

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL,*
*SOCIAL AND GOVERNANCE, DAN MARKETING***

TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa
Efek Indonesia periode 2021-2023)



Skripsi Oleh :

SAHKILA DAMERO

01031182126021

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE, DAN MARKETING*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023)

Disusun oleh:

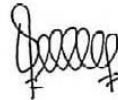
Nama : Sahkila Damero
NIM : 01031182126021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

5 Februari 2025

Dosen Pembimbing



Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL SOCIAL AND GOVERNANCE*, DAN *MARKETING TERHADAP TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**

Disusun Oleh :

Nama : Sahkila Damero
NIM : 01031182126021
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 24 Februari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 25 Februari 2025

Pembimbing,



Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032619

Penguji



Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 198605132015042002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURISAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

12/ - 2025
4/3



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak

NIP.197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Sahkila Damero

NIM : 01031182126021

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE*, DAN *MARKETING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)

Pembimbing : Sri Maryati., SE., M.Sc

Tanggal Ujian : 24 Februari 2025

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predeksi kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya 10 Maret 2025

Pembuat pernyataan



Sahkila Damero

NIM. 01031182126021

Motto & Persembahan

**“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. Tetapi Allah berjanji,
bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan ”**

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar”

(QS. Ar-Rum : 60)

**Skripsi ini kupersembahkan
untuk:**

- 1. Rabbku Allah SWT**
- 2. Ayah dan Ibu tercinta**
- 3. Guru-Guru dan Dosen-
Dosenku**
- 4. Keluarga besarku**
- 5. Sahabat-sahabatku**
- 6. Almamaterku**
- 7. Diriku Sendiri**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT tercurah atas berkat, rahmat dan ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Digital Transformation, Environmental, Social, and Governance*, dan *Marketing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”. Skripsi ini merupakan sebagian dari persyaratan yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Keterbatasan kemampuan dan pengetahuan penulis maka tidak melepaskan kemungkinan skripsi ini jauh dari sempurna. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu penulis mohon maaf atas kekurangan yang ada, serta senantiasa mengharapkan bimbingan kritik bagi para pembaca. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan acuan yang cukup bagi perkembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam Kajian Ilmu Ekonomi. Terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 11 Maret 2025
Penulis,



Sahkila Damero
NIM.01031182126021

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga kita dapat menikmati pilihan dalam hidup ini, begitu juga yang dipilih penulis dalam menikmati dan menempuh Pendidikan Strata I di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, shalawat serta salam juga tidak lupa selalu Penulis panjatkan kepada Rasulullah SAW, pedoman bagi umat muslim di dunia.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada semua pihak atas bantuan, bimbingan, dan saran bagi penulis selama dalam penyelesaian skripsi ini, skripsi ini kupersembahkan:

1. **Allah SWT** yang telah memberikan keridhoan, rahmat, berkah, dan pertolongan selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan lancar.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa., S.E., M.Si** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., MAAC., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan akademik dari awal perkuliahan
5. Ibu **Patmawati, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **Sri Maryati, S.E., M,Sc** selaku Dosen Pembimbing Utama Skripsi yang telah banyak membantu dan memberikan arahan, bimbingan yang penuh perhatian, kesabaran, serta segala motivasi, kritik, saran, doa, dan ilmu berharga

yang ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga ibu senantiasa diberi kesehatan dan kelancaran di setiap urusan.

7. Ibu **Meita Rahmawati, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan saran dan kritik penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen, Asisten Dosen, dan admin jurusan akuntansi yang telah memberikan pengajaran selama saya berada di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Pintu Surga penulis, **Ibundaku** yang selalu menjadi penyemangat penulis. Mustahil penulis mampu melewati semua permasalahan yang penulis alami selama ini jika tanpa doa, ridho, dan dukungan dari beliau. Terima kasi ibuk, berkatmu ternyata penulis mampu
10. Kedua Ayahanda penulis, **Ayah Erwanto dan Ayah Selamat**, yang senantiasa memberikan dukungan baik moral maupun material, serta selalu memberikan do'a. Terima kasih telah percaya atas semua keputusan yang telah penulis ambil untuk melanjutkan mimpinya, hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini hingga akhir.
11. Kepada adik penulis, **Axeno Damero** terima kasih telah memberikan semangat, dukungan, doa dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis
12. **Keluarga besar penulis**, yang selalu memberikan dukungan dan kasih sayang tanpa henti memberikan motivasi. Terima kasih atas doa dan harapan terbaik yang selalu menyertai penulis
13. Sahabat-Sahabat Perjuangan ku, **Dwi Zahra Putri dan Hani Maria Angel S** yang telah memberikan semangat, selalu membantu penulis. Terima kasih sudah menjadi teman maupun sahabat yang baik selama di masa perkuliahan ini.

14. Teman-teman “**VEGAS**” jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2021. Terimakasih atas kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan di kampus tercinta.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang sudah memberikan dukungan dan doa penulis. Semoga senantiasa diberi kesehatan dan kelancaran di setiap urusan.
16. Kepada pemilik NIM **01031182126005** yang sudah berjalan bersama penulis sejak 2023. Terima kasih sudah datang ke kehidupan perempuan yang masih berproses ini. Terima kasih sudah membantu, menyemangati, memotivasi, mendoakan, dan menjadi *support system* untuk penulis. Skripsi ini merupakan salah satu bentuk usaha peneliti memantaskan diri untukmu.
17. Terakhir, dan yang terpenting, penulis ucapkan terimakasih kepada **Sahkila Damero**, Diriku sendiri. Terima kasih karena telah bertahan sejauh ini untuk tetap kuat dan membuktikan bahwa kamu bisa melewati segala rintangan yang ada selama ini dan dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk perjalanan yang lebih baik di masa depan.

Indralaya, 11Maret 2025
Penulis,



Sahkila Damero
NIM. 01031182126021

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Sahkila Damero
NIM : 01031182126021
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang/ Konsentrasi : Perpajakan
Judul : Pengaruh *Digital Transformation, Environmental, Social, and Governance*, dan *Marketing* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023).

Telah diperiksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 10 Maret 2025

Dosen Pembimbing



Sri Marvati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL, SOCIAL AND GOVERNANCE*, DAN *MARKETING* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023)

**Oleh:
Sahkila Damero**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *digital transformation, environmental, social, and governance* dan *marketing* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 51 sampel yang ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Jenis dan sumber data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs BEI dan web resmi perusahaan berupa laporan keuangan tahunan dan laporan keberlanjutan. Analisis pada penelitian ini yang digunakan adalah teknik analisis regresi linier berganda dengan aplikasi *software* SPSS versi 27. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *digital transformation* dan *marketing* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan *environmental, social, and governance* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Digital Transformation, Environmental, Social, and Governance, marketing, Tax Avoidance*

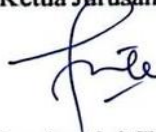
Ketua



Sri Maryati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

**THE EFFECT OF DIGITAL TRANSFORMATION, ENVIRONMENTAL,
SOCIAL AND GOVERNANCE, AND MARKETING
ON TAX AVOIDANCE**
*(Empirical Study of Consumer Non-Cyclicals Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the period 2021-2023)*

By:
Sahkila Damero

This research aims to examine the influence of digital transformation, environmental, social, and governance and marketing on tax avoidance on non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period. The number of samples in this study was 51 samples determined by the purposive sampling method. The types and sources of data used in this study were secondary data obtained from the IDX website and the company's official website in the form of annual financial reports and sustainability reports. The analysis used in this research is a multiple linear regression analysis technique with the SPSS version 27 software application. The results of this research state that digital transformation and marketing do not have a significant effect on tax avoidance, while environmental, social and governance have a significant effect on tax avoidance.

Keywords : *Digital Transformation, Environmental, Social, and Governance, marketing, Tax Avoidance*

Advisor,



Sri Marwati, S.E., M.Sc
NIP. 199009252019032019

Acknowledged,

Head of Accaounting Department



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Sahkila Damero
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : L Sidoharjo, 25 September 2003
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : G.1 Mataram Kec. Tugumulyo Kab. Musi Rawas Provinsi Sumatera Selatan
Email : sahkila.opptio@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2009-2015 : SD Negeri G.1 Mataram
Tahun 2015-2018 : SMP Negeri 2 Musi Rawas
Tahun 2018-2020 : SMA Negeri 2 Musi Rawas
Tahun 2021-2025 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

2024 : Bank Syariah Indonesia Kcp Indralaya

PENGALAMAN ORGANISASI

2022-2023 : Staff Divisi Media dan Informasi IKAMURA
2023-2024 : Staff Ahli Pemberdayaan Kreativitas Minat dan Bakat Mahasiswa BEM KM FE UNSRI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 Teori Pemangku Kepentingan (<i>Theory Stakeholder</i>).....	13
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.4 <i>Digital Transformation</i>	16
2.1.5 <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i>	17
2.1.6 <i>Marketing</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Alur Pikir.....	25

2.4 Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.2 Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance</i> , terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4.3 Pengaruh <i>Marketing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Rancangan Penelitian	30
3.3 Jenis dan Sumber Data	30
3.4 Teknik Pengumpulan Data	31
3.5 Populasi dan Sampel	31
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.6.1 <i>Tax Avoidance</i>	34
3.6.2 <i>Digital Transformation</i>	34
3.6.3 <i>Environmental, Social, and Governance</i>	36
3.6.4 <i>Marketing</i>	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	38
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	39
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	39
3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.7.2.3. Uji Multikolinearitas	41
3.7.2.4 Uji Autokorelasi	41
3.7.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	42
3.7.4 Uji Hipotesis	43
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	43
3.7.4.2 Uji Parsial (Uji T)	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian.....	45
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.2 Data Penelitian	45
4.1.3 Analisis Statistika Deskriptif.....	46

4.1.4 Uji Asumsi Klasik	48
4.1.4.1 Uji Normalitas.....	48
4.1.4.2 Uji Heterokedastisitas	49
4.1.4.3 Uji Multikolinearitas	50
4.1.4.4 Uji Autokorelasi	51
4.1.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.1.6 Uji Hipotesis.....	55
4.1.6.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	55
4.1.6.2 Uji Parsial (Uji T)	56
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.2.1 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.2 Pengaruh <i>Environmental, Social, and Governance (ESG)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.2.3 Pengaruh <i>Marketing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Keterbatasan Penelitian	64
5.3 Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan di Indonesia yang melakukan Penghindran Pajak.....	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	33
Tabel 3.3 Karakteristik Kata <i>Digital Transformation</i>	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.3 Uji <i>Glejser</i>	50
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Tabel 4.7 Hasil <i>Koefisien Determinasi</i> (R^2).....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	56
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar di Indonesia	9
Gambar 2.1 Alur Pikir	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaa Penelitian.....	70
Lampiran 2. Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	71
Lampiran 3. Data Variabel <i>Digital Transformation (X1)</i>	72
Lampiran 4. Data Variabel <i>Environmental Social and Governance (X2)</i>	75
Lampiran 5. Data Variabel <i>Marketing (X3)</i>	98
Lampiran 6. Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	99
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas	99
Lampiran 8. Hasil Uji Heteroskedasitas	100
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolienieritas.....	100
Lampiran 10. Hasil Uji Autokorelasi.....	100
Lampiran 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	101
Lampiran 12. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	101
Lampiran 13. Hasil Uji Parsial (Uji T)	101

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pemerintah perlu memonitor jumlah penerimaan pajak setiap tahunnya. Hal ini penting untuk mengevaluasi apakah terjadi tren peningkatan atau penurunan dibandingkan tahun-tahun sebelumnya. Analisis ini menjadi dasar bagi pemerintah untuk merumuskan kebijakan perpajakan yang efektif dan berkeadilan (Manoppo & Susanti, 2022). Ada ketidaksamaan dalam hal perpajakan antara instansi pemerintahan dan badan usaha/perusahaan. Bagi Pemerintah mendapatkan pemasukan negara dari pajak, sedangkan bagi perusahaan, pajak menjadi pengeluaran yang mengurangi laba bersih (Pratiningsih & Fajriana, 2022), hal ini mendorong perusahaan untuk mencari cara agar dapat membayar pajak seminimal mungkin. Tindakan penghindaran dalam perpajakan dapat mempersempit basis pajak dan berakibat pada penurunan pendapatan negara Indonesia. *Tax avoidance* bisa dilakukan dengan berbagai cara, sering kali penghindaran pajak melalui pengoptimalan struktur organisasi, celah-celah hukum dan penyesuaian laporan keuangan.

Sesuai peraturan pemerintah republik Indonesia nomor 55 tahun 2022 pasal 32 ayat 1 tentang instrumen pencegahan penghindaran pajak, menteri keuangan diberi kewenangan mencegah praktik penghindaran pajak melalui beragam instrumen. “Menteri berwenang mencegah praktik penghindaran pajak sebagai upaya yang dilakukan wajib pajak untuk mengurangi menghindari atau menunda pembayaran

pajak yang seharusnya terutang yang bertentangan dengan maksud dan tujuan ketentuan peraturan perundang undangan di bidang perpajakan”.

Praktik menghindari pajak sudah jadi hal biasa di banyak negara. Perusahaan-perusahaan terkemuka seperti Google, Apple, Ikea, Microsoft, Starbucks, dan Amazon telah menjadi sorotan publik karena diduga melakukan praktik penghindaran pajak (Rifai & Atiningsih, 2019). Perusahaan melakukan penghindaran pajak dengan alasan ingin mengurangi beban pajak. Berikut perusahaan di Indonesia yang melakukan Penghindaran pajak:

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan di Indonesia yang melakukan Penghindran Pajak

Kode Perusahaan	Nama Perusahaan	Sektor	Sumber
RMBA	PT Bentoel Internasional Investama	<i>Consumer non-cyclical</i>	www.kompas.com , 2019
CCI	PT Coca-Cola Indonesia PT. Indofood Sukses Makmur Tbk	<i>Consumer non-cyclical</i>	www.kompas.com , 2014
INDF	PT. Indofood Sukses Makmur Tbk	<i>Consumer non-cyclical</i>	www.gresnews.com , 2013
ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk	<i>Oil,gas and Coal</i>	www.globalwitness.com , 2019
UNVR	PT Unilever Indonesia Tbk	<i>Consumer non cyclical</i>	www.ddtcnews.com , 2017
INRU	PT Toba Pulp Lestari Tbk	Barang Baku	www.betahita.com , 2020

Lembaga *Tax Justice Network* perusahaan British American Tobacco (BAT) perusahaan tembakau telah melakukan penghindaran pajak di Indonesia melalui PT Bentoel Internasional Investama. PT Bentoel Internasional Investama adalah perusahaan terbesar kedua setelah HM Sampoerna di Indonesia. Penghindaran pajak

yang dilakukan dengan cara BAT telah mengalihkan sebagian pendapatannya keluar dari Indonesia melalui dua cara. Pertama, dengan pinjaman intra-perusahaan antara tahun 2013 dan 2015, bentoel harus membayar total bunga pinjaman sebesar Rp2,25 triliun. Kedua, melalui pembayaran kembali ke Inggris untuk royalti, ongkos dan layanan. Sebagai dampaknya negara bisa menderita kerugian US\$ 11 juta per tahun (Sintiana, 2022).

Anggota dari grup Coca-Cola *Company*, PT Coca-Cola Indonesia (CCI), diduga telah menghindari kewajibannya sebesar Rp 49,24 miliar. Berdasarkan hasil pemeriksaan mendalam yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak, ditemukan adanya inflasi biaya yang signifikan pada tahun tersebut. Akibatnya, penghasilan kena pajak perusahaan mengalami penurunan, sehingga berdampak pada berkurangnya jumlah pajak yang harus disetor. Biaya iklan untuk produk Coca-Cola yang berlangsung dalam rentang waktu lima tahun, menyumbang sebagian besar dari total pembengkakan biaya yang ditemukan, mencapai angka Rp 566,84 miliar. Karena membengkakkan biaya iklan, keuntungan perusahaan jadi terlihat lebih kecil. Padahal, menurut DJP, penghasilan kena pajak jauh lebih besar, yaitu sekitar Rp 603 miliar. Tapi, perusahaan hanya mengaku Rp 492 miliar. Jadi, kekurangan pajak penghasilan (PPh) CCI Rp49,24 miliar. Direktorat Jenderal Pajak menduga bahwa pembengkakan biaya iklan tersebut merupakan indikasi kuat adanya praktik *transfer pricing* yang bertujuan untuk menghindari kewajiban pajak. Menurut Edward Sianipar, perwakilan DJP Praktik ini dapat terungkap karena terdapat ketidaksesuaian antara jenis produk yang dihasilkan PT CCI, yaitu konsentrat, dengan besarnya biaya iklan yang dikeluarkan. Biaya iklan yang signifikan tersebut tidak memiliki korelasi

yang jelas dengan proses produksi dan pemasaran konsentrat (www.kompas.com, 2014).

Fenomena selanjutnya PT Indofood Sukses Makmur Tbk juga melakukan penghindaran pajak dengan mendirikan entitas bisnis baru, seluruh aset, kewajiban, dan modal perusahaan yang ada dialihkan. Awal mula permasalahan ini adalah ketika PT Indofood Sukses Makmur Tbk memutuskan untuk memisahkan divisi mie instan dan bumbu menjadi perusahaan yang berdiri sendiri, yaitu PT Indofood CBP Sukses Makmur. Inti permasalahannya adalah tuntutan pengembalian pajak sebesar Rp1,3 miliar yang diajukan perusahaan atas dasar bahwa mereka tidak seharusnya membayar pajak atas penjualan aset properti tersebut (www.gresnews.com, 2013).

PT Adaro diduga melakukan penghindaran di tahun 2019 dengan cara memindahkan laba dengan skala besar ke negara yang bebas pajak atau memiliki tarif pajak yang rendah, ini disebut dengan *transfer pricing*. Tindakan penghindaran pajak ini dilakukan sejak 2009-2017 (Global Witness, 2019). PT Unilever Indonesia melakukan penghindaran pajak menggunakan *transfer pricing* dengan tujuan untuk meningkatkan laba, sehingga akan terjadi perputaran uang yang besar pada laporan keuangan. Diperkirakan Indonesia mengalami kerugian mencapai Rp 800 miliar (www.ddtcnews.com, 2017). PT Toba Pulp Lestari yang bergerak di barang baku juga melakukan praktik penghindaran pajak dengan cara memaksimalkan keuntungan dan mengurangi beban pajak yang mengakibatkan kebocoran pajak di Indonesia, diperkirakan mencapai Rp1,9 triliun selama 2007-2016 (www.betahita.com, 2020).

Meskipun praktik penghindaran pajak tidak menyalahi aturan dan kerangka hukum perpajakan, perlu dilakukan analisis mendalam mengenai faktor-faktor yang mendorong atau menghambat perusahaan untuk menerapkan strategi penghindaran pajak. Inovasi teknologi di era ekonomi digital telah membuka peluang baru bagi para pemangku kepentingan untuk terlibat aktif dalam pengambilan keputusan perusahaan dan meningkatkan transparansi (Tiantian et al., 2023). Era digital ini juga telah menghadirkan tantangan baru dalam sistem perpajakan global, salah satunya adalah semakin canggihnya praktik penghindaran pajak (Chen et al., 2024). Keterkaitan antara transformasi digital dan perpajakan di Indonesia merupakan topik yang menarik namun belum banyak diteliti secara mendalam. Hal tersebut mendorong dilakukannya penelitian ini untuk mengetahui pengaruh *digital transformation* terhadap penghindaran pajak. *Digital transformasi* merupakan proses di mana perusahaan mengembangkan model bisnis digital baru dengan menerapkan teknologi digital (Verhoef et al., 2021). Implementasi teknologi digital yang tepat memungkinkan perusahaan untuk meningkatkan aksesibilitas data, mempercepat proses pengolahan informasi, serta mengembangkan pemahaman yang lebih mendalam melalui analisis data (Zhou et al., 2022).

Transformasi digital memberikan dampak yang kompleks terhadap penghindaran pajak. Satu sisi, teknologi dapat menjadi alat yang ampuh untuk meningkatkan kepatuhan pajak karena sistem digital memungkinkan otoritas pajak untuk mengakses data transaksi secara *real-time* dan meningkatkan transparansi. Namun, di sisi lain, teknologi juga dapat dimanfaatkan untuk tujuan yang tidak sah, teknologi memungkinkan perencanaan pajak untuk merancang skema yang

kompleks dan sulit dilacak untuk meminimalkan beban pajak. Digitalisasi telah mempermudah perusahaan digital untuk melakukan penghindaran pajak dalam skala besar, seringkali perusahaan memindahkan keuntungan ke negara dengan tarif pajak yang lebih rendah melalui mekanisme *transfer pricing* yang rumit.

Penghindaran pajak yang sudah dianggap biasa ini adalah bukti bahwa perusahaan belum maksimal dalam melaksanakan tanggung jawabnya terhadap lingkungan sosial. Berdasarkan hal tersebut, penelitian ini bertujuan untuk mengungkap pengaruh pengungkapan *Environmental Sosial and Governance* (ESG) terhadap penghindaran pajak. ESG adalah pendekatan pembangunan yang berfokus pada keberlanjutan jangka panjang, dengan menekankan faktor-faktor nonfinansial, termasuk tanggung jawab lingkungan perusahaan (*environmental*), tanggung jawab sosial (*social*), dan tata kelola perusahaan (*governance*) (Jiang et al., 2024). Sehingga dalam hal ini perusahaan memiliki daya tarik bagi investor, perusahaan yang berkomitmen pada ESG memahami bahwa praktik penghindaran pajak bertentangan dengan prinsip-prinsip keberlanjutan dan keadilan sosial (Sadjiarto et al., 2024). Kebanyakan penelitian yang meneliti ESG yang akan memberi dampak terhadap kinerja perusahaan contohnya penelitian yang dilakukan (Sumunar et al., 2020). Oleh karena itu, penelitian terkait pengaruh pengungkapan ESG terhadap penghindaran pajak sangat diperlukan. Hal tersebut dilakukan untuk mendapatkan bukti yang akurat mengenai peran pengungkapan ESG terhadap perpajakan di perusahaan.

Marketing adalah serangkaian upaya perusahaan untuk menarik minat konsumen dengan cara mengenalkan, mempromosikan, dan menjual produk atau jasa kepada konsumen. Konsep pemasaran modern berpusat pada empat pilar utama,

yaitu: pemahaman mendalam terhadap kebutuhan konsumen, integrasi berbagai aktivitas pemasaran, pencapaian kepuasan pelanggan, dan pencapaian tujuan bisnis jangka panjang (Sari et al., 2022). Memahami kebutuhan konsumen secara mendalam dan menerapkan strategi pemasaran yang terintegrasi, perusahaan tidak hanya dapat meningkatkan penjualan tetapi juga membangun hubungan jangka panjang yang menguntungkan, sehingga mendorong pertumbuhan bisnis yang berkelanjutan (Oktiani et al., 2024). Perusahaan dapat meningkatkan pendapatan melalui penjualan. Perusahaan yang fokus terhadap pertumbuhan biasanya lebih banyak berinvestasi dalam pemasaran, jika pertumbuhan penjualan perusahaan meningkat bisa dikatakan sebuah perusahaan berhasil, laba yang diperoleh juga semakin besar memengaruhi pajak yang dibayarkan. Tetapi perusahaan yang peduli dengan reputasinya ditandai dengan pengeluaran iklan yang besar dan memiliki kecenderungan untuk mematuhi peraturan perpajakan, karena seringkali menjadi pusat perhatian publik, termasuk lembaga perpajakan (Sari & Nailufaroh, 2022).

Berdasarkan penelitian Karlinah et al., (2024) hasil penelitian menunjukkan bahwa penetapan *digital transformation* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, tetapi penelitian yang dilakukan Tiantian et al., (2023) dan Chen et al., (2024) *digital transformation* terhadap *tax avoidance* tidak berpengaruh. Penelitian yang dilakukan Oktiani & Sanulika, (2024) dan Sadjarto et al., (2024) mengungkapkan bahwa *Environmental Social and Governance* (ESG) memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* tetapi berbeda dengan penelitian Sumunar & Djakman, (2020) dan Yoon et al., (2021) menunjukkan hasil bahwa ESG tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Variabel *marketing* didukung dengan penelitian terdahulu oleh Purba et

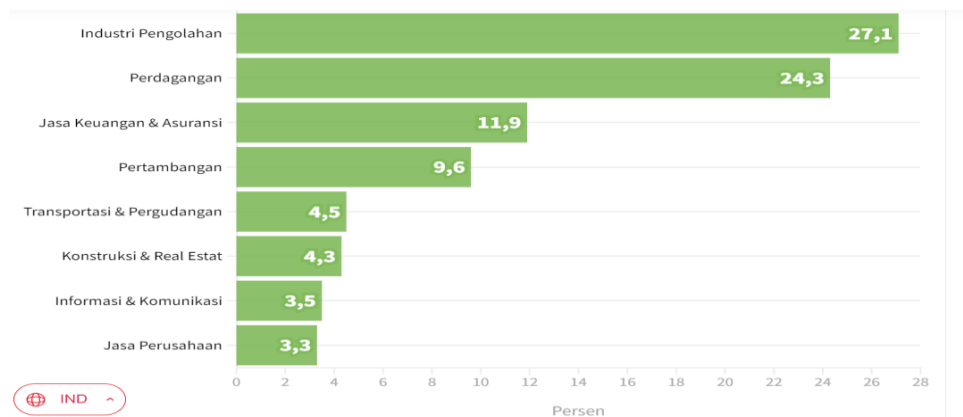
al., (2018) dan Ayem & Tarang, (2022) menghasilkan penelitian bahwa *marketing* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Tetapi berbanding terbalik dengan penelitian Anggraini et al., (2020) dan Fathorrahman et al., (2019) membuktikan bahwa pemasaran tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian peneliti terdahulu mengenai *tax avoidance* dengan variabel *digital transformasi, environmental, social, and governance*, dan *marketing*. Hal ini menimbulkan *research gap*. Ketidakkonsistenan penelitian terdahulu menimbulkan peluang bagi penelitian baru untuk memperjelas, menyempurnakan, dan memperluas pengetahuan. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis perkembangan terkini di bidang perpajakan.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Mengingat pentingnya industri barang konsumsi dalam perekonomian dan kehidupan masyarakat, kondisi ini berdampak positif pada kinerja keuangan perusahaan, ditandai dengan peningkatan laba dan pendapatan. Disisi perusahaan sektor makanan dan minuman sering melakukan tindakan penghindaran pajak. Menurut *Center for Indonesia Taxation Analysis (CITA)* sektor makanan dan minuman memang punya potensi penerimaan pajak yang tinggi. Laporan Kinerja Ditjen Pajak tahun 2020 mencantumkan industri makanan dan minuman, seperti sektor minyak sawit, produk kesehatan seperti sarang burung walet, dan industri pakan ternak, sebagai bagian sektor yang mempunyai penerimaan yang tinggi. Sektor *consumer non-cyclicals* mempunyai potensi pajak yang besar karena tiga alasan utama: pertama, sektor ini berkontribusi besar terhadap perekonomian negara; kedua, masih ada celah antara potensi pajak yang seharusnya

terkumpul dengan yang sebenarnya terkumpul; dan ketiga, perusahaan-perusahaan di sektor ini umumnya memiliki kemampuan finansial yang kuat untuk membayar pajak (newstup.kontan.co.id, 2021). Oleh karena itu jika perusahaan melakukan penghindaran pajak akan mengganggu ekonomi Indonesia.

8 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar di Indonesia



Sumber : Kementerian Keuangan

Gambar 1.1 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar di Indonesia

Diperkuat dari informasi Kementerian Keuangan Indonesia 8 sektor penyumbang pajak terbesar, industri pengolahan menempati penyumbang pertama terbesar sebagai penyumbang pajak di Indonesia.

Sejalan dengan permasalahan diatas maka peneliti berminat untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Digital Transformation, Environmental, Social, and Governance*, dan *Marketing Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).

1.2 Rumusan Masalah

Penelitian ini akan menguji pengaruh *digital transformation, environmental, social, and governance*, dan *marketing terhadap tax avoidance* (studi empiris pada

perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2021-2023) dengan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah *digital transformation* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*?
2. Apakah *environmental, social, and governance* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* ?
3. Apakah *marketing* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* ?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan tujuan penelitian ini, sehingga tujuan penelitian ini yaitu:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *digital transformation* terhadap *tax avoidance*.
2. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *environmental, sosial, governance* terhadap *tax avoidance*.
3. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *marketing* terhadap *tax avoidance*.

1.4 Manfaat Penelitian

Melalui penelitian ini, adapun manfaat yang diharapkan yaitu :

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memperluas literatur tentang pengaruh *digital transformation, environmental, social, and governance* dan *marketing* terhadap *tax avoidance*. Memberikan kontribusi pada studi akuntansi perpajakan dalam konteks *tax avoidance* dan dapat membuka peluang untuk penelitian lebih mendalam di masa depan.

2. Manfaat Praktis

Bagi pemerintah, diharapkan temuan mengenai praktik penghindaran pajak ini dapat menjadi dasar yang kuat bagi pemerintah dalam menyusun kebijakan dan regulasi perpajakan yang lebih efektif dan adil. Bagi perusahaan, diharapkan mampu meningkatkan efektivitas pelaksanaan kepatuhan perpajakan, sehingga dapat meminimalisir praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggraini, F., Astri, N. D., & Minovia, A. F. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis , Capital Intensity Dan Ultinationality Terhadap Tax Avoidance. *Influence Of Business Strategy , Capital Intensity And Ultinationality On Tax Avoidance*, XIV(02), 36–45.
- Anggraini, P., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Reputasi Perusahaan, Environmental, Social And Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 643–649. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2120>
- Astuti, D., Hidayati, W. N., Putri, F. A., & Wulansari, A. (2023). Pengaruh Strategi Bisnis Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 9(1), 39–51. <https://doi.org/10.26486/jramb.v9i1.3203>
- Aulia Fadilah, & Yuni Rosdiana. (2024). Pengaruh Environmental, Social Dan Governance (ESG) Disclosure Terhadap Kinerja Perusahaan. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), 300–306. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.11584>
- Ayem, S., & Tarang, T. M. D. (2022). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Strategi Bisnis Terhadap Tax Avoidance . *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.21460/jrak.2021.172.400>
- Betahita. (2020). *Dugaan Manipulasi Data Ekspor Pulp Larut, Kerugian Pajak Rp 1,9T*. Betahita. <https://betahita.id/news/detail/5796/dugaan-manipulasi-data-ekspor-pulp-larut-kerugian-pajak-rp-1-9t.html>
- Chakti, Gunawan Andi. (2019). *The Book Of Digital Marketing*.
- Chen, M., Zhao, K., & Jin, W. (2024). Corporate Digital Transformation And Tax Avoidance: Evidence From China. *Pacific Basin Finance Journal*, 85(November 2023), 102400. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2024.102400>
- Ddtcnews. (2017). *Mencermati Sengketa Transfer Pricing Di Berbagai Negara*. Ddtcnews. <https://news.ddtc.co.id/mencermati-sengketa-transfer-pricing-di-berbagai-negara-9207>
- Dzulisa, S. E. (2019). *Pengaruh Good Corporate Governance, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Telah Listing Di BEI Tahun 2015-2019)*. 1–114.
- Fathorrahman; Syaiful. (2019). Pengaruh Strategi Bisnis Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Management And Accounting*, 2(1), 1–15.
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian*

- Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439.
<https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Cambridge University Press.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 (10 Th Ed)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. (2019). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS Ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*.
<https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Gresnews. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah Di Peninjauan Kembali MA*.
<https://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma/>, Diakses Pada 10 Oktober 2024
- Hayati, R., & Okmawati, Y. (2019). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Penghindar Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen STIE Dharma Negara*, 4(1), 37–48.
<https://stiedharmanegara.ac.id/wp-content/uploads/2021/04/5.-2019-jurnal-reillo.pdf>
- Hikmahtul Nurlaely, R. R. D. (2023). Pengaruh Pengungkapan Corporate Governance, Environmental Social Governance, Environmental Uncertainty Dan Corporate Reputation Terhadap Tax Avoidance. *Edunomika*, 08.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Also Published In Foundations Of Organizational Strategy. *Journal Of Financial Economics*, 4, 305–360.
<http://ssrn.com/abstract=94043>
<http://ssrn.com/abstract=94043>
<http://hupress.harvard.edu/catalog/jenthf.html>
- Jiang, H., Hu, W., & Jiang, P. (2024). Does ESG Performance Affect Corporate Tax Avoidance? Evidence From China. *Finance Research Letters*, 61(October 2023), 105056. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.105056>
- Karlinah, Lady, Tallane, Y. Y., & Putri, V. R. (2024). *Hubungan Capital Intensity Ratio , Firm Size , Digital Transformation Terhadap Tax Avoidance Dengan CSR Sebagai Moderasi*. 8, 4490–4506.
- Karyani, E., & Perdiansyah, M. R. (2022). Esg And Intellectual Capital Efficiency: Evidence From Asean Emerging Markets. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(2), 166–187. <https://doi.org/10.21002/jaki.2022.08>
- Kompas.Com. (2014). *Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak*.
<https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak> Diakses Pada 10 Oktober 2024

- Manoppo, I. N. A., & Susanti, M. (2022). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020 - 2021. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 23(2), 172–183.
- Marta, D., & Nofryanti, N. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 28(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/Jak.V28i1.756>
- Maulida, K. A., & Adam, H. (2012). *Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sustainability Performance (Studi Pada Website Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Helmy Adam Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang*.
- Muhamad Ridwan, & Neneng Hasanah. (2024). Pengaruh Strategi Bisnis, Pertumbuhan Penjualan, Dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(1), 132–154. <https://doi.org/10.62237/Jna.V1i1.8>
- Mukhtaruddin, Susanto, H., Rahmah, S. M., Saftiana, Y., & Kalsum, U. (2024). Tax Avoidance Practices: Effect Of Environmental, Social, And Governance, Earning Management, And Company Size As Moderating Variable (Study On LQ45 Companies Listed In Indonesia Stock Exchange). *Asian Economic And Financial Review*, 14(2), 127–142. <https://doi.org/10.55493/5002.V14i2.5010>
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/Jmat.V7i2.7731>
- Nanda Lestari, D. N., & Kholid, M. N. (2024). Digital Transformation And Tax Avoidance Of The Indonesian Basic Materials And Energy Sector. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 51–66. <https://doi.org/10.29303/Akurasi.V7i1.477>
- Ningwati, G., Septiyanti, R., & Desriani, N. (2022). Pengaruh Environment, Social And Governance Disclosure Terhadap Kinerja Perusahaan. *Goodwood Akuntansi Dan Auditing Reviu*, 1(1), 67–78. <https://doi.org/10.35912/Gaar.V1i1.1500>
- Nugraha, M. (2015). Diponegoro Journal Of Accounting. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 4 No.(Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/Accounting>
- Nurdany, A., & Kresnowati, A. M. (2019). Digital-Related Economy Sectors And Regional Economy Disruption. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 22(1), 147–162. <https://doi.org/10.24914/Jeb.V22i1.2187>

- Oktiani, F., & Sanulika, A. (2024). *Implementasi Strategi Bisnis Dan Pengungkapan Esg Terhadap Tax Avoidance*. 1(1), 1–18. <https://www.kompasiana.com>
- Pamungkas, E. W., Effendi, A., & Saepudin, D. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Firm Size, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Techno-Socio Ekonomika*, 15(1), 61–76. <https://doi.org/10.32897/techno.2022.15.1.1083>
- Permata Sari, L., & Nailufaroh, L. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pemasaran Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019). *Jurnal Manajemen Perusahaan*, 1(1), 1–13.
- Pratiningsih, Y., & Fajriana, I. (2022). Pengaruh Intensitas Modal Dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 4(2), 192–204. www.pajak.go.id
- Purba, E. L. D., Yuniar, T. Y., & Simanullang, Rotua Sp. (2018). *Pengaruh Strategi Bisnis, Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)*.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal Of Economics And Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Sadjiarto, A., Ringoman, J. A., & Angela, L. (2024). The Effects Of Earning Management And Environmental, Social, Governance (ESG) On Tax Avoidance With Leverage As A Moderating Variable. *International Journal Of Organizational Behavior And Policy*, 3(1), 63–74. <https://doi.org/10.9744/ijobp.3.1.63-74>
- Sintiana, S. (2022). *Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama*. <https://www.kompasiana.com/Silvani02/62d505efbb448658a8410e52/Praktik-Penghindaran-Pajak-Pada-Pt-Bentoel-Internasional-Investama>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*.
- Sumunar, K., & Djakman, C. (2020). Ceo Overconfidence, Esg Disclosure, And Firm Risk. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 17(1). <https://doi.org/10.21002/jaki.2020.01>
- Suryani, S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Debt To Asset Ratio Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 83. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1322>
- Tiantian, G., Hailin, C., Zhou, X., Ai, S., & Siyao, W. (2023a). Does Corporate

- Digital Transformation Affect The Level Of Corporate Tax Avoidance? Empirical Evidence From Chinese Listed Tourism Companies. *Finance Research Letters*, 57(July), 104271. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>
- Tiantian, G., Hailin, C., Zhou, X., Ai, S., & Siyao, W. (2023b). Does Corporate Digital Transformation Affect The Level Of Corporate Tax Avoidance? Empirical Evidence From Chinese Listed Tourism Companies. *Finance Research Letters*, 57. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>
- Verhoef, P. C., Broekhuizen, T., Bart, Y., Bhattacharya, A., Qi Dong, J., Fabian, N., & Haenlein, M. (2021). Digital Transformation: A Multidisciplinary Reflection And Research Agenda. *Journal Of Business Research*, 122(July 2018), 889–901. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.09.022>
- Wayan, P. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Pendidikan Indonesia*, 3(08), 719–739. <https://doi.org/10.59141/japendi.v3i08.1115>
- Widiastutik, R. N., Iqbal, S., & Rusydi, M. K. (2024). The Moderating Roles Of Environmental, Social, And Governance Disclosures On Company Ownership Structure And Tax Avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 442–458. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i2.31769>
- Yoon, B. H., Lee, J. H., & Cho, J. H. (2021). The Effect Of Esg Performance On Tax Avoidance—Evidence From Korea. *Sustainability (Switzerland)*, 13(12), 1–16. <https://doi.org/10.3390/su13126729>
- Zhang, J., Li, Y., Xu, H., & Ding, Y. (2023). Can ESG Ratings Mitigate Managerial Myopia? Evidence From Chinese Listed Companies. *International Review Of Financial Analysis*, 90(May), 102878. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2023.102878>
- Zhou, S., Zhou, P., & Ji, H. (2022). Can Digital Transformation Alleviate Corporate Tax Stickiness: The Mediation Effect Of Tax Avoidance. *Technological Forecasting And Social Change*, 184(September), 122028. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.122028>