

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*,
KOMPENSASI MANAJEMEN DAN DIREKSI ASING
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK: EFEK
MODERASI KEBERAGAMAN GENDER
PADA DEWAN DIREKSI
(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020–2022)**



Skripsi Oleh:

AMELIA NURSAFITRI

01031182025034

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

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

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMPENSASI
MANAJEMEN, DAN DIREKSI ASING TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK: EFEK MODERASI KEBERAGAMAN GENDER
PADA DEWAN DIREKSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Amelia Nursafitri
NIM : 01031182025034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : SI Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal

Jumat, 19 April 2024

Dosen Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMPENSASI
MANAJEMEN, DAN DIREKSI ASING TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK: EFEK MODERASI KEBERAGAMAN GENDER
PADA DEWAN DIREKSI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Amelia Nursafitri
NIM : 01031182025034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Kamis, 30 Mei 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 12 Juni 2024

Pembimbing



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

Penguji

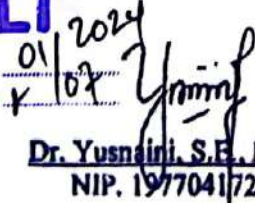


Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198207282015101201

Mengetahui,

Sekretaris Jurusan Akuntansi,

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

01/02/2024


Dr. Yusraini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Amelia Nursafitri
NIM : 01031182025034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen dan Direksi
Asing terhadap Penghindaran Pajak: Efek Moderasi
Keberagaman Gender pada Dewan Direksi
(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2022).**

Pembimbing : Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
Tanggal Ujian : 30 Mei 2024

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 dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 15 Juni 2024
Yang membuat pernyataan,


79ALX172411179
Amelia Nursafitri
01031182025034

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dimana ada kemauan disitu ada jalan”

“Allah tidak berjanji bahwa langit akan selalu biru, tapi Allah berjanji bersama kesulitan ada kemudahan”

Persembahan:

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- Kedua orang tuaku
- Keluarga besarku
- Diriku
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen, dan Direksi Asing terhadap Penghindaran Pajak: Efek Moderasi Keberagaman Gender pada Dewan Direksi (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)”. Sholawat beriring salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, beserta umatnya hingga *yaummul qiyamah, aamiin*.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk kelulusan dan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen, dan direksi asing terhadap penghindara pajak dengan keberagaman gender dewan direksi sebagai variabel pemoderasi pada perusahaan sektor non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang terlibat atas bimbingan, dukungan, serta doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran serta masukan yang bersifat membangun. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya kelak.

Indralaya, 15 Juni 2024



Amelia Nursafitri
01031182025034

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesehatan, kesempatan serta kemampuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof.Dr.Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya;
3. Prof.Dr.Mohammad Adam, S.E., M.E., MM.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya;
5. Ibu Dr. E.Yusnaini,S.E, M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya;
6. Bapak Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP selaku Dosen Pembimbing proposal penelitian dan skripsi, yang sudah memotivasi, mengorbankan waktu, tenaga dan pikirannya untuk membimbing, memberikan masukan beserta sarannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
7. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang selalu memberi masukan dan nasihat serta bimbingan selama masa perkuliahan ini;
8. Ibu Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji proposal penelitian dan skripsi yang telah memberikan masukan, nasihat dan penilaiannya kepada penulis;
9. Seluruh dosen beserta pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang bermanfaat bagi Penulis;

10. Kepada diriku sendiri, terima kasih untuk semua usaha dan perjuangan, terima kasih sudah kuat bertahan dan berani sepanjang jalan ini, terimakasih untuk tidak menyerah walau seringkali merasa kalah dan terimakasih sudah berhasil sampai di titik ini. Selamat dan semangat untuk perjuangan selanjutnya!!!
11. Kepada kedua orang tuaku tersayang, Papaku Mat Idris dan dan Mamakku Imas Maskanah terima kasih telah mengorbankan banyak hal, mendoakan, dan mendukung penuh selama proses perkuliahan ini. Terima kasih banyak Mak, Pa, terima kasih;
12. Kepada adik-adikku Rezki Muhammad Insani terima kasih selalu bersedia mengantar dan menjemput penulis saat memiliki keperluan di kampus maupun luar kampus dan kepada adik bungsuku Putri Nuraini terima kasih selalu ada disaat penulis membutuhkan bantuan. Terima kasih atas dukungannya dalam menyelesaikan studi perkuliahan penulis;
13. Kepada pakwo Zailani dan makwo Nisyati terima kasih telah membantu, memberikan dukungan penuh kepada penulis baik dalam segi akademik maupun finansial selama masa perkuliahan ini. Terima kasih banyak pakwo, makwo;
14. Kepada Mblack tersayangku terima kasih selalu menghibur penulis dikala penat dan menemani dari awal pengerjaan skripsi sampai selesainya penulisan skripsi ini.
15. Kepada grub Sehat no.1 (Mb Zull, Beib akuh, Ema, Salma & Faa). Terima kasih banyak telah hadir sebagai sahabat yang selalu menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka selama berada diperantauan. Terima kasih sudah menciptakan warna-warni dihari-hari penulis. *I love you guys somuch!!*
16. Kepada *my bestie* ukhtea Kuni & Fathiyah terima kasih selalu bersedia rumahnya dijadikan pelarian penulis dikala kesulitan mencari jaringan internet dan teruntuk bestiku Anjelia terima kasih karena dari candaan dan tawamu saja sudah membuat penulis sangat terhibur. Terima kasih selalu bisa dan ada dikala penulis membutuhkan bantuan. Sayang kalian banyak- banyak!!!

17. Kepada teman-teman seperjuangan bimbingan skripsi terima kasih selalu bersedia jadi teman bertukar cerita (walau hanya bercerita adu nasib:), tapi hadirnya kalian mampu memberikan semangat bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini;
18. Kepada kakak tingkat di Fakultas Ekonomi (Ty Aul, Ty Dewi, Kak Riyan, Kak Maruel, Kak Yulius, Kak Disa, Kak Almira dan Kak Mega). Terima kasih atas semua bantuan, informasi serta dukungan yang diberikan pada penulis sehingga penulis merasa sangat terbantu dalam menjalani proses perkuliahan;
19. Kepada semua teman-teman Jurusan Akuntansi Angkatan 2020. Terima kasih atas kebersamaannya dan menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan ini;
20. Kepada orang-orang baik yang telah banyak membantu dalam proses perkuliahan dan menyelesaikan skripsi ini. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih banyak.

Indralaya, 15 Juni 2024



Amelia Nursafitri
01031182025034

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Amelia Nursafitri
NIM : 01031182025034
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : S1 Akuntansi
Bidang/Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen dan Direksi Asing terhadap Penghindaran Pajak: Efek Moderasi Keberagaman Gender pada Dewan Direksi (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

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

Indralaya, 12 Juni 2024

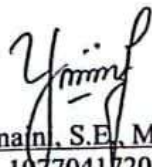
Dosen Pembimbing,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Sekretaris Jurusan Akuntansi



Dr. Yusnani, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

ABSTRAK

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, KOMPENSASI MANAJEMEN, DAN DIREKSI ASING TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK: EFEK MODERASI KEBERAGAMAN GENDER PADA DEWAN DIREKSI

(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)

Oleh:

Amelia Nursafitri

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris hubungan antara *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen, direksi asing terhadap penghindaran pajak yang di moderasi oleh keberagaman gender direksi wanita. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama 2020-2021. Terdapat 573 sampel untuk perusahaan non-keuangan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan menggunakan program *Stata 17*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *corporate social responsibility* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan kompensasi manajemen dan direksi asing tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Keberagaman gender direksi wanita tidak mampu memoderasi hubungan *corporate social responsibility* dan kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak, sedangkan keberagaman gender direksi wanita mampu memoderasi hubungan direksi asing terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Kompensasi Manajemen, Direksi Asing, Keberagaman Gender

Dosen Pembimbing,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,

Sekretaris Jurusan Akuntansi



Dr. Yusnairi, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704172010122001

ABSTRACK

**THE EFFECT OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, MANAGEMENT
COMPENSATION AND FOREIGN BOARD OF DIRECTORS ON
TAX AVOIDANCE: EFFECTS MODERATION OF GENDER
DIVERSITY ON THE BOARD OF DIRECTORS**

**(Empirical Study on Non-Financial Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange (BEI) for the 2020–2022 Period)**

By:

Amelia Nursafitri

This research aims to empirically test the relationship between corporate social responsibility, management compensation, foreign directors and tax avoidance which is moderated by the gender diversity of female directors. The population used in this research is non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) during 2020-2021. There are 573 samples for non-financial companies using purposive sampling techniques. The data analysis technique used is panel data regression analysis using the Stata 17 program. The results of this research show that corporate social responsibility has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, foreign management and director compensation has no effect on tax avoidance. The gender diversity of female directors is not able to moderate the relationship between corporate social responsibility and management compensation on tax avoidance, while the gender diversity of female directors is able to moderate the relationship of foreign directors on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Management Compensation, Foreign Directors, Gender Diversity*

Advisor,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRA., CRP
NIP. 199011292018031001

Acknowledge by,

Secretary of Accounting Departement



Dr. Yusnani, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197704112010122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Amelia Nursafitri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Banyuasin, 16 September 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Dusun II Talang Tengah, RT 006 RW 002, Desa Tanjung Merbu, Kec. Rambutan, Kab. Banyuasin, Prov. Sumatera Selatan.
Email : safitriamelianur67@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2008-2014: SD Negeri 04 Rambutan
Tahun 2014-2017: MTs Sabilul Hasanah
Tahun 2017-2020: MAS Sabilul Hasanah
Tahun 2020-2024: Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. 2021-2022: Sekretaris Departemen Kemuslimahan Ukhuwah FE Unsri
2. 2022-2023: Sekretaris Departemen Kerohanian Kemass BA 2022-2023
3. 2021-2022: *Awardee Fatih Foundation Scholarship*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>)	10
2.1.3 Teori Feminisme	11
2.1.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	12
2.1.6 Kompensasi Manajemen	13
2.1.7 Direksi Asing.....	13
2.1.8 Keberagaman Gender	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	18
2.4 Pengembangan Hipotesis	19
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	26
3.2 Rancangan Penelitian	26
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Populasi dan Sampel	27
3.5.1 Populasi.....	27
3.5.2 Sampel.....	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	28
3.6.1 Statistik Deskriptif	29
3.6.2 Matriks Korelasi	30
3.6.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	30

3.6.4	Uji Estimasi Model	31
3.6.5	Uji Diagnostik Model	33
3.6.6	Uji Hipotesis	34
3.7	Definisi Operasional Variabel.....	35
3.7.1	Variabel Dependen	35
3.7.2	Varibel Independen.....	35
3.7.2.1	<i>Corporate Social Responsibility</i>	35
3.7.2.2	Kompensasi Manajemen	36
3.7.2.3	Direksi Asing	37
3.7.3	Variabel Moderasi	37
3.7.4	Variabel Kontrol	38
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	Hasil Penelitian	41
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian.....	41
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.3	Anallisis Matriks Korelasi	45
4.1.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	46
4.1.4.2	Uji Lagrange Multiplier	47
4.1.4.2	Uji Hausman.....	48
4.1.5	Uji Diagnostik Model	48
4.1.5.1	Uji Multikolinieritas.....	49
4.1.5.2	Uji Heterokedastisitas	49
4.1.5.3	Uji <i>Outlier</i>	50
4.1.6	Hasil Analisis Regresi Data Panel	50
4.1.7	Uji Hipotesis	53
4.1.7.1	Uji Koefisien Determinasi	53
4.1.7.2	Uji Kelayakan Model F	54
4.1.7.3	Uji Parsial T	54
4.2	Pembahasan.....	57
4.2.1	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak	57
4.2.2	Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak	58
4.2.3	Pengaruh Direksi Asing terhadap Penghindaran Pajak	59
4.2.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Keberagaman Gender sebagai Variabel Pemoderasi	61
4.2.5	Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak dengan Keberagaman Gender sebagai Variabel Pemoderasi	62
4.2.6	Pengaruh Direksi Asing terhadap Penghindaran Pajak dengan Keberagaman Gender sebagai Variabel Pemoderasi.....	63
BAB V PENUTUP.....		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	65
5.3	Saran.....	65
5.4	Implikasi.....	66
DAFTAR PUSTAKA		67
Lampiran I.....		73

Lampiran II.....	79
Lampiran III	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Kriteria Sampel	28
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	39
Tabel 4.1 Klasifikasi Jumlah Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Analisis Matriks Korelasi	45
Tabel 4.4 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	48
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Hausman</i>	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas	49
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Outlier</i>	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Model Terpilih.....	51
Tabel 4.11 Hasil Estimasi Regresi (<i>Random Effect Model</i>).....	53
Tabel 4.12 Hasil Uji T.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Belakangan ini terjadi peningkatan dalam pembangunan nasional berbagai sektor di Indonesia, tujuannya untuk mencapai status sebagai negara maju yang dapat bersaing tinggi (Hidayat, 2021). Saat proses pembangunan tersebut, salah satu asal pendapatan negara tak lain ialah dari sektor pajak. Pajak merupakan sumber pendapatan terbesar, tentunya pemerintah melalui kebijakannya akan berusaha memaksimalkan upaya agar sektor ini berjalan dengan baik dan optimal (Widodo & Irwan, 2023). Pajak merupakan iuran wajib yang dibayarkan oleh individu dan badan kepada pemerintah, dan dana tersebut digunakan untuk kepentingan negara sesuai dengan peraturan hukum (Yuni & Setiawan, 2019). Singkatnya pajak adalah sumbangan yang dipaksakan kepada rakyat guna untuk mendukung kas negara. Hal yang memaksa inilah tak jarang diklaim sebagai beban bagi individu atau badan sebagai wajib pajak dalam memenuhi kewajibannya. Inilah yang menjadi dasar bagi wajib pajak untuk mencari strategi pengurangan kewajiban perpajakannya yakni dengan melakukan prosedur penghindaran pajak (Hidayati, 2017).

Penghindaran pajak dianggap sebagai tindakan yang kurang etis untuk dilakukan perusahaan, sebab perusahaan menggunakan celah (*loophole*) dalam peraturan perpajakan sehingga dapat meminimalkan biaya keluar dan memaksimalkan biaya yang diperoleh perusahaan (Natanael et al., 2021). Salah satu celah (*loophole*) tersebut adalah *transfer pricing* yang dilakukan oleh salah satu perusahaan non keuangan terbesar di Indonesia. Perusahaan non keuangan merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang diluar perusahaan keuangan seperti bank. Salah satu perusahaan non keuangan yang bergerak pada bidang pertambangan dan batu bara yakni PT Adro Energi diduga telah melibatkan diri dalam praktik *transfer pricing* melalui entitas anaknya di Singapura, yaitu *Coaltrade Services International*. Perusahaan ini berhasil membayar pajak sekitar US\$ 125 juta atau sekitar Rp 1,75 triliun lebih rendah dari kewajibannya kepada Indonesia. Mereka melakukannya dengan menjual batu bara ke *Coaltrade*

Services International di harga lebih rendah, lalu menjual batu bara tersebut ke negara lain dengan harga yang lebih tinggi, yang mengakibatkan berkurangnya penghasilan kena pajak di Indonesia (Sugianto, 2019). Menurut informasi dari Kementerian Keuangan, sektor Pertambangan Mineral dan Batubara hanya berkontribusi sebesar 3,9% terhadap rasio pajak, sementara rata-rata rasio pajak nasional mencapai 10,4%. Rendahnya rasio pajak ini tidak lepas dari masalah penghindaran pajak yang semakin marak dilakukan oleh para pelaku industri pertambangan (Hidayat, 2021).

Beberapa penelitian terdahulu telah melakukan penelitian terkait penghindaran pajak dimana *return on asset*, *leverage*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan dijadikan sebagai faktor penentu penghindaran pajak. Terlihat penelitian Mala & Ardiyanto (2021) yang meneliti *leverage*, *return on asset* dan *capital intensity* sebagai faktor penentu terjadinya penghindaran pajak. Selaras dengan penelitian Widodo & Irwan (2023) dimana *return on asset*, *capital intensity* dan *good corporate governance* sebagai faktor penentu penghindaran pajak. Selanjutnya penelitian Heriana et al., (2023) meneliti *capital intensity* dan ukuran perusahaan sebagai faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Penelitian kali ini mengkaji variabel yang masih belum banyak diteliti terkait faktor penentu yang mempengaruhi mekanisme penghindaran pajak diantaranya *corporate social responsibility* (CSR), kompensasi manajemen dan dewan direksi asing.

Faktor pertama *Corporate Social Responsibility* (CSR) diduga mempengaruhi terjadi tindakan penghindaran pajak. Pada era saat ini, di mana bertumbuh pesatnya perusahaan, membuat fenomena ketimpangan sosial dan kerusakan lingkungan semakin terlihat. Karena hal ini, muncul kesadaran untuk mengurangi dampak negatif melalui penerapan CSR (Zoebar & Miftah, 2020). CSR merupakan prinsip di mana perusahaan memiliki kewajiban sosial terhadap pemegang saham dan masyarakat luas (Natanael et al., 2021). Penerapan CSR tentunya akan mengakibatkan pengeluaran, yang pada akhirnya pengeluaran tersebut akan mengurangi laba pada perusahaan, karena mempengaruhi beban pajak yang harus ditanggung perusahaan. Inilah yang mendorong perusahaan

untuk memperluas cakupan pengeluarannya, supaya pajak yang dibayar dapat diminimalkan rendah (Oktris et al., 2021).

Hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh *corporate social responsibility* terhadap penghindaran pajak masih belum konsisten. Setyawan, (2021) meneliti pengaruh CSR terhadap penghindaran pajak dengan sampel pada perusahaan peraih CGPI yang terdaftar di IICG tahun 2018. Hasil penelitian menemukan bahwa ada hubungan positif antara pengungkapan *corporate social responsibility* dan penghindaran pajak, sejalan dengan temuan yang juga diungkapkan dalam penelitian oleh Rohyati & Suropto, (2021) dengan sampel perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh Amri (2017) dengan menggunakan sampel penelitian perusahaan non keuangan yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015 justru menyatakan sebaliknya, yakni penerapan *corporate social responsibility* memiliki pengaruh yang negatif terhadap penghindaran pajak.

Faktor kedua yang diduga mempengaruhi penghindaran pajak yaitu kompensasi manajemen. Kompensasi manajemen adalah imbalan tambahan yang diterima oleh tim manajemen setelah mencapai tujuan dalam periode tertentu (Rohyati & Suropto, 2021). Pemberian kompensasi kepada manajemen sebagai alat untuk mencegah perilaku oportunistik dan merasa cukup dengan kenikmatan dari kompensasi tersebut. Pemberian kompensasi ini bertujuan agar manajemen puas dengan imbalan yang diterima sehingga tidak terpengaruh untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Namun, masih adanya potensi yang mendorong manajemen untuk lebih berani mengambil risiko dan berantusias mencari cara untuk mengoptimalkan laba usaha, termasuk strategi penghindaran pajak (Yuiandini et al., 2023).

Penelitian terdahulu yang menguji pengaruh kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak masih belum konsisten. Putri & Setiawati (2021) meneliti dengan menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 menunjukkan hasil bahwa kompensasi manajemen berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Konsisten dengan

penelitian Amri (2017) dengan sampel perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa kompensasi manajemen berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Asih & Setiawan (2022) juga melakukan penelitian hal serupa dengan memakai sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019, namun hasil penelitiannya memiliki ketidaklarasan. Hasil penelitian mengungkap bahwa kompensasi manajemen berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

Faktor terakhir dewan direksi asing yang diduga mempengaruhi mekanisme penghindaran pajak. Dewan direksi asing adalah wakil dari kantor pusat di luar negeri yang bertugas melaksanakan mekanisme pengawasan dan kontrol tata kelola perusahaan untuk memperkuat kinerja perusahaan (Dewi, 2017). Keberadaan direksi asing diduga dapat memengaruhi praktik penghindaran pajak. Direksi asing hadir untuk mengawasi kegiatan perusahaan dan dapat mendorong penerapan tata kelola perusahaan yang kuat, sehingga praktik penghindaran pajak dapat diminimalkan dan reputasi perusahaan tetap terjaga (Idzni & Purwanto, 2017).

Hasil penelitian oleh Maisaroh & Setiawan (2021) dengan meneliti sampel perusahaan non keuangan periode 2017-2019 menunjukkan hasil bahwa kehadiran direksi asing tidak memiliki dampak signifikan terhadap penghindaran pajak, berbeda dengan temuan Reza et al., (2020) dengan sampel perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tahun 2011 sampai dengan 2016. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proporsi direksi asing berpengaruh dengan praktik penghindaran pajak dari arah positif.

Beberapa literatur terkait penghindaran pajak menunjukkan hasil yang belum konsisten sehingga diduga terdapat variabel lain yang memoderasi antara variabel *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen dan direksi asing terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini akan berfokus pada variabel moderasi yang akan memberikan pengaruh antara variabel independen dan dependennya. Penelitian ini akan mengkaji bagaimana keberagaman gender yang diprosikan

pada dewan direksi wanita yang diduga bisa memberikan efek moderasi dalam hubungan antara variabel *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen dan direksi asing terhadap penghindaran pajak. Keterlibatan perempuan dalam perusahaan diharapkan dapat memberikan kesempatan yang setara bagi semua orang dan berpotensi menghasilkan keputusan yang lebih baik dengan risiko yang lebih rendah (Amri, 2017). Penelitian yang dilakukan oleh *International Finance Corporation* (IFC) mengungkapkan bahwa perusahaan yang memiliki lebih dari 30% wanita di dewan direksi memiliki kinerja yang lebih unggul daripada perusahaan yang tidak memiliki wanita di posisi tersebut, dalam konteks ini wanita dianggap memiliki kecenderungan untuk bersikap sangat hati-hati, teliti, dan menghindari risiko. Oleh karena itu, perusahaan yang memiliki banyak wanita di dalam tim manajemennya dianggap memiliki kompetensi yang tinggi terkait operasional dan kebijakan lain yang mempengaruhi jumlah pajak yang dibayarkan oleh perusahaan (Luxmawati & Prihantini, 2020). Maka dari itu, keberagaman gender diyakini dapat memoderasi hubungan antara variabel *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen dan direksi asing dalam praktik penghindaran pajak.

Penelitian ini juga mengikuti penelitian Alhababsah (2022) dengan menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan. Penggunaan variabel kontrol bertujuan untuk meminimalisir kesalahan dalam menyusun model dan meminimalisir atau menghilangkan pengaruh faktor-faktor selain variabel independen yang dapat mempengaruhi hasil dari variabel dependen. Hal ini dapat membantu mengurangi kemungkinan kesalahan dalam analisis data.

Penelitian ini mengembangkan model penelitian dengan mengkombinasi penelitian Rakia et al., (2023), Yuiandini et al., (2023) dan Setiadi et al., (2023) yang mana penelitian Rakia et al., (2023) menggunakan keberagaman gender sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara variabel CSR dengan penghindaran pajak. Penelitian Yuiandini et al., (2023) menggunakan keberagaman gender sebagai variabel moderasi dalam hubungan pada variabel kompensasi manajemen terhadap penghindaran pajak sedangkan penelitian Setiadi et al., (2023) keberagaman gender sebagai pemoderasi antara hubungan variabel

direksi asing terhadap penghindaran pajak. Pemilihan keberagaman gender disebabkan karena masih sedikit peneliti yang menjadikan keberagaman gender sebagai variabel moderasi.

Perbedaan penelitian terletak pada penggunaan metode *Book Tax Different* (BTD) untuk mengukur penghindaran pajak serta objek dan periode dilakukannya penelitian. Penelitian sebelumnya menggunakan metode ETR dalam mengukur penghindaran pajak, sementara penelitian kali ini metode yang dipakai adalah *Book Tax Different* yang memiliki keunggulan tersendiri daripada memakai metode pengukuran lain. *Book Tax Different* memberikan gambaran mengenai upaya perusahaan untuk melaporkan laba akuntansi yang tinggi untuk memberikan keuntungan bagi pemegang saham, akan tetapi pada saat yang sama juga menerapkan strategi untuk mengurangi laba yang dikenakan pajak. *Book Tax Different* dapat memberikan gambaran mengenai strategi penghindaran pajak yang bersifat jangka panjang dan jangka pendek (Wilson, 2011). Selanjutnya penelitian kali ini menggunakan objek penelitian yang serupa dengan penelitian Rakia et al., (2023). Akan tetapi berbeda dengan penelitian yang dilakukan Yuiandini et al., (2023) dan Setiadi et al., (2023). Penelitian Rakia et al., (2023) menggunakan objek yang sama namun dengan konteks yang berbeda. Kali ini objek penelitian pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian lebih terbaru yakni tahun 2020-2022, sedangkan penelitian Rakia et al., (2023) meneliti dengan menggunakan periode penelitian 2010-2017 dengan konteks perusahaan yang terdaftar di Bursa Malaysia. Perbedaan selanjutnya penelitian Yuiandini et al., (2023) dan Setiadi et al., (2023) melakukan penelitian dengan menggunakan periode penelitian 2015-2019 dengan objek perusahaan pada sektor manufaktur dan pertambangan.

1.2 Perumusan Masalah

Perusahaan cenderung memandang pajak sebagai beban yang wajib dikeluarkan terhadap negara yang tentunya mengakibatkan laba menjadi turun. Karena hal tersebut membuat perusahaan melakukan mekanisme praktik penghindaran pajak, dengan melakukan penghindaran pajak maka beban pajak yang dikeluarkan perusahaan cenderung kecil. Ada beberapa faktor yang diduga dapat mempengaruhi mekanisme penghindaran pajak, antara lain *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen, dewan direksi asing serta keberagaman gender yang diduga mampu memoderasi antara variabel *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen dan direksi asing. Secara mendalam penelitian ini akan menjawab pertanyaan:

1. Bagaimana pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) mempengaruhi praktik penghindaran pajak?
2. Bagaimana kompensasi manajemen mempengaruhi praktik penghindaran pajak?
3. Bagaimana dewan direksi asing mempengaruhi praktik penghindaran pajak?
4. Bagaimana keberagaman gender sebagai variabel moderasi mempengaruhi hubungan *corporate social responsibility* terhadap praktik penghindaran pajak?
5. Bagaimana keberagaman gender sebagai variabel moderasi mempengaruhi hubungan kompensasi manajemen terhadap praktik penghindaran pajak?
6. Bagaimana keberagaman gender sebagai variabel moderasi mempengaruhi hubungan dewan direksi asing terhadap praktik penghindaran pajak?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mencapai beberapa hal sebagai berikut:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh kompensasi manajemen terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh dewan direksi asing terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh keberagaman gender memoderasi pengungkapan *corporate social responsibility* (CSR) terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.
5. Untuk menguji secara empiris pengaruh keberagaman gender memoderasi kompensasi manajemen terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.
6. Untuk menguji secara empiris pengaruh keberagaman gender memoderasi dewan direksi asing terhadap tingkat praktik penghindaran pajak.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Memperluas literatur tentang fenomena faktor penentu penghindaran pajak. Adapun faktor penentu penghindaran pajak yang dikaji berupa *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen dan direksi asing. Penelitian ini juga mencoba mengkaji keberagaman gender sebagai variabel moderasi dalam hubungan antara ketiga variabel independen tersebut dengan penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan teori keagenan, legitimasi, *stakeholder* dan teori feminisme dalam mengkaji masing-masing hubungan variabel tersebut.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat dengan menunjukkan bahwa kehadiran wanita dalam aspek *corporate social responsibility*, kompensasi manajemen, dan direksi asing memiliki potensi untuk mendorong perusahaan merancang strategi yang etis, dengan mempertimbangkan berbagai kelompok

pemangku kepentingan. Oleh karena itu, disarankan agar pembuat kebijakan memperhitungkan kehadiran wanita dalam posisi direksi karena hal ini mungkin akan berdampak positif terhadap mengurangi praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Abud, A. (2020). *Jurnal Akuntansi Internasional , Audit dan Perpajakan Penghindaran pajak , tata kelola perusahaan , dan tanggung jawab sosial perusahaan : Kasus pasar modal Mesir*. 38.
- Alghifari, M., Masripah, & Putra, A. M. (2020). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Korelasi*, 2(1), 1726–1743. www.kemenkeu.go.id
- 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. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253>
- Asih, S., & Setiawan, D. (2022). Director experience, management compensation and tax avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 26(June), 23–32. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.iss1.art3>
- Asmara, A. C., & Helmy, H. (2023). *Jea* 1,2. 5(3), 1153–1167.
- Benkraiem, R., Hamrouni, A., Lakhel, F., & Toumi, N. (2017). Board independence, gender diversity and CEO compensation. *Corporate Governance (Bingley)*, 17(5), 845–860. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2017-0027>
- Darel Natanael, I., Murni, Y., Azizah, W., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Komite Audit, Leverage, Dan Return of Asset Terhadap Tax Avoidance. *Jiap*, 1(2), 77–93.
- Dewi, L. G. K. (2017). Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris Dan Direksi Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(1), 763–789.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviani, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dr. Abd.Mukhid, M. P. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif* (M. S. Sri Rizqi Wahyuningrum (ed.)). Cv. Jakad Media Publishing.
- Eni. (1967). *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., *Mi*, 5–24.
- Glass, C., Cook, A., & Ingersoll, A. R. (2016). Do Women Leaders Promote Sustainability? Analyzing the Effect of Corporate Governance Composition

on Environmental Performance. *Business Strategy and the Environment*, 25(7), 495–511. <https://doi.org/10.1002/bse.1879>

Gulzar, M. A., Cherian, J., Sial, M. S., Badulescu, A., Thu, P. A., Badulescu, D., & Khuong, N. V. (2018). Does corporate social responsibility influence corporate tax avoidance of Chinese listed companies? *Sustainability (Switzerland)*, 10(12). <https://doi.org/10.3390/su10124549>

Hidayati, N. & F. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6, 1053–1070.

Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). PENGARUH UKURAN DEWAN DIREKSI, KOMISARIS INDEPENDEN, KERAGAMAN GENDER, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2018), 2337–3806.

Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Ketertarikan Investor Asing dan Kepemilikan Institutional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Indira Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i01.p09>

Jeklin, A., Bustamante Farías, Ó., Saludables, P., Para, E., Menores, P. D. E., Violencia, V. D. E., Desde, I., Enfoque, E. L., En, C., Que, T., Obtener, P., Maestra, G. D. E., & Desarrollo, E. N. (2016). *Correspondencias & Análisis*, 15018, 1–23.

Khoirunnisa Heriana, P., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45–54. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.985>

Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). Does corporate social responsibility affect corporate tax aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.059>

Law, S. H. (2018). *Applied Panel Data Analysis: Short Panels*. Serdang: Universiti Putra Malaysia Pers.

- López-González, E., Martínez-Ferrero, J., & García-Meca, E. (2019). Corporate social responsibility in family firms: A contingency approach. *Journal of Cleaner Production*, 211, 1044–1064. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.11.251>
- 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. <https://doi.org/10.26623/ebsj.v4i1.2242>
- Maisaroh, S., & Setiawan, D. (2021). Kepemilikan Saham Asing, Dewan Komisaris Asing dan Direksi Asing Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 29. <https://doi.org/10.20961/jab.v21i1.636>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (tudi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Muhanguzi, K. B. (2019). An Empirical Test of the Agency Theory in Corporate Governance of SACCOs in Uganda. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3454396>
- Ningrum, A. K., Suprapti, E., & Hidayat Anwar, A. S. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 15(01). <https://doi.org/10.30651/blc.v15i01.1260>
- Oktarina, Y. (2023). Pengaruh Tata Kelola, Kesulitan Keuangan, Pengungkapan CSR Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Diversitas Gender Sebagai Pemoderasi. *Educoretax*, 3(2), 72–88. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v3i2.384>
- Oktris, L., Kresnawati, M., & Mulya, H. (2021). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY , PROFITABILITAS , LEVERAGE , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK Negara Indonesia merupakan salah satu negara yang belum termasuk Berdasarkan Undang-Undang Nomor negara terdiri atas penerimaan negara. *Accounting Cycle Journal*, 2(2), 21–40. <http://journal.podomorouniversity.ac.id/index.php/ACJ/article/view/209>
- Porter, D. N. G. dan D. C. (2012). *Dasar-Dasar Ekonometrika* (A. E. Hilbert

(ed.); Fifth Edit). Douglas Reiner.

- Pradono, N. S. H., & Widowati, E. H. (2016). Pengaruh Komisaris Asing, Direktur Asing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Kinerja Intellectual Capital. *Kinerja*, 20(2), 132–148. <https://doi.org/10.24002/kinerja.v20i2.840>
- Puspitandari, J., & Septiani¹, A. (2017). Pengaruh Sustainability Report Disclosure Terhadap Kinerja Perbankan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putri, R. N., & Setiawati, E. (2021). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Tax Avoidance Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi Dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers*, 4(1), 675–686.
- Rakia, R., Kachouri, M., & Jarboui, A. (2023). 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*, 1991. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2021-0029>
- Rezzy Eko Caraka, H. Y. (2017). *Spatial Data Panel* (T. W. Publish (ed.)). Wade Group.
- Riguen, R., Salhi, B., & Jarboui, A. (2020). Do women in board represent less corporate tax avoidance? A moderation analysis. *International Journal of Sociology and Social Policy*, 40(1–2), 114–132. <https://doi.org/10.1108/IJSSP-10-2019-0211>
- Rohyati, Y., & Suripto, S. (2021). Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, and Management Compensation against Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(2), 2612–2625. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i2.1968>
- Sari Kusumastuti, Supatmi Supatmi, & Perdana Sastra. (2007). Pengaruh Board Diversity Terhadap Nilai Perusahaan Dalam Perspektif Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 88–98. <http://puslit2.petra.ac.id/ejournal/index.php/aku/article/view/16819>
- Sari, L. L. P., & Adiwibowo, A. S. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Satiti, A. D. R., Syafik, M., & Widarjo, W. (2021). Political Connections and Tax

Aggressiveness: the Role of Gender Diversity As a Moderating Variable. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 21(2), 273–292. <https://doi.org/10.25105/mraai.v21i2.9794>

Septianto, N. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Setiadi, N. B. T., Widaningsih, D. S., Erlita, W., & Hatta Hambali, A. J. (2023). Direksi Asing, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak dengan Direktur Wanita Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(4), 868. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i04.p01>

Setyawan, S. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 152–161. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17992>

Stacia Nathania, N. N. (2020). Pengaruh Keberagaman Gender dalam Dewan Komisaris dan Direktur Keuangan Perusahaan Terhadap Kualitas Akruar Laporan Keuangan dan Kinerja Keuangan Industri Perbankan. *Jurnal Akuntansi*, 1–16.

Sugianto.D. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke AdroNo Title*.

Sugianto, L. (2015). Apakah Eksekutif Wanita dan Keberagaman Gender Berhubungan dengan Kinerja Keuangan? *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 4(2), 1–16.

Taduga, F. K., & Noval, M. (2020). Analisis Kepemilikan Asing Dan Nilai Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Ilmu Manajemen Universitas Tadulako (JIMUT)*, 5(3), 298–310. <https://doi.org/10.22487/jimut.v5i3.161>

Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>

Widarjono. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya*. Ekonosia.

Widodo, A., & Irwan. (2023). *Pengaruh Capital Intensity , Good Corporate Governance , Corporate Social Responsibility , Dan Return On Asset*

Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode. 1, 1–12.

Yuiandini, H., Pembangunan, U., & Veteran, N. (2023). *Kompensasi Manajemen Dan Kualitas Audit Pada Tax Avoidance : 2.*

Zoobar, 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>