms Listed on The NASDAQ 100*. In *Review of Accounting and Finance* (Vol. 15, Issue 4, pp. 445–462). <https://doi.org/10.1108/RAF-01-2015-0018>
- 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>

- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.
- Idzniah, U. N. L., & Bernawati, Y. (2020). *Board of Directors, Audit Committee, Executive Compensation and Tax Avoidance of Banking Companies in Indonesia. Journal of Accounting and Strategic Finance*, 3(2), 199–213. <https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.111>
- Irwansyah, M. R., Vijaya, D. P., & Tripalupi, L. E. (2020). *Board Diversity dan Kualitas Laba: Studi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 377–390.
- Jarboui, A., Saad, maali K. Ben, & Riguen, R. (2020a). *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>
- Jarboui, A., Saad, M. K. Ben, & Riguen, R. (2020b). *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>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm Manajerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Mangoting, Y., Gunadi, C., Tobing, F. P. D., & Putri, O. A. (2020). *Governance Structure, Tax Avoidance, and Firm Value. Advances in Economics, Business and Management Research*, 397–407. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201212.056>
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bei). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–340.

Anisa, 2023

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

<https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.91>

- Nathanael, N., & Sambuaga, E. A. (2022). Pengaruh *Audit Quality* dan *Board Gender Diversity* terhadap *Tax Avoidance*. *NCBMA (Universitas Pelita Harapan, Indonesia)* “*The Opportunity of Digital and Technology Disruption*,” 591–602.
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *eProceedings of Management*, 26(2), 241–53.
- Nazir, M. (1988). Metodologi Penelitian. In *Jakarta Ghalia Indonesia*.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1229–1258.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76. <https://doi.org/10.26533/jad.v4i1.755>
- Ramadhita, S., & Geraldina, I. (2020). *Supervising Tax Avoidance: A Message for Indonesian Directorate General of Taxes*. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 18(2), 43-61.
- Rusli, Y. M. (2021). Agresivitas Perpajakan Perusahaan pada Masa Pandemi Covid-19 di Negara Indonesia dan Malaysia yang dimoderasi oleh Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 176–195. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i2.4213>
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*: Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Saragih, A. H., & Ali, S. (2022). *The Effect of XBRL Adoption on Corporate Tax*

Anisa, 2023

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA DAN BURSA EFEK MALAYSIA)

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

- Avoidance: Empirical Evidence from an Emerging Country. Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-09-2021-0281>
- Sari, D. P., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh Pengadopsian XBRL terhadap Asimetri Informasi dengan CG sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 302–315. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.346>
- Sartika, M. (2015). Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan yang dikenai Pajak Penghasilan Final & Perusahaan yang Tidak dikenai Pajak Penghasilan Tidak Final. *Jom. FEKON*, 2(1), 1–15.
- Sartori, N. (2009). *Effects of Strategic Tax Behaviors on Corporate Governance*. *SSRN Electronic Journal*, 1–30. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1358930>
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D. In *Bandung Alf*.
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In *Bandung Alf*.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In *Bandung Alf*.
- Sunarto, S., Widjaja, B., & Oktaviani, R. M. (2021). *The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 217–227. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0217>
- Suparlan. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah - ALIANSI*, 2(1), 48–65. <https://doi.org/10.54712/aliansi.v2i1.46>
- Supranto, J. (2000). Statistik Teori dan Aplikasi Edisi 6 Jilid 1. In *Penerbit Erlangga*.

- Syuhada, A., Yusnaini, Y., & Meirawati, E. (2019). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bei). *Akuntabilitas*, 13(2), 127–140. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i2.9515>
- Tahilia, A. M., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen (JAM)*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>
- 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>
- Wulandari, T. A. (2019). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estate, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1–16.
- Yohanes, & Sherly, F. (2022). Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, *Audit Quality*, dan Faktor Lainnya terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(2), 543–558. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Yuli P, S., & Irmayani. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Property, Realestate, dan *Building Construction* di Bursa Efek Indonesia 2018-2020). *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4, 243–255.
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh *Financial Distress* dan *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Auditing*, 2(2), 435–451. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14138>
- Zainuddin, & Anfas. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan

Institusional dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Public, and Accounting (JEPA)*, 3(2), 85–102.
<https://doi.org/10.31605/jepa.v3i2.918>

Zirman, Z. (2015). Pengaruh Penegakan Hukum dan Gender terhadap Penggelapan Pajak dimediasi oleh Moral Pajak. *Akuntabilitas*, 8(2), 133–147.
<https://doi.org/10.15408/akt.v8i2.2768>