

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,  
*GENDER DIVERSITY*, DEWAN KOMISARIS  
INDEPENDEN DAN *AUDIT FEE*  
TERHADAP AGRESIVITAS  
PAJAK**



**Skripsi Oleh :**  
**ABDUL AZIZ**  
**01031482023029**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* Terhadap Agresivitas Pajak

Disusun Oleh :

Nama : Abdul Aziz  
Nim : 01031482023029  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing



Tanggal : 21 Juli 2023

Umi Kalsum, S.E., M.Si.,AK.,CA  
NIP. 198207032014042001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* Terhadap Agresivitas Pajak**

Disusun oleh:

Nama : Abdul Aziz  
Nim : 01031482023029  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada jumat, 11 Agustus 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 04 September 2023

**Pembimbing**



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198207032014042001

**Penguji**



Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198102192002122001

**Mengetahui**

**Ketua Jurusan Akuntansi**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdul Aziz  
NIM : 01031482023029  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* Terhadap Agresivitas Pajak**

Pembimbing :

Dosen Pembimbing : Umi Kalsum, S.E., M.Si.,Ak.,  
Tanggal Ujian : 11 Agustus 2023

Adalah benar hasil karya ilmiah saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 04 September 2023

Buat pernyataan,  
  


Abdul Aziz  
01031482023029

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**“Allah Tidak Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Dengan  
Kesanggupannya.”**

**(Qs. Al-Baqarah:286)**

**Semuanya ada proses dan jalan rezeki masing-masing, hanya karena proses  
mu lebih lama dari yang lain, bukan berarti kau gagal.**

**Usaha tanpa doa itu sombong.**

**Doa tanpa usaha itu bohong.**

**Skripsi ini dipersembahkan untuk:**

- **Segala Upaya dan Doa Ku  
Persembahkan Untuk Allah Swt**
- **Papa dan Mama**
- **Kakak dan Adik Saya**
- **Dosen Pendidik**
- **Orang-Orang Terdekat**
- **Universitas Sriwijaya**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* Terhadap Agresivitas Pajak”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Kritik dan saran yang bersifat membangun tentu sangat dibutuhkan oleh penulis guna mendapatkan penelitian dan Pendidikan yang lebih baik untuk masa yang akan datang.

Demikian skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, penulis berharap skripsi ini dapat dijadikan sebagai bahan rujukan atau referensi bagi para peneliti selanjutnya agar dapat mengembangkan isu yang akan diteliti yang berkaitan dengan skripsi ini.

Palembang, 11 Agustus 2023

Penulis,



Abdul Aziz  
01031482023029

## UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian skripsi ini, saya menyadari banyak kelemahan dan kekurangan dalam penyusunan serta penyajiannya yang tak lain disebabkan oleh keterbatasannya kemampuan yang saya miliki. Namun dengan adanya bantuan, doa, bimbingan, petunjuk serta nasehat yang tak ternilai harganya dari semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Untuk itu saya mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah S.W.T yang telah memberikan kesehatan dan kesempatan serta ridha sehingga saya mampu melewati masa penulisan skripsi ini.
2. Kedua Orang Tuaku yang tersayang, Papa H. Ibrahim Rusdi, S.E, M.M dan Mama Hj. Ratna Yulis, yang menjadi motivasi peneliti untuk bersemangat menyelesaikan skripsi hingga tahap akhir dan selalu memberikan yang terbaik untuk penulis. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah putus, terima kasih juga telah memberikan berbagai dukungan untuk penulis di kala penulis menghadapi kesulitan. Sekali lagi terima kasih kepada kedua orang tuaku tanpa dukungan kalian penulis tidak akan sampai di tahap ini.
3. Ketiga Kakakku Ahmad Yudi Nugraha, S.H., M.Kn, dr. Abdurrahman Hadi, Sp, BTKV, Annisa Permata Sari, S.H., M.Kn dan adikku tercinta Ahmad Fadil Al-khadafi yang selalu sabar dan selalu siap menghibur penulis di saat penulis sedang lelah dan kurang bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima

kasih atas segala bantuan yang di berikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini, serta terima kasih atas dukungan dan doa kalian selama ini.

4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
6. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih atas waktu yang telah Ibu berikan, kesabaran dalam membimbing, serta memberikan dukungan dengan berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen penguji yang telah memberikan krtitik dan saran, doa serta ilmu-ilmu baru yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan perbaikan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
9. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. S. Annisa, S.KG., MARS., tersayang yang selalu memberikan perhatian, bantuan 24/7 dan memberi dukungan dengan tulus untuk berjuang menyelesaikan skripsi ini hingga tuntas.

11. Teman-temanku dari “Bukan anak uong baseng” yang selalu memberikan bantuan kepada penulis, selalu berbagi informasi kepada penulis, dan selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-temanku dari “Keseraman Perum” Rajeb, Febry, Pahre, Zimi, Dimas, Apin, Mifta, Aol, Hafnal, Dicky, Debi, Akbar dan Siddiq yang selalu memberikan bantuan kepada penulis, selalu berbagi informasi kepada penulis, dan selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman kuliahku yaitu: Bagus Nata, Arief Aziz, Almira, M.Arep dan Bagus Paulus yang selalu memberikan informasi kepada penulis, selalu membantu penulis ketika penulis meminta pertolongan, dan selalu memberikan semangat kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman satu angkatan Program Studi Akuntansi Alih Program S1 Asal D3 2020 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah mengisi masa perkuliahan saya dengan penuh warna. Semoga atas segala hal yang telah diberikan kepada saya, dibalas oleh Allah S.W.T dengan berlipat ganda dan kita semua mendapat perlindungan serta kasih sayang-Nya.
15. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan kepada penulis.

Palembang, 11 Agustus 2023

Penulis,



Abdul Aziz  
01031482023029

## ABSTRAK

### **PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, *GENDER DIVERSITY*, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

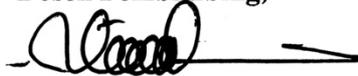
Oleh :  
**Abdul Aziz**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh *corporate social responsibility*, *gender diversity*, dewan komisaris independen, dan *audit fee* terhadap agresivitas pajak. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder dari situs *website* resmi Bursa Efek Indonesia. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 51 perusahaan.

Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan *Software Statistical Program For Social* (SPSS) versi 26. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *gender diversity* dan dewan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Namun, *corporate social responsibility* dan *audit fee* berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sampel penelitian terbatas pada perusahaan manufaktur, pengukuran agresivitas pajak hanya menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

**Kata Kunci : *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen, *Audit Fee*, Agresivitas Pajak**

Dosen Pembimbing,



**Umi Kalsum, S. E., M. Si., Ak., CA**  
NIP.198207032014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



**Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA**  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRACT**

**THE EFFECT CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GENDER DIVERSITY,  
INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS, AND AUDIT FEE ON TAX  
AGGRESSIVENESS**

**By :**  
**Abdul Aziz**

*The purpose of this study was to examine and analyze the effect of corporate social responsibility, gender diversity, independent board of commissioners, and audit fee on tax aggressiveness. The type of data used in this study is secondary data from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The object of research is manufacturing companies listed in the Indonesia Stock Exchange 2018-2022. The sampling technique used was purposive sampling method with a total sample of 51 companies.*

*Analysis of the data used is multiple linier regression using Software Statistical Program For Social (SPSS) version 26. The results of this study indicate that gender diversity and independent board of commissioners has no effect on tax aggressiveness. However, corporate social responsibility and audit fee have an effect on tax aggressiveness. The limitations of this study are the sample limited to manufacturing companies, the measurement of tax aggressiveness using ony Effective Tax Rate (ETR).*

**Keywords : Corporate Social Responsibility, Gender Diversity, Independent Board of Commissioners, Audit Fee, Tax Aggressiveness**

*Advisor,*



**Umi Kalsum, S. E., M. Si., Ak., CA**  
**NIP.198207032014042001**

*Acknowledge by,*  
**Head of Accounting Departement**



**Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA**  
**NIP. 197303171997031002**

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Abdul Aziz  
NIM : 01031482023029  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi S1 Asal D3  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan  
Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*,  
Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* terhadap  
Agresivitas Pajak.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 04 September 2023

Dosen Pembimbing:



**Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak**

NIP 198102192002122001

Mengetahui,

**Ketua Jurusan Akuntansi**



**Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.**

NIP 19730317997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA DIRI**

Nama : Abdul Aziz  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Lubuk Linggau, 06 Desember 1998  
Agama : Islam  
Alamat : Jl. Musi Raya Timur, No. 415 RT.42 RW.09 Palembang  
Email : abdulaziz061998@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

<b><u>TAHUN</u></b>	<b><u>PENDIDIKAN</u></b>	<b><u>JURUSAN</u></b>
2004-2010	SD Negeri 49 Lubuk Linggau	
2010-2013	SMP Negeri 03 Lubuk Linggau	
2013-2016	SMA Negeri 17 Palembang	IPA
2016-2020	Universitas Sriwijaya	DIII AKUNTANSI
2020-2023	Universitas Sriwijaya	S1 AKUNTANSI

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Finance Accounting Internship di PT. Pupuk Sriwidjaja Palembang

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>COVER</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>UCAPAN TERIMAKASIH</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xxix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2. Manfaat Praktis.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>
2.1. Landasan Teori .....	12
2.1.1. Teori Agensi .....	12
2.1.2. Pajak .....	14
2.1.3. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	15
2.1.4. <i>Gender Diversity</i> .....	17
2.1.5. Dewan Komisaris Independen.....	19

2.1.6. <i>Audit fee</i> .....	20
2.1.7. Agresivitas Pajak.....	22
2.2. Penelitian Terdahulu.....	24
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	30
2.3.2. Pengaruh <i>Gender diversity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	31
2.3.3. Pengaruh Dewan komisaris independen Terhadap Agresivitas Pajak .....	32
2.3.4. Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	33
2.4. Kerangka Penelitian.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	36
3.2. Rancangan Penelitian .....	36
3.3. Jenis dan Sumber Pengumpulan Data .....	37
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	37
3.5. Populasi dan sampel .....	38
3.5.1. Populasi .....	38
3.5.2. Sampel .....	38
3.6. Teknik Analisis.....	40
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
3.6.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.3. Uji Normalitas .....	40
3.6.4. Uji Autokorelasi .....	41
3.6.5. Uji Multikolinearitas .....	41
3.6.6. Uji Heteroskedastisitas .....	42
3.6.7. Uji Hipotesis .....	42
3.6.7.1. Uji Hipotesis secara parsial (Uji t) .....	42
3.6.7.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	43
3.6.7.3. Uji F Statistik ( <i>Anova</i> ).....	43
3.6.7.4. Analisis Linier Berganda.....	43

3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	45
3.7.1. Variabel Dependen .....	45
3.7.2. Variabel Independen.....	45
3.7.2.1. <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	45
3.7.2.2. <i>Gender Diversity</i> .....	46
3.7.2.3. Dewan Komisaris Independen.....	47
3.7.2.4. <i>Audit Fee</i> .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	48
4.1.1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.1.2. Uji Asumsi Klasik.....	50
4.1.2.1. Uji Normalitas .....	50
4.1.2.2. Uji Autokorelasi.....	51
4.1.2.3. Uji Multikolinearitas .....	51
4.1.2.4. Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.1.3. Uji Hipotesis .....	55
4.1.3.1. Uji T (Uji Parsial) .....	55
4.1.3.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.1.3.3. Uji F ( <i>Anova</i> ).....	57
4.1.3.4. Uji Analisis Linier Berganda .....	58
4.2. Pembahasan .....	60
4.2.1. Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	60
4.2.2. Pengaruh <i>Gender diversity</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	61
4.2.3. Pengaruh Dewan komisaris independen Terhadap Agresivitas Pajak .....	62
4.2.4. Pengaruh <i>Audit fee</i> Terhadap Agresivitas Pajak .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
5.1. Kesimpulan.....	69
5.2. Saran .....	69
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	69

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1. Hasil Pemilihan Sampel Berdasarkan Kriteria Pada Penelitian ..	38
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.2. Hasil Uji Autokorelasi.....	52
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolonieritas .....	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i> ) .....	54
Tabel 4.5. Hasil Uji Parsial (Uji <i>t</i> ) .....	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
Tabel 4.7. Hasil Uji F Statistik ( <i>Anova</i> ) .....	57
Tabel 4.8. Hasil <i>Analisis</i> Regresi Linier <i>Berganda</i> .....	58

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1. Kerangka Penelitian .....</b>	<b>33</b>
<b>Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>51</b>
<b>Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>54</b>

## LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1. Sampel Perusahaan.....</b>	<b>79</b>
<b>Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>80</b>
<b>Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>80</b>
<b>Lampiran 4. Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 5. Hasil Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glejser</i>) .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 7. Hasil Uji Parsial (Uji <i>t</i>).....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 9. Hasil Uji F Statistik (<i>Anova</i>) .....</b>	<b>82</b>
<b>Lampiran 10. Hasil <i>Analisis</i> Regresi Linier <i>Berganda</i> .....</b>	<b>82</b>

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang

Bagi Indonesia penerimaan negara yang berasal dari pajak masih menjadi penerimaan terbesar bagi anggaran pendapatan dan belanja negara. Pajak selalu menjadi fokus pemerintah karena pajak menjadi tumpuan terbesar di dalam anggaran pendapatan dan belanja negara (APBN). Menurut (Mustika, 2017), penerimaan pajak merupakan sumber penerimaan utama bagi perekonomian negara karena merupakan yang terbesar dari semua sumber penerimaan negara lainnya. Oleh karena itu, Indonesia terus mengandalkannya sebagai sumber penerimaan utama. Kemandirian finansial suatu negara sebagian besar ditopang oleh pajak. Menurut (Marnilah *et al.*, 2019), besar kecilnya pajak akan menentukan *budget* negara dalam membiayai pengeluaran negara, baik untuk pembiayaan pembangunan maupun untuk pembiayaan anggaran rutin.

Penerimaan yang berasal dari pajak adalah sumber penerimaan yang hendak dimanfaatkan untuk bermacam-macam pengeluaran negara sehingga semua wajib pajak baik perorangan maupun badan yang diharapkan bisa memenuhi kewajibannya bersumber pada peraturan yang ada serta dengan sukarela. Upaya pemerintah untuk menaikkan penerimaan yang bersumber dari pajak dilakukan dengan merevisi serta menyempurnakan undang-undang perpajakan sehingga cocok dengan kebutuhan dari wajib pajak. Menurut (Lestari *et al.*, 2020), sektor terbesar dalam anggaran pendapatan dan belanja negara (APBN) adalah

penyumbang pajak, sehingga wajib pajak yang tidak mematuhi akan menimbulkan kekurangan pendapatan negara dan merugikan penerimaan negara.

Perusahaan merupakan salah satu wajib pajak yang berkontribusi dalam meningkatkan penerimaan pajak. Menurut (Lestari *et al.*, 2020), peningkatan pendapatan pada negara dalam sektor pajak juga didukung oleh pebisnis yang menjalankan usahanya di Indonesia. Penerimaan pajak tersebut membuat pemerintah dapat melaksanakan tugasnya dalam mensejahterakan warga negara, salah satunya dengan melakukan pembangunan nasional secara merata, tetapi dalam pelaksanaannya tidak semua wajib pajak badan membayarkan pajaknya dengan semestinya kepada negara.

Salah satu upaya yang dilakukan perusahaan adalah dengan meminimalkan beban pajak dalam batas yang tidak melanggar peraturan, menurut penelitian (Hidayat & Mulda, 2019) pajak merupakan salah satu faktor yang mengurangi pendapatan (laba), maka upaya yang bisa dilakukan adalah mengurangi beban pajak sampai batas tidak melanggar peraturan. Besarnya pajak, tergantung kepada besarnya penghasilan. Semakin besar penghasilan, semakin besar pajak terutang. Oleh karena itu, perusahaan membutuhkan perencanaan pajak yang tepat agar perusahaan membayar pajak dengan baik, benar, dan efisien. Untuk mencapai dua kepentingan tersebut, salah satu cara yang dilakukan adalah dengan melakukan agresivitas pajak (Migang & Dina, 2022).

Menurut (Frank, 2009) mengartikan agresivitas pajak sebagai kegiatan spesifik yang mencakup transaksi yang tujuan utamanya meminimalkan biaya pajak perusahaan. Menurut penelitian (Mahlia *et al.*, 2020), tentang agresivitas

pajak dilakukan untuk memenuhi kewajiban perpajakan yang masih dalam memenuhi ketentuan perpajakan (*legal*). Hal ini berbeda dengan penghindaran pajak yang dilakukan dengan cara melakukan pelanggaran aturan undang-undang perpajakan (*illegal*).

Agresivitas pajak dinilai berada diantara *legal* dan *illegal* yang biasa disebut *grey area*. Agresivitas pajak walaupun tidak sepenuhnya melanggar regulasi perpajakan, namun tindakan ini tidak dibenarkan karena dapat merugikan negara dan perusahaan yang melakukan agresivitas pajak akan mendapatkan stigma buruk bagi masyarakat, (Andrianto & Fadjar, 2017). Perusahaan yang melakukan perencanaan pajak belum tentu dianggap melakukan agresivitas pajak. Agresivitas pajak suatu perusahaan tergantung pada besarnya langkah perusahaan tersebut dalam memanfaatkan celah yang ada. Semakin besar perusahaan melakukan penghindaran pajak, maka perusahaan tersebut dinilai semakin agresif (Mustika, 2017).

Perusahaan melakukan pemanfaatan terhadap modal yang didapatkan dari hutang merupakan salah satu bentuk dari tindakan agresivitas pajak sebab apabila nilai hutang semakin besar maka laba yang dikenakan pajak pada perusahaan tersebut semakin rendah. Tindakan agresivitas pajak tersebut cenderung banyak dilakukan perusahaan melalui cara pemanfaatan hukum yang lemah pada undang-undang hingga aturan perpajakan. Terdapat faktor-faktor yang berkaitan dengan agresivitas pajak pada penelitian ini antara lain *corporate social responsibility*, *gender diversity*, dewan komisaris independen dan *audit fee*.

*Corporate social responsibility* dijadikan sebagai sarana untuk melakukan tindakan lain sehingga dapat mengurangi setoran beban pajak oleh perusahaan. Ketika perusahaan di posisi terendah dalam pelaksanaan *corporate social responsibility* yang artinya perusahaan tersebut dinyatakan tidak mempunyai rasa tanggung jawab sosial pada lingkungan sekitarnya. Pelaksanaan *corporate social responsibility* yang rendah dalam suatu perusahaan dapat berdampak pada tindakan yang akan dilakukan perusahaan pada kewajiban perpajakannya, Menurut (Fionasari *et al.*, 2017) perusahaan yang tidak mempunyai rasa tanggung jawab sosial pada lingkungan sekitarnya akan memiliki kecenderungan untuk menjalankan tindakan agresivitas pajak daripada perusahaan yang peduli pada lingkungan sosial sekitarnya.

*Corporate social responsibility* merupakan suatu komitmen perusahaan dalam peranannya guna mensejahterakan kehidupan serta lingkungan sekitarnya dalam hal pembangunan ekonomi yang berkelanjutan yang ditunjukkan untuk perusahaan sendiri dan lingkungan serta masyarakat sekitar. *Corporate social responsibility* dalam kaitannya dengan perusahaan bukan merupakan suatu kewajiban, namun dianggap sebagai suatu faktor keberhasilan untuk keberlanjutan jalannya usaha pada suatu perusahaan.

Penelitian (Lestari & Lelyta, 2019) membuktikan jika *corporate social responsibility* mempunyai pengaruh terhadap agresivitas pajak. Berdasarkan pengaruh ini, semakin banyak tanggung jawab sosial perusahaan yang ditunjukkan suatu organisasi di bidang ekonomi, semakin besar kemungkinan ia akan menjadi agresif dengan pajak dan sebaliknya. Menurut (Alifa *et al.*, 2018), yang mengukur

dampak *corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak dengan menggunakan komisaris independen, kepemilikan institusional, dan komite audit sebagai proksi. Temuan tersebut membuktikan jika komisaris independen atau kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh agresivitas pajak sebagai proksi tanggung jawab sosial perusahaan.

*Gender Diversity* merupakan faktor berbeda yang bisa memberikan pengaruh terhadap agresivitas pajak. Menurut (Ambarsari & Pratomo, 2019), perusahaan yang memiliki keragaman *gender* bisa memiliki manfaat dalam memperluas pengetahuan, pengalaman, dan pendapat seseorang serta untuk mendapatkan konsep terbaru yang dapat membantu dalam penyelesaian masalah dan meningkatkan perencanaan strategis. Partisipasi yang lebih tinggi diyakini dapat membawa informasi dalam perusahaan umumnya melibatkan mayoritas karyawan wanita.

*International Finance Corporation* telah melakukan berbagai upaya untuk melibatkan wanita sejak tahun 2013, yaitu salah satunya dengan program *women on board*. Program tersebut berfokus pada pelatihan dan bimbingan untuk para wanita dan memperkuat kemampuannya mencapai manajemen puncak, dan perusahaan memperoleh berbagai manfaat positif dengan adanya kesetaraan *gender*. *international finance corporation* yakin bahwa wanita berperan penting dalam kesuksesan perusahaan (Kamul & Riswandari, 2021). Menurut (Nurhikmah *et al.*, 2022) *gender diversity* terdapat pengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Penelitian (Ananto Firdaus *et al.*, 2021) membuktikan jika keragaman gender belum memiliki pengaruh kepada agresivitas pajak. Keragaman gender merupakan

faktor berbeda yang memiliki dampak kepada agresivitas pajak. Dalam perusahaan dengan mayoritas karyawan perempuan, partisipasi lebih tinggi tetapi cenderung membawa informasi.

Faktor lain yang dapat memengaruhi agresivitas pajak adalah Dewan komisaris independen. Dewan komisaris independen dapat diartikan sebagai mekanisme kontrol internal utama yang bertanggung jawab untuk memantau manajemen. Tugas utama dewan komisaris independen yaitu sanggup memberikan kontribusi yang efisien terhadap hasil akhir laporan keuangan suatu perusahaan yang bermutu ataupun mungkin terlepas dari kecurangan. Dewan komisaris independen juga dapat berperan selaku penengah dalam perselisihan antara manajer internal perusahaan serta pula dapat mengawasi kebijakan yang hendak diambil oleh manajemen dan memberikan tuntunan kepada manajemen (Ambarsari & Pratomo, 2019).

Alasan peneliti menggunakan dewan komisaris independen karena memiliki peranan penting dalam perusahaan sebagai pengawas dan pengarah dalam suatu perusahaan, agar perusahaan beroperasi sesuai dengan peraturan yang berlaku. Bagi dewan komisaris independen sangat penting untuk mengawasi manajemen agar tidak melakukan tindakan-tindakan yang dapat merugikan perusahaan, misalnya tindakan agresivitas pajak (Simorangkir et al., 2018). Semakin banyak jumlah komisaris independen dalam suatu perusahaan maka pengawasan terhadap pengelolaan seluruh aktivitas dalam perusahaan akan selalu diawasi dengan ketat, dengan adanya pengawasan yang tinggi dari komisaris independen maka diprediksi tindakan agresivitas pajak dalam perusahaan tidak akan berjalan (Octavianingrum

*et al*, 2018). Penelitian (Adam *et al*, 2018) menyatakan bahwa dewan komisaris independen berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Penelitian (Maulana & Mujiyati, 2021) menggunakan komisaris independen, kepemilikan intitusional dan komite audit sebagai proksi untuk mengukur pengaruhnya pada agresivitas pajak. Hasil penelitian menunjukkan komisaris independen, kepemilikan intitusional dan komite audit tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak.

Faktor lain yang dapat memengaruhi agresivitas pajak adalah *audit fee*. *Audit fee* memiliki pengaruh dan merupakan salah satu indikator penting terkait dengan pemeriksaan laporan keuangan. *Audit fee* yang semakin tinggi akan menghasilkan kualitas audit yang tinggi, karena semakin luas prosedur audit hasil audit akan akurat dan dipercaya. Auditor dapat lebih mendalam dan luas dalam melakukan pendeteksian jika banyak ditemukan kejanggalan. Kejanggalan yang terdeteksi dapat berupa gambaran kualitas proses audit yang tinggi dengan penerapan standar audit dan akuntansi. Auditor tidak hanya melakukan pemeriksaan pada laporan keuangan perusahaan, namun dapat juga menyediakan jasa lain seperti mencari celah untuk menghindari pajak (Salehi *et al.*, 2020). Menurut penelitian yang dilakukan (Suyadnya & Supadmi, 2017) bahwa *audit fee* yang di proksikan dengan proporsi *audit fee* dengan laba bersih perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap agresivitas pajak. Menurut (Ghifary *et al.*, 2022) menggunakan *audit fee* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak.

Penelitian ini memiliki tujuan dalam mencari informasi yang berhubungan dengan perilaku perusahaan dalam menaati pembayaran pajak atau perusahaan yang berpotensi melaksanakan tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini

dilakukan karena belum adanya data atau bukti yang sesuai tentang tindakan agresivitas pajak sehingga perlu dilaksanakan penelitian tentang hal tersebut serta faktor yang dapat berpengaruh.

Faktor yang akan diteliti yaitu *corporate social responsibility*, *gender diversity*, dewan komisaris independen dan *audit fee* terhadap agresivitas pajak. Variabel tersebut dimasukkan karena memiliki potensi yang besar dalam pengaruh terhadap agresivitas pajak. Perusahaan yang dipilih dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 sampai dengan 2022. Alasan penulis memilih perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian karena perusahaan manufaktur memiliki sektor yang beranekaragam dan cakupan yang sangat luas serta memiliki skala yang lebih besar. Hal ini dapat digeneralisasikan sehingga pengujiannya dapat dibandingkan perusahaan satu dengan lainnya.

Berdasarkan hal tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Gender Diversity*, Dewan Komisaris Independen dan *Audit Fee* Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 Sampai Dengan 2022”**.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, rumusan masalah penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh *Corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022 ?

2. Bagaimana pengaruh *Gender diversity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022 ?
3. Bagaimana pengaruh Dewan komisaris independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022 ?
4. Bagaimana pengaruh *Audit fee* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022 ?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Gender Diversity* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022.

4. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Audit Fee* terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat penelitian yang akan diperoleh antara lain:

##### **1.4.1. Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai sumber referensi dan acuan untuk para peneliti berikutnya yang ingin mempertimbangkan terkait masalah penelitian ini dan sebagai penambah wawasan dan pengetahuan tentang agresivitas pajak bagi para pembaca.

##### **1.4.2. Manfaat Praktis**

1. Bagi Penulis

Penelitian ini membahas pengaruh penting yang sangat berguna untuk perusahaan dalam mengetahui pengaruh dari variabel-variabel *corporate social responsibility*, *gender diversity*, dewan komisaris independen dan *audit fee* berpengaruh besar terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai dengan periode 2022. Tingkat kehati-hatian agar tidak melakukan tindakan yang dianggap sebagai agresivitas pajak diharapkan dapat ditingkatkan pada perusahaan.

2. Bagi Perusahaan

Dapat digunakan sebagai pertimbangan seperti informasi dan sarana peningkatan yang diperlukan sehubungan dengan agresivitas pajak di

perusahaan manufaktur periode pertukaran Indonesia (BEI) 2018  
sampai dengan periode 2022.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aalin, E. R. (2018). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 3(2), 82–92. Diakses Pada Tanggal 11 Agustus 2022.
- Adam, M., & Putri, S. P. (2018). The Effect of Corporate Governance Mechanism on Tax Aggressiveness With Earnings Management as Intervening Variable. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 4(4), 11–26. <https://doi.org/10.32602/jafas.2018.002>. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.
- Alif Kurniawan, W., & Darti Djuhari. (2020). *Journal of Islamics Accounting and Tax Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. Journal of Islamic Accounting and Tax*, 3(2), 104–114. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Ambarsari, D., & Pratomo, D. (2019). Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XVII(2), 142–157. Diakses Pada Tanggal 11 Agustus 2022.
- Ananto Firdaus, F., Nurlaela, S., & Masitoh, E. W. (2021). *Institutional Ownership, Audit Quality, Gender Diversity and Political Connection to Tax Aggressiveness in Indonesia. Jurnal Aksi (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 6(2), 91–100. <http://aksi.pnm.ac.id> Diakses Pada Tanggal 30 Oktober 2022.
- Andi Ghifary, R., Muchlish, M., Tjahjono, M. E., & Citra Febrianto, F. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, *Audit Fee*, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(7), 973–990. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023. <https://doi.org/10.46799/jst.v3i7.585> Diakses Pada Tanggal 30 Oktober 2022.
- Andrianto, M. R., & Fadjar, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social*

*Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. Proceedings*, 862–871. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.

Assidi, S., & Hussainey, K. (2021). *The effect of tax preparers on corporate tax aggressiveness: Evidence form the UK context. International Journal of Finance and Economics*, 26(2), 2279–2288. <https://doi.org/10.1002/ijfe.1906> Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.

Astrinika, R., & Sri Sulistyanto, H. (2018). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 265–276. Diakses Pada Tanggal 17 Oktober 2022.

Astuti, E. P. (2017). Pengaruh Diversitas Dewan Direksi Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011. *Jurnal Ilmiah Prodi Manajemen Universitas Pamulang*, 4(2), 159–179. Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.

Cristansy, J., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kompleksitas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Fee Audit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 30(2), 198–211. Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.

Fadli, Imam. 2016. Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011- 2013). *Jom FEKON Universitas Riau*. Vol 3 No 1. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.

Fahmi, A. A., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak dengan Pemoderasi *Corporate Governance*. *Perspektif Akuntansi*, 3(2), press-press. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.

- Fionasari, D., Savitri, E., & Andreas, A. (2017). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *Sorot*, 12(2), 95. <https://doi.org/10.31258/sorot.12.2.4557>. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Gianda, M. (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, הארץ komisariss independen dan capital intensity gerhadap agresivitas pajak. In (Issue 8.5.2017). Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.
- Gunawan, J., Ekonomi, F., & Trisakti, B. (2017). Gunawan: Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Corporate Governance*. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Dan *Corporate Governance* Terhadap Agresivitas Pajak. In *Jurnal Akuntansi: Vol. XXI* (Issue 03). Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022. Diakses Pada Tanggal 13 Agustus 2022.
- Hafizah, N. Y. (2020). Pengaruh *Good Corporate Governance* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Property and Real Estate Tahun 2016-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 4(1), 41–48. <https://doi.org/10.31629/jiafi.v4i1.2698>. Diakses Pada Tanggal 14 Agustus 2022.
- Hana, N., Dewi, R., & Wijayanti, A. (2022). *The Influence of Corporate Governance, Gender Diversity, CSR on Tax Aggressiveness in Companies Listed on the IDX*. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 7(1), 9–18. <https://doi.org/10.32486/aksi.v7i1.224>. Diakses Pada Tanggal 13 Agustus 2022.
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). *The Effect Of Book Tax Gap And Foreign Ownership On Company Tax Avoidance And Analysis Of Government Regulations Related To Tax Avoidance*. *Dimensi*, 8(3), 404–418. Diakses Pada Tanggal 04 Agustus 2022.

- Hu, N. (2018). *Tax Avoidance, Property Rights and Audit Fees*. *American Journal of Industrial and Business Management*, 08(03), 461–472. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2018.83030>. Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.
- Junaidi, J., & Adharani, L. A. (2022). *Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak*. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 30(2), 38–53. <https://doi.org/10.32477/jkb.v30i2.396>. Diakses Pada Tanggal 14 Agustus 2022.
- Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh *Gender Diversity* Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/jabi> Diakses Pada Tanggal 4 Agustus 2022.
- Kristina, I. G. A. R., & Wiratmaja, I. D. N. (2018). Pengaruh *Board Diversity* dan *Intellectual Capital* pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2313. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p25>. Diakses Pada Tanggal 14 Agustus 2022.
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh *Leverage, Corporate Governance* dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 144–158. Diakses Pada Tanggal 10 Maret 2023.
- <https://doi.org/10.26905/ap.v7i2.7075>. Diakses Pada Tanggal 26 November.
- Kurniawati, E. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility, Likuiditas, Dan Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Profita*, 12(3), 408. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.004>. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.

- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lidya Ningsih. (2019). *Bab ii kajian pustaka 2.1*. 6–23. Diakses Pada Tanggal 08 Maret 2023.
- Magfira, D., & Murtanto, M. (2021). Pengaruh *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>. Diakses Pada Tanggal 4 Agustus 2022.
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, *Good Corporate Governance* Dan Kinerja Keuangan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118–131. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95>. Diakses Pada Tanggal 15 September 2022.
- Makhfudloh, F., Herawati, N., & Wulandari, A. (2018). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Perencanaan Agresivitas Pajak. *Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 48–60. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 13–20. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.
- Migang, S., & Dina, W. R. (2022). Pengaruh *Corporate Governance* Dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Geoekonomi*, 13(01), 103–115. Diakses Pada Tanggal 08 Maret 2023.
- Mulyani, S. D., & Munthe, J. O. (2019). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, *Audit Fee* Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kap Di Dki Jakarta. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 151–170. Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.

- Niken Nanincova. (2019). Pengaruh Kualitas Layanan Terhadap Kepuasan Pelanggan Noach Cafe and Bistro. *Agora*, 7(2), 1–5. Diakses Pada Tanggal 12 Agustus 2022.
- Nugroho, S. A., & Firmansyah, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Aggressiveness*. *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), 163–182. <https://doi.org/10.30871/jaba.v1i2.616>. Diakses Pada Tanggal 4 Agustus 2022.
- Nurchayono, N., & Kristiana, I. (2019). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan. *Kedungmundu, Kec. Tembalang*, 9(1), 50273. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Nurhikmah, S., Rahmatika, D. N., & Mubarak, A. (2022). Pengaruh *Gender Diversity* Dewan Direksi dan Komisaris, *Capital Intensity*, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap *Tax Aggressive* (Studi Kasus Pada Sektor Perusahaan Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Jurnal Ilmiah Ultras*, 5(2), 27–35. Diakses Pada Tanggal 4 Agustus 2022.
- Nursiam, Putri, F. K., & Pardi. (2021). *The Effect of Audit Fee , Audit Rotation , and Auditor Reputation on Audit Quality ( Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Idx for the Period 2014-2018 )*. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6, 113–120. Diakses Pada Tanggal 27 November 2022.
- Octavianingrum, D., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(3). Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 51 /POJK.03/2017 Tentang Penerapan Keuangan Berkelanjutan Bagi Lembaga

- Jasa Keuangan, Emiten dan Perusahaan Publik. *Otoritas Jasa Keuangan*, 1–15. Diakses Pada Tanggal 08 Maret 2023.
- Pertiwi, S. R., & Prihandini, W. (2021). *Gender Diversity As The Moderating Effect On Tax Avoidance, Economic Value Added, And Firm Value: A Study Of Companies Listed On Indonesia Stock Exchange. Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 5(1), 241–255. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>. Diakses Pada Tanggal 14 Agustus 2022.
- Pratomo, D., & Risa Aulia Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>. Diakses Pada Tanggal 10 Maret 2023.
- 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. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i3.261>. Diakses Pada Tanggal 15 September 2022.
- Ramadani, D. chairunissa, & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 238–247. Diakses Pada Tanggal 29 Oktober 2022.
- Rengganis, M. Y. dwi, & Dwija Putri, I. G. A. . A. (2018). Pengaruh *Corporate Governance* dan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(2), 871–898. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i02.p03>. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.

- Rizka Alifa, A., Fitria Sinulingga, N., & Oktaviani Sibarani, R. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pamulang*. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Simorangkir, Y. N. L., Subroto, B., & Andayani, W. (2018). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 6(2), 225–239. Diakses Pada Tanggal 15 Oktober 2022.
- Simorangkir, P., & Rachmawati, N. A. (2020). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Ayan*, 8(5), 55. Diakses Pada Tanggal 12 Maret 2023.
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran Fee Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19–34. Diakses Pada Tanggal 26 November 2022.
- Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonom*, XXIII(01), 10–19. Diakses Pada Tanggal 14 Agustus 2022.
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran Kap, *Audit Fee*, Dan Audit Tenure Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1131–1159. Diakses Pada Tanggal 11 Agustus 2022.