

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION*, PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2021-2023)



Skripsi Oleh :
JESSICA AMANDA
01031282126099
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*, PENGENDALIAN INTERNAL DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

Disusun oleh:

Nama : Jessica Amanda
NIM : 01031282126099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal : 5 Februari 2025

Dosen Pembimbing



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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION*, PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2021-2023)**

Disusun oleh:

Nama : Jessica Amanda
NIM : 01031282126099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 19 Februari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 24 Februari 2025

Ketua



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

Anggota



Patmawati, S.E., M.Si, Ak., CA., CSRS
NIP. 198712282018032001

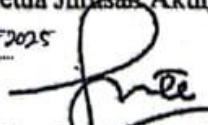
ASLI

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

18/2/2025
12



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Jessica Amanda
NIM : 01031282126099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh *Digital Transformation*, Pengendalian Internal, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

Pembimbing : Sri Maryati, S.E., M.Sc
Tanggal Ujian : 19 Februari 2025

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

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

Indralaya, 26 Februari 2025
Pembuat Pernyataan,



Jessica Amanda

NIM. 01031282126099

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“... Sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang berbuat baik”

(Q.S Al-Baqarah: 195)

“Apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu”

(Umar Bin Khattab)

"Langkah kecil hari ini adalah langkah besar di masa depan. Percaya pada kemampuanmu, teruslah berproses, dan yakin semuanya akan indah, crois en toi"

(Penulis)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Kedua orang tuaku tercinta
- Adikku Tersayang
- Keluarga
- Teman-teman seperjuangan
- Almamater kebangganku

Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Digital Transformation*, Pengendalian Internal, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami hambatan dan kesulitan yang disebabkan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki, namun berkat bantuan, dorongan serta bimbingan dari berbagai pihak. Namun, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan maupun penyajiannya sehingga jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar dapat digunakan demi perbaikan. Penulis memohon maaf atas kesalahan dan kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Indralaya, 26 Februari 2025

Penulis,



Jessica Amanda

NIM. 01031282126099

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai hambatan dan kendala. Hambatan dan kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan, saran, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala *ridha*, rahmat, keberkahan, nikmat, pertolongan, kemudahan dan kelancaran yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Kedua Orang Tua tercintaku, Ayahanda Susanto dan Ibunda Rika Susanti serta adikku tersayang Leony Santika dan Angelina Destriani Lestari yang selalu memberikan kasih sayang, semangat, motivasi, dukungan, nasihat, dan do'a kepada saya selama ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE., IPU., ASEAN Eng, selaku Rektor Universitas Sriwijaya periode tahun 2015-2023.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya periode tahun 2023-2027.
5. Bapak Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya periode tahun 2019-2024.
7. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.,Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya periode tahun 2019-2024.

8. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya periode tahun 2025-2030.
9. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi periode tahun 2025-2030 dan Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan saran dan masukan yang membangun untuk skripsi saya.
10. Ibu Sri Maryati, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan membantu saya selama proses menyusun skripsi sehingga dapat selesai tepat waktu.
11. Bapak Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik dan sebagai orang tua asuh saya selama di perkuliahan.
12. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi, Ekonomi Pembangunan, Manajemen, dan Kesekretariatan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan saya ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
13. Seluruh Staff Tata Usaha Jurusan Akuntansi dan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang senantiasa membantu saya dalam kepengurusan administrasi selama masa perkuliahan.
14. Pimpinan Kantor Pelayanan Pajak Pratama Palembang Ilir Timur, Bapak Albert yang telah memberikan saya kesempatan untuk magang di lingkungan Direktorat Jenderal Pajak.
15. Pimpinan PT. Bukit Asam Tbk., Bapak Charlos yang memberikan saya kesempatan untuk magang.
16. Keluarga besar saya yang telah memberikan dukungan, nasihat, motivasi, doa, dan semangat kepada saya.

17. Djarum Foundation selaku sponsor beasiswa saya selama kuliah sarjana.
18. Rekan seperjuangan, Ananda, Chinesia, Dio, Jane, Fahrial, Reyhan, Salim, Eza, Euro, Tarisa, Yesi, Renisya, dan Sela yang telah mendukung selama proses perkuliahan.
19. Rekan seperjuangan Ikatan Mahasiswa Muara Enim (IMMETA) Periode 2022-2023, BEM UNSRI Periode 2023-2024, BEM FE UNSRI Periode 2024-2025, dan Anggota Muda Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Sumatera Selatan Periode 2024-2025.
20. Kakak tingkat, rekan seangkatan, dan adik tingkat jurusan Akuntansi, Ekonomi Pembangunan, Manajemen dan Kesekretariatan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang juga ikut memberikan do'a dan dukungan.
21. Serta untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Indralaya, 26 Februari 2025

Penulis,



Jessica Amanda

NIM. 0103128126099

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Jessica Amanda
NIM : 01031282126099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Digital Transformation*, Pengendalian Internal, dan Manajemen Laba Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2021-2023)

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

Indralaya, 26 Februari 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
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH *DIGITAL TRANSFORMATION*, PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP
TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Sektor Energi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2021-2023)**

Oleh :
Jessica Amanda

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *digital transformation*, pengendalian internal, dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2021-2023. Sampel penelitian sebanyak 88 dengan metode *purposive sampling* menggunakan data sekunder dari BEI. Analisis data dilakukan dengan regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 27. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *digital transformation* dan pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena fase transisi yang berfokus pada perubahan sistem dan proses internal untuk meningkatkan efisiensi operasional, bukan pada pengelolaan pajak, manajemen laba berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena adanya *income minimization* yang mempercepat pengakuan biaya, dan secara simultan berpengaruh karena ketiga faktor ini memberikan dampak terhadap kebijakan perpajakan dan praktik *tax avoidance* perusahaan.

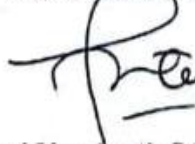
Kata kunci: *Digital Transformation, Pengendalian Internal, Manajemen Laba, Tax Avoidance*

Ketua,



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

**THE EFFECT OF DIGITAL TRANSFORMATION, INTERNAL CONTROL
AND PROFIT MANAGEMENT ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study
of Energy Sector Listed on Indonesia Stock Exchange
for the Period 2021-2023)**

**By:
Jessica Amanda**

This study aims to examine the effect of digital transformation, internal control and earnings management on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period. The research sample was 88 with a purposive sampling method using secondary data from the IDX. Data analysis was carried out using multiple linear regression using SPSS version 27. The results of the study indicate that digital transformation and internal control do not affect tax avoidance because the transition phase focuses on changes in internal systems and processes to improve operational efficiency, not on tax management, earnings management affects tax avoidance because income minimization accelerates cost recognition, and simultaneously affects because these three factors have an impact on the company's tax policies and tax avoidance practices.

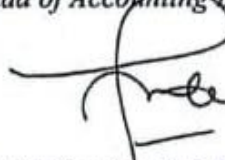
Keywords: Digital Transformation, Internal Control, Profit Management, Tax Avoidance

Chairman,



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

Acknowledge by
Head of Accounting Departement,



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Jessica Amanda
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat dan Tanggal Lahir : Tanjung Enim, 22 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan Pasar Pagi No. 250 RT004/RW001, Pasar
Tanjung Enim, Kabupaten Muara Enim, Provinsi
Sumatera Selatan
Alamat E-mail : jessicaa.amandaa22@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Xaverius Emmanuel Tanjung Enim
Sekolah Menengah Pertama : SMP Xaverius Emmanuel Tanjung Enim
Sekolah Menengah Atas : SMAN 1 Unggulan Muara Enim
Perguruan Tinggi : Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Keuangan Menengah di Bimbel Prospek Tahun 2023
2. Kursus *Myob* di Kawan Belajar Pajak Tahun 2025
3. Kursus *Software* Akuntansi di *Smartcounting Academy* Tahun 2025

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi Kesekretariatan Ikatan Mahasiswa Muara Enim Tanjung Enim (IMMETA SUMSEL) Periode 2021-2022
2. Staf Muda Divisi Edukasi KSPM FE UNSRI Periode 2022-2023
3. Anggota Divisi *Sriwijaya Accounting Society* Ikatan Mahasiswa Akuntansi Periode 2022-2023

4. Sekretaris Departemen Kajian Isu Strategis dan Ilmiah BEM UNSRI Periode 2023-2024
5. Sekretaris Umum Pemuda Peduli Lingkungan Asri dan Bersih Kabupaten Muara Enim Periode 2023-2028
6. Koordinator Bidang Kemahasiswaan BEM FE UNSRI Periode 2024-2025
7. 1st *Vice President* Buku Buku Linda *Batch* 5-6 Tahun 2024

PENGALAMAN KERJA DAN MAGANG

1. Tutor Akuntansi di *Indonesia Accounting Class* tahun 2023
2. Internship Kementerian Keuangan *Batch* 2 di Kantor Pelayanan Pajak Ilir Timur tahun 2024
3. Internship di Kantor PT. Bukit Asam Tbk. Bagian Departemen Anggaran dan Akuntansi tahun 2024
4. Tutor UTBK di Teras Belajar Asik tahun 2024 hingga sekarang

PRESTASI AKADEMIK DAN NON AKADEMIK

1. *Certificate Of Appreciation Delegate Of Indonesia at the 13th OISAA'S International Symposium "Contribution To Sustainability Of Indonesia Golden Era 2045 Year 2021*
2. Juara Harapan 3 Melukis yang dibukukan yang berjudul "Jemari Putra-Putri Nusantara" by CV. Cahaya Media Pelangi, Tingkat Nasional tahun 2021
3. Medali Emas Cabang Ekonomi Tingkat Mahasiswa oleh Presmanesia (Prestasi Maju Indonesia) tahun 2021
4. Juara II Putri Duta Pepelingsih Kabupaten Muara Enim tahun 2023
5. Juara Harapan 1 Putri Duta Pepelingsih Tingkat Provinsi Sumatera Selatan tahun 2023
6. *Awardee* Djarum Beasiswa Plus tahun 2023/2024
7. *Favorite Infographic* Edfair 5.0 tahun 2023
8. Juara 1 Lomba Catur Tingkat Mahasiswi *Dies Natalis* Fakultas Ekonomi tahun 2023

9. *Best Performance Character Building Batch 1* Beswan Djarum tahun 2023/2024
10. Juara 3 Lomba Cepat Tepat Akuntansi Tingkat Mahasiswa HUT IAI Ke-66 tahun 2023
11. Juara 3 Olimpiade Ekonomi Islam Raden Fatah *Sharia Economic Expo VI* 2023 tahun 2023
12. Mahasiswa Berprestasi III Fakultas Ekonomi tahun 2024
13. Finalis Mahasiswa Berprestasi Universitas Sriwijaya tahun 2024
14. *Best Paper* Progam Kreativitas Mahasiswa Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Sriwijaya tahun 2024
15. Top 10 Lomba *Essay* Festival Pendidikan 2024 Tingkat Nasional *by* UNSRI Mengajar tahun 2024
16. Juara Harapan 1 *Bussines Plan* Tingkat Nasional LABS UIN Raden Fatah Palembang tahun 2024
17. Juara II Olimpiade Akuntansi Tingkat Nasional LABS UIN Raden Fatah Palembang tahun 2024
18. Juara 2 Poster EXIS HIMA UMY tahun 2024
19. *Awardee* Beasiswa *Chartered Accountant* by Ikatan Akuntan Indonesia tahun 2024
20. Pemuda Berprestasi Kabupaten Muara Enim tahun 2024
21. Harapan II Olimpiade Ekonomi Islam Temilreg Regional SUMBAGSEL tahun 2024
22. Juara 3 Olimpiade Ekonomi Islam Raden Fatah *Sharia Economic Expo VII* tahun 2024

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	10
1.4.2 Manfaat Praktis.....	11
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	12
2.1 Kajian Teoritis.....	12
2.1.1 Teori Agensi.....	12
2.1.2 <i>Slippery Slope Theory</i>	13
2.2 Kajian Konseptual.....	14
2.2.1 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.2.2 <i>Digital Transformation</i>	16

2.2.3 Pengendalian Internal	18
2.2.4 Manajemen Laba	19
2.3 Penelitian Terdahulu.....	20
2.4 Alur Pikir.....	27
2.5 Pengembangan Hipotesis	28
2.5.1 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.5.2 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.5.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.5.4 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> , Pengendalian Internal, dan Manajemen Laba Secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 34
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	34
3.2 Rancangan Penelitian	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi Penelitian.....	35
3.4.2 Sampel Penelitian	35
3.5 Metode Analisis Data	37
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.2.1 Uji Normalitas	38
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	38
3.5.2.3 Uji Heterokedastisitas	39
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	40
3.5.3 Analisis Regresi Berganda	40
3.5.4 Uji Hipotesis	41
3.5.4.1 Uji Statistik t	41
3.5.4.2 Uji Statistik F	42
3.5.4.3 Uji Koefisien Determinasi.....	42
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.6.1 <i>Tax Avoidance</i>	43
3.6.2 <i>Digital Transformation</i>	44

3.6.3 Pengendalian Internal	45
3.6.4 Manajemen Laba	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	49
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	51
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	52
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.1.3.4 Uji Autokorelasi	54
4.1.4 Analisis Regresi Berganda.....	55
4.1.5 Uji Hipotesis	57
4.1.5.1 Uji Statistik t	57
4.1.5.2 Uji Statistik F	58
4.1.5.3 Uji Koefisien Determinasi.....	59
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	61
4.2.1 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.2.2 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.2.3 Pengaruh Manajemen Laba terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.2.4 Pengaruh <i>Digital Transformation</i> , Pengendalian Internal, dan Manajemen Laba Secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	36
Tabel 3.2 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	36
Tabel 3.3 Kata Karakteristik <i>Digital Transformation</i>	45
Tabel 3.4 Kata Karakteristik Pengendalian Internal	46
Tabel 3.5 Operasional Variabel	48
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i>	52
Tabel 4.3 Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.4 Uji <i>Glejser</i>	53
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik t	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F	59
Tabel 4.8 Hasil Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Berganda.....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Berpikir	28
--------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian dan Laman <i>Website</i> Perusahaan.....	81
Lampiran 2 Nilai <i>Tax Avoidance</i>	82
Lampiran 3 Nilai <i>Digital Transformation</i>	84
Lampiran 4 Nilai Pengendalian Internal	86
Lampiran 5 Nilai Manajemen Laba	88
Lampiran 6 Nilai <i>Tax Avoidance, Digital Transformation, Pengendalian Internal dan Manajemen Laba</i>	90
Lampiran 7 Output SPSS - Hasil Analisis Statistik Deskriptif	92
Lampiran 8 Output SPSS - Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 9 <i>Output</i> SPSS - Histogram Normal <i>Skewness</i>	92
Lampiran 10 Output SPSS - Hasil Uji Multikolinearitas.....	93
Lampiran 11 <i>Output</i> SPSS - Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	93
Lampiran 12 <i>Output</i> SPSS - Hasil Uji Autokorelasi.....	93
Lampiran 13 Output SPSS - Hasil Uji Koefisien Determinasi	94
Lampiran 14 <i>Output</i> SPSS - Hasil Uji Statistik t	94
Lampiran 15 Output SPSS - Hasil Uji Statistik F	94
Lampiran 16 <i>Output</i> SPSS - Hasil Regresi Linear Berganda.....	94

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pemerintah berusaha meningkatkan penerimaan pajak dengan mengikuti perubahan global dan kemajuan teknologi yaitu dengan digitalisasi. Hal ini mengakibatkan kegiatan tidak lagi menggunakan tenaga manusia, akan tetapi pada sistem pengoperasian yang otomatis dengan sistem komputerisasi atau format yang dapat dibaca oleh komputer (Musnaini et al., 2020). Digitalisasi merujuk pada perubahan proses bisnis, aktivitas dan model operasional ke format digital yang berkontribusi pada peningkatan efisiensi, keterhubungan, dan otomatisasi dalam kehidupan sehari-hari. Proses ini mengakibatkan akses informasi yang lebih cepat, produktivitas yang lebih tinggi, dan inovasi yang lebih baik (Abdillah, 2024).

Dalam konteks perekonomian Indonesia, digitalisasi berfungsi sebagai pendorong utama untuk merubah cara perusahaan beroperasi dan berinteraksi dengan pasar global. Hal ini menciptakan peluang positif bagi semua pelaku ekonomi, baik perusahaan besar maupun kecil untuk meningkatkan efisiensi akses pasar dan daya saing mereka. Berdasarkan laporan *keynote speech di International Economics and Business Conference*, Astera Primanto Bhakti (2023) menyebutkan bahwa digitalisasi merupakan masa depan ekonomi dan bisnis di Indonesia. Ia mencatat bahwa nilai industri digital Indonesia tumbuh dari 41 miliar dollar pada tahun 2019 menjadi 77 miliar dollar pada tahun 2022, dengan proyeksi mencapai 130 miliar dollar pada tahun 2025. Selain itu, kemajuan teknologi ini juga

mendorong nilai transaksi ekonomi digital dan meningkatkan kontribusi ekonomi digital terhadap PDB Indonesia. Nilai ekonomi Indonesia pada tahun 2022 mencapai Rp714,4 triliun, tumbuh 27,6% dibandingkan tahun 2021 (Gultom et al., 2024). Hal ini menunjukkan bahwa peningkatan penetrasi internet, perangkat digital, dan inovasi di berbagai sektor ekonomi mendorong pertumbuhan ekonomi Indonesia saat ini (Abdillah, 2024).

Era digitalisasi memiliki hubungan yang kompleks dengan aspek ekonomi dan sistem perpajakan. Digitalisasi dapat meningkatkan transparansi dalam aktivitas perusahaan, sehingga sulit bagi perusahaan untuk melakukan praktik *tax avoidance* (Gultom et al., 2024). Seiring berjalannya waktu, pemerintah Indonesia mulai melakukan digitalisasi perpajakan yang dilakukan dan sebagai langkah penting untuk meningkatkan efisiensi dan keadilan dalam sistem perpajakan. Digitalisasi yang dilakukan oleh Direktorat Jendral Pajak (DJP) secara online dengan sistem *self assessment* yang sudah berjalan yaitu *E-Registration*, *E-SPT*, *E-Faktur*, *E-Form*, *E-Bupot*, *E-Billing*, dan *E-Filling* (Mufidah & Hasanah, 2023). Hal ini menunjukkan upaya pemerintah untuk menciptakan sistem perpajakan yang lebih transparan dan efisien. Digitalisasi perpajakan meningkatkan kesadaran wajib pajak untuk patuh membayar pajak (Fitrianti et al., 2024).

Surat pemberitahuan (SPT) adalah alat yang digunakan wajib pajak untuk berkomunikasi, mencakup perhitungan, pembayaran mencakup harta, dan kewajiban yang diwajibkan sesuai dengan peraturan perpajakan saat ini (Lenny, 2023). Tingkat kepatuhan penyampaian SPT PPh Tahunan ditentukan dengan

menggunakan pedoman skala norma lima *absolut* sebagai standar keberhasilan untuk mengukur kepatuhan Wajib Pajak.

Tabel 1.1 Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak

No	Tahun	Jumlah Wajib Pajak Badan Terdaftar SPT	Jumlah SPT Tahunan PPh Badan yang diterima	Rasio Kepatuhan	Kepatuhan Wajib Pajak
1	2019	1.472.217	963.814	65,47%	Cukup
2	2020	1.482.500	891.877	60,16%	Kurang
3	2021	1.652.251	1.012.302	61,27%	Kurang
4	2022	1.567.298	1.052.482	67,15%	Cukup
5	2023	1.665.826	1.162.453	69,78%	Cukup

Sumber : Direktorat Jenderal Pajak, 2023

Berdasarkan Tabel 1.1 diatas menunjukkan bahwa persentase kepatuhan Wajib Pajak Badan dalam penyampaian SPT PPh tahun 2018-2022, cukup fluktuatif yaitu berada pada rata-rata tingkat 65% dengan standar cukup. Hal ini menunjukkan bahwa wajib pajak sudah cukup patuh dalam membayar pajak. Dengan kemajuan sistem digitalisasi perpajakan, pelaporan pajak menjadi lebih mudah dan meningkatkan kepatuhan pajak (Fitria et al., 2022). Hal ini sejalan yang sudah dilakukan oleh pemerintah untuk menyampaikan Surat Pemberitahuan (SPT) oleh wajib pajak yang dapat dilakukan melalui beberapa cara yaitu *E-SPT*, *E-Filling*, dan *E-Form* yang berpengaruh terhadap penerimaan pajak (Rakhmadhani, 2020).

Penggunaan *digital transformation* dalam administrasi perpajakan telah mengubah secara signifikan seperti, proses pengumpulan, pemeriksaan, dan pengelolaan data perpajakan oleh pemerintah, sehingga wajib pajak harus

memahami peraturan perpajakan agar dapat memenuhi kewajiban mereka dengan benar. Sistem digital yang diterapkan mendorong kepatuhan terhadap ketentuan pajak dan mendukung pertumbuhan ekonomi digital (Fadilah, 2020). *Digital transformation* dalam perusahaan menyiratkan peningkatan kemampuan pemrosesan data perusahaan untuk memperoleh data yang terkait dengan informasi produksi dengan cepat akurat, membuat keputusan bisnis yang cerdas dan optimal melalui proses standar pengumpulan data, analisis data dan keputusan data (Hanelt et al., 2021).

Selain itu, administrasi perpajakan juga ditingkatkan secara digital dan cerdas. Misalnya, penggunaan pembayaran digital, faktur elektronik dan perangkat terhubung lainnya (misalnya, sistem pendaftaran kas *online*) menyediakan lebih banyak data bagi administrasi perpajakan dan membuat informasi tentang rantai tata kelola perusahaan lebih terbuka dan transparan yang berdampak pada keputusan perencanaan pajak perusahaan (Sabila & Sundari, 2024). Oleh karena itu, sangat penting untuk mempelajari dampak *digital transformation* terhadap keputusan keuangan perusahaan dalam praktik *tax avoidance* (penghindaran pajak). *Digital transformation* dapat memperluas informasi yang tersedia bagi perusahaan dan manajemen operator agar dapat menggunakan hasil analisis informasi untuk membuat keputusan dalam proses penerapan informasi sehingga memiliki dampak signifikan pada keputusan manajemen bisnis. Pada penelitian yang dilakukan oleh Chen et al., (2024) menyatakan bahwa *digital transformation* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Menurut Nanda & Kholid (2024) hasilnya

menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh *digital transformation* terhadap *tax avoidance*.

Tax avoidance melibatkan serangkaian kegiatan yang sepenuhnya sah dan bersifat progresif, serta merupakan strategi untuk memanfaatkan insentif pajak yang dapat menimbulkan ketidakjelasan dalam penyajian data keuangan dan pajak kepada pihak ketiga (Zhang et al., 2022). *Tax avoidance* dapat dilakukan dengan berbagai cara, seperti memanfaatkan celah hukum, mengoptimalkan struktur organisasi, dan menyesuaikan laporan keuangan (Karlinah et al., 2024). Dalam konteks latar belakang ekonomi dan perpajakan, *tax avoidance* sering menjadi isu yang kontroversial, meskipun legal tindakan ini dapat dianggap merugikan negara dan masyarakat jika dilakukan secara berlebihan atau tidak adil, mengingat potensi pendapatan pajak yang hilang (Burhan & Gunadi, 2023). Namun, praktik ini tetap menimbulkan pertanyaan etis mengenai keadilan dan tanggung jawab sosial perusahaan sehingga menciptakan tantangan bagi pemerintah dalam menciptakan kebijakan perpajakan yang adil dan efektif.

Ada beberapa kasus terkait *tax avoidance* (penghindaraan pajak) berdasarkan *Tax Justice Network* dalam “*The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19*” pada tahun 2020 menyebutkan bahwa Indonesia berada di peringkat pertama di Asia Tenggara atau peringkat keempat di Asia dalam hal penghindaraan pajak. Hal ini mengakibatkan kerugian negara sebesar USD 4,78 miliar atau setara Rp67,6 triliun yang diakibatkan oleh adanya penghindaraan pajak yang dilakukan oleh Wajib Pajak Badan. Sedangkan pajak yang dibayar oleh individu mencapai 78,83 juta dolar, atau sekitar 1,1 triliun rupiah (www.tribunnews.com, 2020). Ada

banyak perusahaan melanggar ketentuan pungutan pajak, sebagian besar terjadi di perusahaan sektor energi yang tidak transparan tentang pajak (Darmanti & Mangkan, 2020).

Berdasarkan publikasi yang berjudul *Mine 2021 Great Expectation, Seizing Tomorrow*, Pricewaterhouse Coopers (PwC) Indonesia mentaksir masih 30% dari 40 perusahaan tambang besar yang telah mengadopsi pelaporan pajak transparan pada tahun 2021 (www.nikel.co.id, 2021). Contohnya, PT Adaro Energy Tbk perusahaan pertambangan unggul di Indonesia. Perusahaan ini memiliki cabang yang berlokasi di Singapura, Coaltrade Services Internasional Pte, Ltd. PT Adaro Indonesia (PT Adaro Energy Tbk). Berdasarkan laporan Internasional dari *Global Witness*, bahwa PT Adaro Energy Tbk. menggunakan manipulasi harga untuk mengirimkan keuntungan ke negara dengan tarif pajak yang lebih rendah (www.tribunsumbar, 2022).

Berdasarkan fenomena yang telah dijelaskan di atas, dapat disimpulkan bahwa perusahaan di sektor energi berusaha untuk mengambil tindakan *tax avoidance* sebagai upaya untuk mengurangi pendapatan kena pajak mereka. Hal ini juga menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan sering kali menggunakan berbagai strategi untuk mengurangi kewajiban pajak mereka, sehingga dapat berdampak negatif pada pendapatan negara dan keadilan fiskal serta memerlukan regulasi yang lebih ketat dan transparansi dalam pelaporan pajak.

Dalam hal ini, pengendalian internal memainkan peran penting karena pengendalian internal adalah metode yang digunakan untuk mengelola, mengawasi dan mengukur sumber daya organisasi guna mencegah penggelapan (*fraud*) dan

melindungi aset-aset penting seperti reputasi dan hak kekayaan intelektual (Sari, 2023). Pengendalian internal merupakan salah satu aspek penting dalam manajemen perusahaan yang bertujuan untuk memastikan tercapainya tujuan operasional, keuangan dan kepatuhan terhadap peraturan yang berlaku termasuk kewajiban pajak dan dapat mengurangi potensi praktik penghindaran pajak yang merugikan negara (Ulum & Suryatimur, 2022). Oleh karena itu, penguatan elemen-elemen pengendalian internal seperti struktur organisasi yang jelas, prosedur pengawasan yang ketat dan audit internal yang efektif sangat penting untuk mendukung kepatuhan perpajakan dan mendorong praktik bisnis yang lebih etis dan bertanggung jawab serta peningkatan regulasi dan transparansi akan membantu mengurangi risiko penghindaran pajak serta memastikan bahwa perusahaan beroperasi dengan cara yang lebih adil dan transparan, sehingga menguntungkan perusahaan, tetapi juga negara dan masyarakat (Ulum & Suryatimur, 2022).

Berdasarkan pada hasil penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Rakhmayani et al., (2024) pengendalian internal berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, menurut Fahreza & Kurnia, (2024) membuktikan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Selain itu, manajemen laba juga menjadi faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. Manajemen laba atau yang sering disebut *earning management* merupakan langkah manajemen untuk menaikkan atau menurunkan laba akuntansi secara sengaja dalam batasan prinsip akuntansi, dengan kata lain merupakan praktik yang dilakukan oleh manajemen suatu perusahaan untuk mempengaruhi atau memanipulasi laba yang dilaporkan dengan menggunakan metode akuntansi

(Setiowati et al., 2023). Perolehan laba bersih perusahaan dalam laporan laba-rugi digunakan untuk menghitung besarnya pajak perusahaan. Kewajiban pajak yang harus dibayarkan lebih besar jika perusahaan menghasilkan lebih banyak uang dan sebaliknya, jika perusahaan menghasilkan lebih sedikit laba, maka kewajiban yang dibayarkan akan rendah. Perusahaan dapat mengurangi penghasilan kena pajak atau mengurangi pajak yang harus dibayarkan dengan menggunakan manajemen laba untuk mengurangi penghasilan. Oleh karena itu, semakin tinggi perusahaan dalam menggunakan manajemen laba untuk mengurangi laba, semakin rendah pula tingkat *tax avoidance*. Berdasarkan penelitian Ristiyana et al., (2025) mengindikasikan bahwa manajemen laba memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, penelitian oleh Manuel et al., 2022 menunjukkan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini mengacu pada penelitian Chen et al., (2024) yang menunjukkan bahwa *digital transformation* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, bertolak belakang dengan temuan Nanda & Kholid (2024) yang menunjukkan bahwa tidak ada pengaruh. Perbedaan ini menimbulkan inkonsistensi dalam hasil penelitian tentang pengaruh *digital transformation* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menambahkan proksi baru, yaitu pengendalian internal dan manajemen laba, dengan tujuan untuk mengurangi *tax avoidance* yang berisiko merugikan negara. Pengukuran *tax avoidance* menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR) yang memberikan gambaran lebih realistis tentang pajak yang dibayar perusahaan. Penelitian ini juga berbeda dari penelitian sebelumnya yang menggunakan sampel perusahaan non-keuangan di Bursa Saham Tiongkok (2008-2019). Sebaliknya

penelitian ini berfokus pada sektor energi di BEI pada periode 2021-2023. Berdasarkan latar belakang penelitian dan hasil penelitian sebelumnya peneliti tertarik untuk melakukan pengujian dengan variabel *digital transformation*, pengendalian internal dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) periode tahun 2021-2023.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah tersebut maka pertanyaan penelitian adalah sebagai berikut :

1. Apakah *digital transformation* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
2. Apakah pengendalian internal berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
3. Apakah manajemen laba berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?
4. Apakah *digital transformation*, pengendalian internal dan manajemen laba secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang ada diatas, maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini ialah sebagai berikut:

- a. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *digital transformation* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.
- b. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengendalian internal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.
- c. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.
- d. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh *digital transformation*, pengendalian internal dan manajemen laba secara simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Tentunya diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai referensi yang membantu pembaca untuk mendalami dan memperluas pemahaman mereka mengenai ilmu pengetahuan secara teoritis, terutama dalam bidang perpajakan, khususnya dalam

konteks praktik *tax avoidance* dan hubungannya dengan variabel terkait sehingga dapat digunakan untuk kepentingan penelitian selanjutnya.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini bertujuan untuk meningkatkan pengetahuan dan wawasan peneliti tentang pengaruh *digital transformation*, pengendalian internal, dan manajemen laba terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2021 hingga 2023.

2. Bagi Perusahaan

Perusahaan sangat terbantu karena penelitian ini dapat memberikan alat pertimbangan saat mengambil keputusan khususnya dibidang perpajakan agar tidak merugikan negara.

3. Bagi Investor

Penelitian ini akan menjadi bahan bagi pihak investor yang akan melakukan investasi pada perusahaan sektor energi mengenai risiko *tax avoidance*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, F. (2024). Dampak Ekonomi Digital Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia. *Benefit: Journal of Bussiness, Economics, and Finance*, 2(1), 27–35. <https://doi.org/10.37985/benefit.v2i1.335>
- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat *Cash Effective Tax Rate* (CETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- Berliana, A. N., & Herawaty, V. (2024). *CEO Narcissim, Board Gender Diversity dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Sektor Basic Materials: Moderasi Oleh Family Ownership*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 749–758.
- Betu, K. W., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Kepercayaan Timbal Balik dan Kekuasaan Otoritas Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak dengan *Voluntary Tax Compliance* Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*.
- Bondar, S., Hsu, J. C., Pfouga, A., & Stjepandić, J. (2020). *Agile digital Transformation of System-of-Systems Architecture Models Using Zachman Framework*. *Journal of Industrial Information Integration*, 7, 33–43. <https://doi.org/10.1016/j.jii.2017.03.001>
- Burhan, A. U. A., & Gunadi. (2023). Identifikasi Faktor Utama Penghindaran Pajak di Negara-Negara Berkembang: Sebuah Tinjauan Literatur. *MUC Tax Journal*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.61261/muctj.v1i1.22>
- Bursa Efek Indonesia, Laporan Keuangan Tahunan 2021,2022 dan 2023. *Retrived from* www.idx.co.id
- Carolina, V., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, Sales Growth, Ketidakpastian Lingkungan dan Koneksi Politik terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar di BEI Periode 2015-2019). *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 154–173.
- Chen, M., Zhao, K., & Jin, W. (2024). *Corporate Digital Transformation and Tax Avoidance: Evidence From China*. *Pacific-Basin Finance Journal*, 85, 102400. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2024.102400>
- Choirul, Arifin (2020). Dirjen Pajak: Negara Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Praktik Penghindaran Pajak. *Retrieved from <https://www.tribunnews.com/bisnis/2020/11/24/dirjen-pajak-negara-rugi-rp-687-triliun-akibat-prakik-penghindaran-pajak>*.
- Darmanti, R. M., & Mangkan, D. (2020). *The Implementation of Automatic Exchange of Information As A Tool To Tackle Offshore Tax Evasion: An Experience From Indonesia*. *Scientax*, 2(1), 100–122. <https://doi.org/10.52869/st.v2i1.61>
- Dinata, S. C., & Candra, R. (2023). *Internal Control Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021*. *Jurnal Akuntansi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Muhamadiyah Patopo*, 9(2), 200–220.
- Fadilah, K. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem *E-Billing*, *E-Filling* dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak . *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansie*, 9(5), 1–15.
- Fahreza, R. A., & Kurnia, K. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal, Investasi Aktiva Tetap dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(1), 110. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v8i1.1269>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaraan Pajak di Indonesia: Multinationality dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Febriyanti, N., & Faisal. (2023). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaraan Pajak yang dimoderasi Oleh Pertumbuhan Penjualan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12(1), 1–13.

- Fiqriansyah, R., Sari, M. M., Amandayu, I., Orchidia, W., & Tarigan, K. B. (2024). Manajemen Laba dengan Pendekatan Model Jones. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan West Science*, 3(1), 39–46.
- Fitria, L., Azizah, D. W., Setiawan, A., Bormasa, M. F., & Widyatmoko. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal dan Koneksi Politik Terhadap Penhindaraan Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor *Property and Real Estate* Periode (2020-2021). *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(2).
- Fitria, R., Fionasari, D., & Sari, D. P. P. (2022). Pengaruh Kebijakan Insentif Pajak, Digitalisasi Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 3(2), 139. <https://doi.org/10.35314/iakp.v3i2.2945>
- Fitrianti, R. N., Ustman, & Marsum. (2024). Pengaruh Digitalisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Pajak UMKM Dengan *Gen-Z* Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Social Community*, 9(1), 94–103.
- Gultom, D., Hutabarat, G. S. P., Dirgantara, M., Pratama, R., & Hidayah, A. (2024). *Positive Impact of Digitalization On The Indonesia Economy*. *Jurnal Konstanta*, 3(1). <https://doi.org/10.29303/konstanta.v3i1.1078>
- Handayani, L. K., & Murniati, M. P. (2023). Perbandingan *Effective Tax Rate* (ETR) dan Rasio Koreksi Fiskal Terhadap Aset Sebagai Indikator *Tax Avoidance*. *KEUNIS*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i1.3826>
- Hanelt, A., Bohnsack, R., Marz, D., & Antunes Marante, C. (2021). *A Systematic Review of the Literature on Digital Transformation: Insights and Implications for Strategy and Organizational Change*. *Journal of Management Studies*, 58(5), 1159–1197. <https://doi.org/10.1111/joms.12639>
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). *Agency Theory: Review of The Theory and Current Research*. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 85. <https://doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Heriyah, N. (2023). Pengaruh Manajemen Laba dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. *Economics Professional in Action (E-Profit)*, 5(2), 114–121. <https://doi.org/10.37278/eprofit.v5i2.727>

- Hidayatulloh, T., Tanzil, N. D., & Priyono, A. P. (2024). *Digital Transformation, Media Attention, and Tax Avoidance: A Study of Indonesian Multinationals. Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Manajemen*, 6(1), 231–243. <https://doi.org/10.35912/jakman.v6i1.3735>
- Jia, X., Wang, T., CHEN, C., & Li, Y. (2022). *The Impact of Corporate Digital Transformation on Earnings Management—Evidence from China. SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4232974>
- Karlinah, Lady, Tallane, Y. Y., & Putri, V. R. (2024). Hubungan *Capital Intensity Ratio, Firm Size, Digital Transformation* terhadap *Tax Avoidance* dengan CSR sebagai Moderasi. *Owner*, 8(4), 4490–4506. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2481>
- Kementrian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak (2023). Laporan Tahunan DJP 2023. *Retrieved from* <https://www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2023>.
- Kurniyawati, I., Rosdiyati, & Nurjana, F. (2023). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Transportasi Di Indonesia Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021. *JEAMI : Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 1(2), 37–43.
- Kramarova, K. (2021). *Transfer Pricing and Controlled Transactions in Connection with Earnings Management and Tax Avoidance. SHS Web of Conferences*, 92. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202031>
- Lazuardi, Y., & Rakhmayani, A. N. (2020). Implementasi *Tax Planning* Melalui Pemanfaatan *Grey Area* Perpajakan Untuk Penghematan PPh Terutang. *Jurnal Ekbis*, 19(2), 1157. <https://doi.org/10.30736/ekbis.v19i2.175>
- Lenny, L. (2023). Arti Penting Kepatuhan Pembayaran Dan Pelaporan SPT Tahunan Orang Pribadi Terhadap Pemahaman Peraturan Perpajakan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(2), 1746–1753. <https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.5232>
- Lisa, O. (2020). Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan Dalam Hubungan Keagenan. *Jurnal WIGA*, 2(1).
- Manuel, D., Sandi, Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba, Leverage Dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Jurnal Pajak Indonesia*, 6(25), 550–560.

- Mawaddah, S. Z., & Darsono. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Penginderaan Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2), 1–11.
- Media Nikel Indonesia. (2021). Banyak Perusahaan Tambang di Indonesia Belum Transparan Soal Pajak. *Retrieved from* <https://nikel.co.id/2021/08/03/banyak-perusahaan-tambang-di-indonesia-belum-transparan-soal-pajak/>
- Mufidah, I. F., & Hasanah, A. (2023). Kupas Tuntas Peran Digitalisasi Perpajakan. *Jimek : Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi*, 6(1), 89–97.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Musnaini, Suherman, Wijoyo, H., & Indrawan, I. (2020). *Digital Marketing* (Pertama). Pena Persada.
- Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagenan Pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1–8.
- 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>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Pham, P. N. D. T. T. B. D. (2020). *Accrual-Based Earnings Management and Area Activities Manipulation to Avoid Losses: Evidence From Unlisted Public Companies in Vietnam*. *Journal of Science and Technology Issue on Information and Communications Technology*, 87–92. <https://doi.org/10.31130/jst-ud2020-061E>

- Putri, O. A., & Hariyati, S. (2022). *Review Artikel: Transformasi Digital dalam Bisnis dan Manajemen. Proceedings of Islamic Economics, Business and Philanthropy, 1(1).*
- Putri, S. D., Anjani, C., & Kusumastuti, R. (2023). Analisis Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Unilever). *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 2(3)*, 101–110. <https://doi.org/10.58192/profit.v2i3.982>
- Rakhmadhani, V. (2020). Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak. *Ekonomi: Jurnal Ekonomi, Akuntansi & Manajemen, 2(1)*, 12–18. <https://doi.org/10.37577/ekonam.v2i1.202>
- Rakhmayani, A., Aresteria, M., & Sulestiyono, D. (2024). *Internal Control and Tax Avoidance: A Possible Mitigation Effort. International Conference On Accounting and Finance, 2*, 354–358.
- Rasyiddin, A., Dharma, B., & Siahaan, F. S. (2022). Perbandingan Keuangan Berdasarkan Teori-Teori Laba Secara Kualitatif. *EKSISHUM: Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Humaniora, 1(2).*
- Ristiyana, R., Erwindiawan, Rizkiyah, N., & Lesmana, S. J. (2025). Peran Manajemen Laba Dalam Upaya Meminimalisasi *Tax Avoidance*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 9(1)*, 436–447.
- Sabila, R., & Sundari, S. (2024). Pengaruh Signifikan Penerapan Aplikasi Elektronik Faktur Pajak (E-Faktur) Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak PT X. *Kampus Akademik Publishing, 2(8)*, 50–56.
- Sánchez-Ballesta, J. P., & Yagüe, J. (2021). *Financial reporting incentives, earnings management, and tax avoidance in SMEs. JBFA Journal of Business Fincance & Accounting, 48(7–8)*, 1404–1433. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/jbfa.12519>
- Sapitri, D., & Hunein, H. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Intensitas Modal Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Subsektor *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Scientific Journal of Reflection : Economic, Accounting,*

- Management and Business*, 5(4), 978–985.
<https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.573>
- Sari, F. M. (2023). Analisis Pengendalian Internal dan Profesionalisme Dalam Pencegahan Penghindaraan Pajak dan Penipuan di Indonesia. *Ekombis: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 9(1), 39.
<https://doi.org/10.35308/ekombis.v9i1.8383>
- Seran, Y. F. A., Baridwan, Z., & Rosidi. (2020). *Corporate Taxpayer Compliance: Slippery Slope Framework and Planned Behavior Theory Approaches. International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 7(6), 334–347.
- Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Economina*, 2(8).
- Siegl, M., Goslinga, S., Spekle, R., Hel, L., & Veldhuizen, R. (2018). *Corporate Tax Compliance: Is a Change Towards Trust-Based Tax Strategies Justified? Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, Accepted Manuscript*, 1–39.
- Stefani Febriani, & Khairudin. (2023). Pengaruh Diversifikasi Usaha Dan Pengendalian Internal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi)*, 9(3), 671–676.
<https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i3.1089>
- Tanujaya, K., & Cantikasari, A. (2022). Hubungan Pengendalian Internal dan Penghindaraan Pajak dengan Moderasi Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 155–178.
<https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14762>
- Tiantian, G., Hailin, C., Zhou, X., Ai, S., & Siyao, W. (2023). *Does Corporate Digital Transformation Affect the Level of Corporate Tax Avoidance? Empirical evidence from Chinese listed tourism companies. Finance Research Letters*, 57, 104271. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>

- Tribunsumbar. (2022). Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat *Transfer Pricing* dan Kaitannya dengan PSAK No. 7. *Retrieved from* <https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus-pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7>
- Togatorop, A. M. H., Darmawan, D. W., & Hidayati, R. (2024). Transformasi Digital dalam Mencapai Keberlanjutan di Bidang Ekonomi dan Keuangan. *Magister Manajemen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 7, 16–31.
- Ulum, S. N., & Suryatimur, K. P. (2022). Analisis Peran Sistem Pengendalian Internal dan *Good Corporate Governance* dalam Upaya Pencegahan *Fraud*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 331–340. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i2.1328>
- Viva et al. (2019). Pengaruh Digitalisasi Sistem Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Waciko, K. J. (2022). Statistik Bisnis (Aplikasi Dengan SPSS) (E. Setiawan, Ed.; Pertama). *Eureka Media Aksara*.
- Wakil, A., Cahyani, R. R., Harto, B., & Latif, A. S. (2022). *Transformasi Digital Dalam Dunia Bisnis* (Edisi pertama). Global Eksekutif Teknologi.
- Wijayanti, W., Isma, A., & Ahmad, S. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Farmasi dan Kesehatan Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2016-2021. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Ekonomi*, 1(2), 37–61.
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, *Transfer Pricing* dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner*, 7(2), 1424–1433. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1329>
- Yuliandana, S., Junaidi, J., & Ramadhan, A. (2021). Pengaruh *Tax Avoidance* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 31–42. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.436>
- Zhang, J., Wang, D., Yang, W., Yu, Y., Hao, C., Zhao, A., Cheng, J., Liu, Y., Tan, T., Chen, S., & Liu, A. (2022). *Qualitative Analysis and Differentiation of Ginkgo Cultivars Based on UHPLC-QTOF-MS/MS With The Characteristic*

Ion and Neutral Loss Strategy Combined With Chemometric Methods. Journal of Pharmaceutical and Biomedical Analysis, 211, 114595.
<https://doi.org/10.1016/j.jpba.2022.114595>

Zhang, M., Zhang, Y., & Song, S. (2022). *Enterprise Digital Transformation and Tax Avoidance: From the Perspective of Internal Control and Information Transparency. Economy Survei.*

Zhang, Q., & She, J. (2024). *Digital Transformation and Corporate Tax Avoidance: An Analysis Based on Multiple Perspectives and Mechanisms. Plos One, 19(9), e0310241.* <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0310241>