

**PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* (CSR),
CAPITAL INTENSITY, *GENDER DIVERSITY*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Tesis Oleh :

AYU APRINA

01022682327004

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Magister

Program Studi Magister Ilmu Ekonomi

Bidang Kajian Utama Akuntansi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

HALAMAN PENGESAHAN

TESIS

Judul Proposal Tesis : Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Nama Mahasiswa : Ayu Aprina

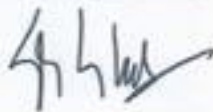
NIM : 01022682327004

Program Studi : Magister Ilmu Ekonomi

Bidang Kajian Utama : Akuntansi

Menyetujui

Pembimbing Pertama,



Dr. Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS,
NIP. 196402161989032001

Pembimbing Kedua,



Dr. Sukanto, S.E., M.Si
NIP. 197403252009121001

Ketua Program Studi
Ilmu Ekonomi,



Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si
NIP. 19700716 200801 2015

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya,



Dr. Swardi, S.E., M.Si
NIP. 1965181993031003

Tanggal Lulus : 14 April 2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

Jalan Raya Palembang Prabumulih Km. 32 Indralaya (Digosir) Kode Pos 30662
Telp. (0711) 509364, 509646 Fax (0711) 509364
E. Suripya Negara Bukit Besar Palembang 30135
Laman <http://dekan@unsri.ac.id> - email : dekan@dekan.unsri.ac.id

MATRIK PERBAIKAN TESIS

Nama : Ayu Aprina
NIM : 01022682327004
Program Studi : Magister Ilmu Ekonomi
JKU : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Umum
Pendamping : 1. Dr. Tetrarto Walyudi, S.E., MAFIS, AK., CA.
2. Dr. Sukanto, S.E., M.Si

Handwritten signatures and initials

No.	Dosen Penguji	Saran dan Masukan	Keterangan	Paraf
1.	Prof. Dr. H. Didik Suroyo, S.E., M.Si	1. Latar belakang di bahas secara ringkas antar variabel 2. Kesimpulan kaitan dengan teori 3. Riset di tambahkan lagi		<i>Handwritten signature</i>
2.	Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., AK., CA	1. Literatur Review diperbarui 2. Penelitian terdahulu di buat tabel 3. Pemulisan Corporate Social Responsibility konsisten 4. Pemulisan tabel dan gambar		<i>Handwritten signature</i>

Palembang, 5 Mei 2023
Koordinator Program Studi
Magister Ilmu Ekonomi

Handwritten signature of Dr. Anna Yuliana

Dr. Anna Yuliana, SE, M.Si
NIP 197007162008012015



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

Jalan Palembang-Prabumulih Kilometer 32 Indralaya Ogan Ilir Kode Pos
30662

Telepon (0711) 580964 Faksimile (0711) 580-964

Laman: <http://fe.unsri.ac.id> email: dekan@fe.unsri.ac.id

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS

Ketua

: Prof. Dr. H. Didik Susetyo, S.E., M.Si.
NIP. 196007101987031003

Sekretaris

: Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197802102001122001

Anggota

: 1. Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CA.
NIP. 196402161989032001

2. Dr. Sukanto, S.E., M.Si.
NIP. 197403252009121001



BUKTI TELAH MEMPERBAIKI TESIS
MAHASISWA PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

Yang bertanda tangan di bawah ini

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. H. Didik Susetyo, S.E., M.Si		Mei 2025
2	Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si, AK., CA		Mei 2025
3	Dr. Ternano Wahyu, S.E., MAFIS., AK., CA		Mei 2025
4	Dr. Sukanto, S.E., M.Si		Mei 2025

Menerangkan bahwa

Nama : Ayu Aprina
NIM : 01022682327004
Program Studi : Ilmu Ekonomi
Bidang Kajian Umum : Akuntansi
Judul : Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Capital Intensity*,
Gender Diversity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Telah memperbaiki tesis berdasarkan hasil ujian.

Palembang, 5 Mei 2025
Ketua Program Studi
Magister Ilmu Ekonomi,

Dr. Anna Yuliana, S.E., M.Si
NIP. 197007162008012015

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Aprina
NIM : 01022682327004
Jurusan : Ilmu Ekonomi
BKU : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa thesis yang berjudul :

Pengaruh *Corporate Social Responbility (CSR)*, *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*.

Pembimbing 1 : Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak.
Pembimbing 2 : Dr. Sukanto, S.E., M.Si
Tanggal Ujian : 14 April 2025

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar Magister.

Palembang, 2025
Pernyataan,

Ayu Aprina
NIM. 01022682327004

The Effect of Corporate Social Responsibility (CSR), Capital Intensity, Gender Diversity, and Company Size on Tax Avoidance

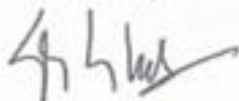
By :

Ayu Aprina

This study aims to examine the effect of Corporate Social Responsibility (CSR), capital intensity, gender diversity, and company size on tax avoidance. Using data from 150 observations consisting of 30 companies in all sectors listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2023. The results of the study showed that CSR and company size have a positive and significant effect on tax avoidance, while capital intensity and gender diversity have a positive but insignificant effect. These findings are analyzed based on stakeholder theory, legitimacy theory, and stewardship theory. This study provides insight into the factors that influence tax avoidance and their implications for company policies and tax regulations.

Keywords: Tax Avoidance, CSR, Capital Intensity, Gender Diversity, Company Size

Advisor I,



Dr. Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS.

NIP. 196402161989032001

Advisor II,



Dr. Sukanto, S.E., M.Si.

NIP. 197403252009121001

Head of Master of Economics Study Program



Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si.

NIP. 197007162008012015

Head of Technical Implementation Unit for Language

Universitas Sriwijaya



Dr. Drs. Djusaidi, M.Si.

NIP. 196204021988031004

ABSTRAK

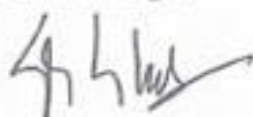
**Pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *Capital Intensity*,
Gender Diversity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance***

Oleh :
Ayu Aprina

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Corporate Social Responsibility (CSR)*, *capital intensity*, *gender diversity*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Dengan menggunakan data dari 150 observasi yang terdiri dari 30 perusahaan disemua sektor yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* dan *gender diversity* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan. Temuan ini dianalisis berdasarkan *stakeholder theory*, *legitimacy theory*, dan *stewardship theory*. Penelitian ini memberikan wawasan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance* dan implikasinya terhadap kebijakan perusahaan serta regulasi perpajakan.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, *CSR*, *Capital Intensity*, *Gender Diversity*,
Ukuran Perusahaan

Pembimbing I,



Dr. Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS.
NIP. 196402161989032001

Pembimbing II,



Dr. Sukanto, S.E., M.Si.
NIP. 197403252009121001

Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi



Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si.
NIP. 197007162008012015

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tesis ini yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar magister program Strata dua (S2) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Tesis ini membahas mengenai Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. Dengan menggunakan data sekunder yang digunakan diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keberlanjutan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023, dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Sampel terdiri dari 30 dengan total 150 observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa CSR dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* dan *gender diversity* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Dengan ini, saya menyatakan bahwa tesis yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*” adalah hasil karya asli saya sendiri. Tesis ini disusun berdasarkan penelitian yang saya lakukan secara mandiri, tanpa adanya tindakan plagiarisme atau pelanggaran hak cipta dari pihak mana pun. Segala kutipan, referensi, atau sumber yang digunakan dalam tesis ini telah disebutkan dan dicantumkan sesuai dengan kaidah penulisan ilmiah yang berlaku. Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia bertanggung jawab penuh sesuai dengan aturan dan ketentuan yang berlaku di Universitas Sriwijaya.

Palembang, 2025

Ayu Aprina

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT karena atas limpahan Berkah dan Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan tesis yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, *Gender Diversity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”. Penyusunan tesis ini tidak akan dapat diselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi kepada :

1. Allah SWT. Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang dan Nabi Muhammad SAW. sebagai Suri Tauladan.
2. Kedua Orang Tuaku serta saudara/i ku tercinta, yang telah memberikan dukungannya doa, dukungan moral, memberikan semangat serta motivasi sehingga penulisan dapat dititik saat ini.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, SE, M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Dr. Mu'izzudin, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Dr. Suhel, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
8. Bapak Dr. Mukhlis, S.E., M.Si. sebagai Ketua Jurusan Ekonomi Pembangunan.
9. Ibu Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi dan selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama masa perkuliahan.

10. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak. selaku Pembimbing Pertama Tesis, yang telah membimbing serta memberikan banyak saran, dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
11. Bapak Dr. Sukanto, S.E., M.Si selaku Pembimbing Kedua Tesis, yang telah membimbing serta memberikan banyak saran, dan dukungan kepada penulis dalam penyusunan tesis ini.
12. Bapak Prof. Dr. H. Didik Susetyo, S.E., M.Si. selaku Penguji Pertama Tesis, yang telah memberikan saran dan masukan, serta semangat dalam penyelesaian tesis ini.
13. Ibu Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Penguji Kedua Tesis serta Ketua Prodi PPAK yang telah memberikan masukan, saran serta arahan dalam penyelesaian tesis ini.
14. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis.
15. Seluruh karyawan beserta staff Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dukungan serta semangat kepada penulis.
16. Mba Novia Indri Pratiwi yang telah memberikan dukungan, bantuan, motivasi, serta semangat selama masa perkuliahan dan penelitian ini.
17. Teman-temanku seperjuanganku yang saling memberikan memotivasi serta memberikan bantuan, motivasi, dukungan, kritik dan saran selama masa perkuliahan yang ditempuh oleh penulis.
18. Untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih banyak telah memberikan dukungan kepada penulis.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan karuniaNya dan membalas segala amal budi serta kebaikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam penelitian ini dan semoga tulisan ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Palembang, 2025

Ayu Aprina

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. Nama : Ayu Aprina
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat, Tanggal Lahir : Lahat, 29 April 2000
4. Agama : Islam
5. Status : Belum Menikah
6. Alamat : Jl. Moh Hatta, Bakung, Lr. Komerling, Gg.
Sanggul Gelung, Kel. Kemalaraja, Kec.
Baturaja Timur, Sumsel
7. Email : ayuaprina12@gmail.com
8. Nomor Telpon : 081278077824
9. Riwayat Pendidikan :
 - TK Sandy Putra Telkom Baturaja
 - SD Negeri 4 OKU (2006 - 2012)
 - SMP Negeri 1 OKU (2012 – 2015)
 - SMA Negeri 1 OKU (2015 – 2018)
 - Diploma III Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2018 – 2021)
 - Strata 1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang (2021 – 2023)
 - Program Studi Magister Ilmu Ekonomi BKU Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2023 – 2025)
 - Pendidikan Program Profesi Akuntansi (PPAK) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2024 – 2025)

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	ii
MATRIK PERBAIKAN TESIS.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS.....	iv
BUKTI PERBAIKAN TESIS.....	v
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	vi
ABSTRACK	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
UCAPAN TERIMA KASIH	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I.....	i
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
KAJIAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Stakeholder Theory</i>	9
2.1.2. <i>Legitimacy Theory</i>	10
2.1.3. <i>Stewardship Theory</i>	12
2.1.4. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.5. <i>Corporate Social Responbility (CSR)</i>	15
2.1.6. Gender Diversity	17
2.1.7. <i>Capital Intensity</i>	19
2.1.8. Ukuran Perusahaan.....	19

2.2.	Penelitian Terdahulu.....	21
2.3.2.	Keterkaitan antara <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	33
2.3.3.	Kerkaitan Antara <i>Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.4.	Keterkaitan antara Ukuran Perusahaan dengan <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.	Kerangka Berpikir	36
BAB III		38
METODE PENELITIAN		38
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	38
3.2.	Jenis dan Sumber Data	38
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5.	Populasi dan Sampel	39
3.6.	Teknik Analisa Data	41
3.7.	Pemilihan Model Regresi Data Panel	42
3.7.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM)	42
3.8.	Uji Model Regresi Data Panel.....	44
3.8.1.	Uji <i>Chow</i>	44
3.8.2.	Uji Hausman	44
3.8.3.	Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	45
3.9.	Uji Asumsi Klasik	46
3.9.1.	Uji Normalitas	46
3.9.2.	Uji Multikolinieritas.....	46
3.9.3.	Uji Heteoskedastistas	47
3.9.4.	Uji Autokorelasi	47
3.10.	Uji Hipotesis	48
3.10.1.	Uji t	48
3.10.2.	Uji F	48
3.11.	Definisi Operasional Variabel	49
3.12.1.	Variabel Dependen	49
3.12.2.	Variabel Independen.....	50
BAB IV		54
HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1.	Hasil Penelitian	54

4.1.1.	Gambaran Hasil Penelitian.....	54
4.1.2.	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	54
4.2.	Uji Pemilihan Regresi Data Panel.....	56
4.2.1.	Uji Chow	56
4.2.2.	Uji Hausman	56
4.2.3	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	56
4.3.	Uji Asumsi Klasik	57
4.3.1.	Uji Normalitas	57
4.3.2.	Uji Multikolinearitas	58
4.3.3.	Uji Heterokedastisitas	59
4.4.	Model Regresi Data Panel.....	60
4.5.	Uji Statistik	62
4.5.1.	Uji t	62
4.5.2.	Uji F	63
4.6.	Pembahasan Penelitian.....	63
4.6.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
4.6.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.6.3.	Pengaruh <i>Gender Diversity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.6.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
BAB V		71
KESIMPULAN DAN SARAN		71
5.1.	Kesimpulan	71
5.2.	Implikasi Hasil Penelitian	76
5.3.	Keterbatasan Penulisan	77
5.4.	Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA		80
LAMPIRAN		92

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian.....	40
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	56
Tabel 4.4 Hasil Uji LM	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolineritas	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	59
Tabel 4.7 Hasil Uji White	59
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	60
Tabel 4.9 Hasil Regresi REM	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji f.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	57

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pemerintah Indonesia berkomitmen untuk terus memajukan pembangunan di semua sektor guna meningkatkan kesejahteraan seluruh rakyatnya. Untuk mencapai tujuan tersebut, diperlukan dana yang cukup besar. Pajak menjadi sumber penerimaan utama dan sangat vital dalam mendukung pembangunan yang bersumber dari dalam negeri (Khoiriyah, 2021). Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 yang merupakan perubahan ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan menyebutkan bahwa pajak adalah kontribusi yang wajib dibayarkan oleh individu maupun badan hukum kepada negara. Kewajiban ini bersifat memaksa berdasarkan peraturan perundang-undangan, tanpa adanya imbalan langsung kepada pembayar pajak, dan digunakan untuk kepentingan negara demi kemakmuran rakyat, karena pajak merupakan sumber utama pendapatan negara yang digunakan untuk membiayai berbagai kebutuhan, termasuk program Pembangunan (Yassinta, 2023).

Penerimaan negara bersumber dari pajak menyumbang lebih dari 80% pendapat negara. Penerimaan pajak memberikan kontribusi yang sangat signifikan. Berdasarkan data Kementerian Keuangan, penerimaan pajak neto negara pada tahun 2023 mencapai Rp1.869,2 triliun atau 108,8% dari target yang ditetapkan dalam APBN 2023 sebesar Rp1.718 triliun. Angka ini menunjukkan bahwa realisasi penerimaan pajak kembali melampaui target, mencerminkan tren positif dalam perpajakan serta meningkatnya pemenuhan wajib pajak dari tahun ke tahun (Kementerian Keuangan RI, 2024).

Meskipun pemerintah telah melakukan upaya dalam pemungutan pajak, namun tidak semua wajib pajak memberikan respons positif. Secara umum, pembayaran pajak dianggap sebagai beban bagi perusahaan karena dapat mengurangi jumlah laba bersih yang diperoleh. Sebagai akibatnya, perusahaan cenderung mencari cara untuk meminimalkan beban pajak melalui praktik *Tax*

avoidance (Sianturi *et al.*, 2020).

Tax avoidance adalah praktik yang dilakukan oleh individu atau perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajak mereka dengan memanfaatkan celah dalam undang-undang perpajakan. Meskipun *tax avoidance* merupakan praktik legal yang memungkinkan individu atau perusahaan untuk mengurangi beban pajak melalui pemanfaatan celah dalam peraturan perpajakan, tindakan ini tetap menimbulkan pro dan kontra. Di satu sisi, *tax avoidance* dapat dianggap sebagai strategi keuangan yang sah dan efisien bagi perusahaan untuk mengelola kewajibannya. Namun di sisi lain, praktik ini sering dikritik karena berpotensi merugikan negara, sebagaimana terlihat dari banyaknya kasus *tax avoidance* yang diperkirakan mencapai Rp 68,7 triliun. Jumlah tersebut tentu sangat signifikan dan dapat mengurangi penerimaan negara yang seharusnya digunakan untuk pembiayaan publik. Selain itu, beban pajak yang tinggi kerap menjadi pendorong utama *tax avoidance*, yang pada gilirannya bisa memicu ketidakpuasan dan menurunkan kepatuhan wajib pajak lainnya, sehingga merusak efektivitas sistem perpajakan secara keseluruhan.

Menurut Afifah *et al.*, (2023) Indonesia diperkirakan mengalami kerugian sebesar \$4,86 miliar per tahun atau sekitar Rp 68,7 triliun (dengan kurs \$14.000 per dolar AS) akibat *tax avoidance* pada tahun anggaran 2023. Estimasi kerugian dari perusahaan wajib pajak mencapai \$4,78 miliar atau sekitar Rp 67,6 triliun, sedangkan sisanya berasal dari wajib pajak orang pribadi dengan estimasi jumlah sebesar \$78,83 juta atau sekitar Rp 1,1 triliun.

Ada beberapa kasus praktik *tax avoidance* yang terjadi di Indonesia diantaranya, Asian Agri Group (AAG) pada tahun 2012, AAG terbukti melakukan *tax avoidance* dengan menyampaikan Surat Pemberitahuan Tahunan (SPT) secara tidak benar dan tidak lengkap. Kasus ini melibatkan 14 perusahaan yang tergabung dalam grup tersebut. Kerugian bagi negara sebesar Rp 1,25 triliun (Tempo.co, 2012). Selain itu ada juga kasus *tax avoidance* yang terjadi pada tahun 2019 yang dilakukan oleh PT Adaro Energy Tbk, yang melakukan praktik kasus *tax avoidance*. Pada kasus ini PT Andaro melakukan aktivitas pemindahan keuntungan dalam jumlah besar di Indonesia kepada perusahaan luar negeri yang

hasilnya dapat membebaskan pajak. Dengan memindahkan keuntungan pada negara dengan tarif pajaknya rendah. PT Adaro Energy Tbk terbukti sudah melakukan praktik tersebut dalam kurun waktu 2009 sampai 2017. Melalui tindakan tersebut perusahaan bisa membayar pajak lebih rendah senilai US\$ 125 juta atau setara dengan Rp. 1,75 triliun. Sehingga, PT Adaro Energy Tbk dinyatakan terbukti bersalah (Global Witness. (2019). Selain itu, kasus lain terjadi pada PT Bentoel Internasional Investama, yang merupakan perusahaan yang bergerak dalam industri pembuatan rokok terbesar kedua di Indonesia setelah HM Sampoerna. Dalam laporan lembaga *Tax Justice Network* di tahun 2019 ditemukan bukti kasus tax avoidance yang terjadi di perusahaan tersebut dari *British American Tobacco* (BAT). BAT terbukti melakukan pengindaran dengan memanfaatkan PT Bentoel, untuk mengambil pinjaman utang dalam jumlah banyak. Aktivitas tersebut dilakukan sejak tahun 2013 sampai 2015 melalui afiliasi asal Belanda, yaitu *Rothmaris Far East BV* (Jaringan Keadilan Pajak, 2019). Dana pinjaman tersebut dimanfaatkan dalam pembiayaan ulang utang di bank sekaligus pembayaran peralatan dan mesin. Pembayaran bunga dilakukan dengan mengurangi penghasilan kena pajak di Indonesia, yang menyebabkan pembayaran pajak di negara ini menjadi jauh lebih rendah. Akibatnya, negara mengalami kerugian sebesar US\$14 juta per tahun selama periode tersebut.

Selanjutnya, ada beberapa faktor yang dapat mempengaruhi *tax avoidance* yaitu diantaranya *Corporate Social Responsibility*, dengan meningkatkan *tax avoidance* yang mengindikasikan adanya *trade-off* antara pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dan pajak (Faradila, 2023). Hubungan positif dan signifikan secara statistik antara *tax avoidance* dan *Corporate Social Responsibility*, tetapi ada peran moderasi bagi kekuasaan CEO yang kuat menjalankan Perusahaan (Diem, 2024).

Faktor lain yang dianggap mempengaruhi tindakan *tax avoidance* adalah *gender diversity*. Beberapa studi menunjukkan bahwa keberadaan perempuan dalam dewan direksi dapat mempengaruhi praktik *tax avoidance* pada perusahaan. Studi yang dilakukan oleh Hudha & Utomo (2021) menunjukkan bahwa keberadaan perempuan dalam dewan direksi dapat mengurangi tingkat *tax*

avoidance. Penelitian ini mengindikasikan bahwa karakteristik perempuan yang cenderung lebih berhati-hati dan menghindari risiko dapat mempengaruhi keputusan manajerial untuk lebih patuh terhadap kewajiban perpajakan. Perempuan dalam posisi kepemimpinan dianggap lebih mampu mengurangi perilaku oportunistik yang dapat menyebabkan *tax avoidance*. pada perusahaan di sektor barang konsumen menunjukkan bahwa *gender diversity* di dewan direksi berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Perusahaan dengan lebih banyak perempuan dalam posisi kepemimpinan cenderung lebih transparan dalam laporan keuangan, yang pada gilirannya mengurangi kemungkinan *tax avoidance* (Kurnia, 2023).

Salah satu faktor lain yang mempengaruhi *tax avoidance* yaitu *capital intensity*. Merujuk pada tingkat investasi perusahaan dalam aset tetap dibandingkan dengan total aset yang dimiliki. Studi oleh Prabowo & Sahlan (2021) menemukan bahwa terdapat hubungan positif yang signifikan antara *capital intensity* dan *tax avoidance*. Hasil analisis menunjukkan bahwa perusahaan dengan lebih banyak aset tetap akan lebih cenderung menggunakan penyusutan sebagai strategi untuk mengurangi beban pajak mereka. perusahaan dengan tingkat intensitas modal yang tinggi cenderung melakukan *tax avoidance* dengan memanfaatkan beban penyusutan untuk meminimalkan beban pajak perusahaan. Profitabilitas juga memiliki hubungan berbanding lurus dengan *tax avoidance*, dimana semakin tinggi profitabilitas perusahaan akan mengakibatkan laba yang tinggi pula dan hal tersebut juga akan meningkatkan beban pajak perusahaan (Yusnita & Nursehah, 2019).

Faktor lain yang mempengaruhi tingkat *tax avoidance* yaitu ukuran perusahaan. Beberapa penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik *tax avoidance* di Indonesia. Penelitian oleh Wardani dan Puspitasari (2022) menemukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dengan perusahaan besar cenderung memiliki lebih banyak sumber daya dan struktur operasional yang kompleks, sehingga lebih mampu memanfaatkan celah perpajakan untuk meminimalkan kewajiban pajaknya. Sebaliknya, penelitian oleh (Fitriani dan

Sulistyawati, 2020) menunjukkan bahwa semakin besar ukuran perusahaan, semakin tinggi tingkat *tax avoidance* yang dilakukan, karena perusahaan besar memiliki kapasitas dan stabilitas laba yang memungkinkan mereka untuk melakukan perencanaan pajak yang lebih agresif. Namun, studi oleh (Prabowo dan Wahidahwati, 2023) menunjukkan hasil yang berbeda, di mana ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Tax avoidance merupakan strategi yang digunakan perusahaan untuk meminimalkan kewajiban pajak dengan memanfaatkan celah dalam regulasi perpajakan yang sah. Praktik ini menjadi perhatian karena dapat berdampak pada penerimaan negara dan keadilan dalam sistem perpajakan. Di satu sisi, *tax avoidance* dapat meningkatkan efisiensi keuangan perusahaan, tetapi di sisi lain, praktik ini juga dapat menimbulkan risiko reputasi serta memicu pengawasan ketat dari regulator.

Namun demikian, faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance* masih menjadi perdebatan dalam penelitian akademik. Penelitian terbaru menunjukkan bahwa hubungan antara *Corporate Social Responsibility* dan *tax avoidance* masih menjadi masalah. Beberapa penelitian menemukan bahwa perusahaan dengan skor *Corporate Social Responsibility* yang tinggi cenderung memiliki tingkat *tax avoidance* yang lebih rendah, mendukung pandangan bahwa *Corporate Social Responsibility* mencerminkan komitmen terhadap kepatuhan pajak. Namun, penelitian lain menunjukkan bahwa perusahaan dapat menggunakan *Corporate Social Responsibility* sebagai alat legitimasi untuk menutupi praktik *tax avoidance* yang agresif, terutama di negara-negara dengan tata kelola yang lemah. (Hanlon & Heitzman, 2020) juga menyoroti bahwa perbedaan dalam pengukuran *Corporate Social Responsibility* dan *tax avoidance* pajak dapat mempengaruhi hasil penelitian.

Selanjutnya terdapat faktor lain yang mempengaruhi *tax avoidance*, yaitu *capital intensity*. Studi di Indonesia menunjukkan bahwa *capital Intensity* mempunyai pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Perusahaan dengan aset tetap besar cenderung memiliki lebih banyak peluang untuk melakukan *tax avoidance* melalui depresiasi dan insentif pajak lainnya. Namun, hasil ini dapat

bervariasi tergantung pada sektor industri dan kebijakan pajak yang berlaku (Firmansyah & Adiwibowo, 2023).

Faktor lain seperti *gender diversity* diduga juga dapat mempengaruhi *tax avoidance*. Penelitian mengenai pengaruh *gender diversity* dalam dewan direksi terhadap *tax avoidance* menunjukkan hasil yang beragam. Beberapa penelitian menemukan bahwa kehadiran perempuan dalam posisi eksekutif dapat mengurangi praktik *tax avoidance*, karena perempuan cenderung lebih konservatif dan etis dalam pengambilan keputusan. Namun, penelitian lain menunjukkan bahwa *gender diversity* tidak selalu berdampak signifikan terhadap praktik pajak Perusahaan (Zhang & Yao, 2022)

Ukuran perusahaan juga mempengaruhi strategi *tax avoidance*. Perusahaan besar memiliki sumber daya dan keahlian untuk merancang strategi pajak yang kompleks, yang dapat meningkatkan praktik *tax avoidance*. Namun, perusahaan besar juga berada di bawah pengawasan publik yang lebih ketat, yang dapat membatasi ruang gerak mereka dalam melakukan *tax avoidance* (Alim & Darmawan, 2023).

Penelitian ini menggunakan beberapa teori yaitu *Stakeholder Theory*, *Legitimacy Theory*, *Stewardship Theory*. Dengan menggunakan teori tersebut dapat memberikan kerangka analisis yang komprehensif untuk meneliti hubungan antara *Corporate Social Responsibility*, *capital intensity*, *gender diversity*, dan ukuran perusahaan. Setiap teori menawarkan perspektif unik yang dapat membantu menjelaskan bagaimana faktor-faktor tersebut saling berinteraksi. Selain itu, pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, dan *gender diversity* masih jarang menjadi variabel penelitian terkait *tax avoidance*, tetapi ada beberapa penelitian yang telah dilakukan mengenai *capital intensity* dan ukuran perusahaan. Berdasarkan fenomena dan variabel yang digunakan dan dijelaskan pada latar belakang, maka penulis bermaksud untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), *Capital Intensity*, *Gender Diversity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini, yaitu bagaimana pengaruh *corporate social responbility, capital intensity, gender diversity* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris pengaruh *corporate social responbility, capital intensity, gender diversity* dan ukuran Perusahaan terhadap *tax avoidance*.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian, diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

- a. Dapat memperluas literatur tentang fenomena *corporate social responbility, capital intensity, gender diversity* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* di Indonesia serta dapat berpartisipasi bagi keberlanjutan pengetahuan perpajakan, khususnya pada *tax avoidance*.
- b. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi penelitian terdahulu untuk membuat suatu penelitian baru dengan pengembangan selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi pihak perusahaan, diharapkan dapat memberikan masukan dan tambahan informasi dalam proses pengambilan Keputusan terutama dalam aspek-aspek yang berkaitan dengan *corporate social responbility, capital intensity, gender diversity* dan ukuran perusahaan.

- b. Bagi pihak investor, di harapkan dapat membantu dalam proses pengambilan keputusan yaitu dari aspek pengungkapan kegiatan *corporate social responbility*.
- c. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi dalam pengembangan literatur, memperluas wawasan, dan menjadi referensi perbandingan untuk penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pengaruh *corporate social responbility*, *capital intensity*, *gender diversity* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelmoneim. 2024. *The Impact of Corporate Social Responsibility on Operating Cash Flow Opacity: The Moderating Role of Tax Avoidance*. *Cogent Business & Management*, 11:1, 2390692, DOI: 10.1080/23311975.2024.2390692.
- Abdul Malik. 2022. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance*. *Lawsuit Jurnal Perpajakan Vol. 1 No. 2*. I SSN: 2828-0709. Doi: 10.30656/lawsuit. v1i2.5552.
- Aboud, A., Elamer, A. A., & Hussainey, K. (2023). *Female directors and corporate tax avoidance: Evidence from an emerging economy*. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 50, 100491. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100491>
- Afifah Mayaningsih. 2023. *Tax Avoidance Actions in Indonesia. Proceedings of The International Seminar on Sharia and Law Volume 1 (2023)*: 63-76 e-ISSN:3031-478. <https://jurnalfasya.iainkediri.ac.id/index.php/pissl/index>.
- Afifah, N. (2021). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Reputasi Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan*. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(3), <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i3.4644>.
- Ahmad Khairul Nuzull. 2023. *Dasar-Dasar Penulisan Karya Ilmiah*. Jejak Pustaka: Yogyakarta.
- Ajeng, Riska, Safitri. 2021. *Pengaruh CSR, Gender Diversity, dan Intentitas Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Sektor Pertambangan Sub Sektor Minyak dan Gas Bumi Tahun 2016-2022)*. *Akuntansi Program Sarjana Universitas Pamulang Vol. 2, No. 1, Desember 2021*. P-ISSN 2774-3888 e-ISSN 2798-0707.
- Akbar, M. R. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Barang Konsumsi Non-Primer yang Terdaftar di BEI Tahun 2020–2022*. Skripsi. Universitas Malikussaleh. Diakses dari
- Alexiou. Wiggins. 2018. *Measuring Individual Legitimacy Perceptions: Scale Development and Validation*. *Strategic Organization* 2019, Vol. 17 (4) 470–496. DOI:10.1177/1476127018772862 journals.sagepub.com/home/soq.
- Aliani, K., & Zarai, M. A. (2020). *Gender diversity in the boardroom and corporate tax aggressiveness: Evidence from an emerging economy*. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*,

20(5), 827–845. <https://doi.org/10.1108/CG-08-2019-0262>

- Alim, MN, & Darmawan, R. (2023). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax avoidance: Bukti dari Indonesia. *Matematika Terapan dan Ekonomi*, 15.
- Amelia, A., & Febyansyah, D. R. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Jasa Periode 2020–2022*. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Kreatif*, 4(1), 25-36.
- Ana Cruz-Suárez. 2014. *Cognitive Legitimacy, Resource Access, and Organizational Outcomes*. DOI:10.1590/S0034-759020140510 Corpus ID: 143564252.
- Aprilian, Kusuma. 2018. Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Gender* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *Jurnal Balance* Vol. XV No. 1.
- Artinasari. Nikita. 2018. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. *Undergraduate thesis*, STIESIA Surabaya.
- Arya Daiva, Rohma Septiawati, & Fista Apriani Sujaya. (2025). Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Leverage terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Konstruksi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019–2023. *Performance: Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 15(1), 86–98.
- Atif, M., Liu, B., Liu, Z., & Rasheed, A. A. (2019). *Female directors and corporate tax aggressiveness: Evidence from China*. *Pacific-Basin Finance Journal*, 57, 101191. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.101191>
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data* (6th ed.). Springer.
- Bambang, Famiola. 2014. *CSR Corporate Social Responsibility*. Rekayasa Sains: Bandung.
- Banerjee. 2017. *Is Informal Education The Answer to Increasing and Widening Participation in STEM Education*. *Review of Education*.
- Beka, Ratu. 2020. Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* e-ISSN: 2460-0585

- Ben-Amar, W., Chang, M., & McIlkenny, P. (2022). Board gender diversity and corporate social responsibility: A meta-analysis. *Business & Society*, 61(3), 706–746. <https://doi.org/10.1177/0007650320911428>
- Bill Hudha, Dwi Cahyo Utomo. 2021. Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Tax avoidance Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting* Volume 10, Nomor 1, Tahun 2021, Halaman 1-10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting> ISSN (Online): 2337-3806.
- Chandra, Y. D. (2024). *The Influence of Capital Intensity and Leverage on Tax Avoidance. Proceedings of the International Conference on Social, Innovation, and Business and Economic Environment (ICoSIEBE 2020)*, Atlantis Press.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2020). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41-61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Chukwunedu, S., Okafor, C. A., & Uwalomwa, U. (2022). *Gender diversity on board and tax aggressiveness of listed firms: Evidence from Nigeria*. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 22(6), 1227–1243. <https://doi.org/10.1108/CG-08-2021-0277>
- Credit Suisse Credit Suisse Research Institute. (2012). *Global Investment Returns Yearbook*.
- D. Pradipta, Cma Supriyadi. 2015. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* (CSR), Profitabilitas, *Leverage*, dan Komisaris Independen terhadap Praktik Tax avoidance. Corpus ID: 168467532.
- Dang, C., Li, Z. F., & Yang, C. (2022). Measuring firm size in empirical corporate finance. *Journal of Banking & Finance*, 141, 106464. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2022.106464>
- Darmadi, Hamid. 2013. Metode Penelitian Pendidikan dan Sosial. Bandung: Alfabeta. DOI:10.23960/jak.v26i1.246.
- DeAngelo, H., DeAngelo, L., & Whited, T. M. (2021). Capital Structure Dynamics and Capital Intensity. *Journal of Financial Economics*, 139(2), 478-503. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2020.08.003>
- Diah, F, D. Sudarmiatin. & Agus H. 2023. *Implementation Of Legitimacy Theory On SME To Achieve Sustainability. International Journal of Economic, Business and Innovation Research*. IJEBIR, Vol 02 Issue 04, 2023. E-

ISSN: 2964-0865.

Dimitri, Alvina. 2024. Pengaruh Prudence Akuntansi, Direksi Wanita, dan Pemanfaatan Tax Haven terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023). Universitas Telkom: Bandung.

Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Panduan Anti-Tax avoidance di Indonesia*.

Eka, Lienda. N. 2023. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Struktur Kepemilikan dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industrial yang terdaftar di BEI 2020-2022). Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Pamulang Vol. 4 No. 1 (2023) p-ISSN 2774-3888 e-ISSN 2798-0707.

Ellerup, Thomsen. 2018. *Reviewing Corporate Social Responsibility Communication: a Legitimacy Perspective*. *Corporate Communications: an International Journal* ISSN: 1356-3289.

Eva. Hendri. 2023. *The Role of Technology in Fostering Innovation and Growth in Start-up Businesses*. *West Science Journal Economic and Entrepreneurship* 1(03):124-133 DOI:10.58812/wsjee.v1i03.151.

Faradita, M. P. (2023). Analisis Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, and Governance (ESG) Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi. Universitas Andalas.

Firmansyah, A., & Adiwibowo, R. (2023). Pengaruh Capital Intensity Ratio dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia). *ResearchGate*. <https://www.researchgate.net/publication/>

Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 8(2), 134–145.

Firmansyah, M., & Bahri, S. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di BEI)*. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 8(2), 88-99.

Fitri, DE, & Margie, E. (2024). *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Tax avoidance pada Perusahaan Konsumen Non-Siklikal di Indonesia*. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 16(2), 67-78.

Fitriani, D., & Sulistyawati, N. (2020). *Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tax*

avoidance di Indonesia. Jurnal Ekonomi dan Bisnis 14(1), 23-35.

Francisco Díez-Martín. 2021. *Measuring a scientifically multifaceted concept. The jungle of organizational legitimacy. European Research on Management and Business Economics* Volume 27, Issue 1, January–April 2021, 10013.

Fuente, J. A., & García-s, I. M. 2017. *The Role of The Board of Directors in The Adoption of GRI Guidelines for The Disclosure of CSR Information*, 141. *Journal of Cleaner Production*. 141, Pages 737-750. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.09.155>.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss* 25. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Global Witness. (2019). *Transaksi batubara Adaro Energy terbongkar: Penetapan harga transfer dan tax avoidance* Diambil dari <https://www.globalwitness.org>

GRI Standards. (2016). *The Future Of Reporting Introducing the GRI Standards* (Director: Buck & Reinhardt). October 2016. GRI Standards International.

Handayani, R. D. (2024). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(1), 112-124.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2019). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 68(2-3), 101272. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.101272>

Hart O. Awa. 2024. *Stakeholders theory and Corporate Social Responsibility (CSR)*. Awa et al. *Int J Corporate Soc Responsibility*. International Journal of Corporate Social Responsibility. <https://doi.org/10.1186/s40991-024-00094-y>.

Herni Yanuar. 2021. *Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan dan Leverage sebagai Variabel Kontrol (Pada Sektor Perusahaan Consumer Goods Industry yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)*. *Diponegoro Journal of Management* Volume 10, Nomor 3, Tahun 2021, Halaman 1-15 <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/dbr> ISSN (Online): 2337-3792.

Hörisch, J., Schaltegger, S., & Freeman, R. E. (2020). *Integrating stakeholder theory and sustainability accounting: A conceptual synthesis*. *Journal of Cleaner Production*, 275. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124097>

- Hsiao, C. (2022). *Analysis of Panel Data* (4th ed.). Cambridge University Press.
- Irfan, Susi. 2020. Pengaruh Manajemen Risiko dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax avoidance dengan Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 Buku 2: Sosial dan Humaniora ISSN (P) : 2615 - 2584 ISSN (E) : 2615 – 3343.
- Irina, Lock. Charlotte, Schulz-Knappe. 2019. Cridible Corporate Social Responbility (CSR) Communication Predicts Legoitimacy: Evidence From An Experimental Study. Corportate Communicationa: An International Journal, Vol 24 Issue 1. Emerald Publishing Limited 1356-3289. DOI 10.1108/CCIJ-07-2018-0071.
- Jaringan Keadilan Pajak (2019). *Tax avoidance British American Tobacco di Indonesia* . Diambil dari <https://taxjustice.net>.
- Jessica Anjelina. 2022. Pengaruh *Capital Intensity, Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). Prosiding: Ekonomi dan Bisnis Universitas Budhhi dharma Vol. 1, No. 2, Juni 2022 Tersedia online di: <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>.
- Jevfri. Hendi. Sari Dewi. 2023. Board Gender Diversity, Independent Commissioner dan Tax Avoidance dengan Sustainability Performance sebagai Variabel Mediasi. Meansurement Jurnal Akuntansi. Vol. 17 No 2. P-ISSN 2252-5394. E-ISSN 2714-7953. DOI: <https://doi.org/10.33373/mja.v17i2.5732>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Target Penerimaan Pajak 2023 Lampau* . Diakses dari <https://www.kemenkeu.go.id/in>.
- Khoiriyah, I. M. (2021). Pengaruh *Transfer Pricing*, Koneksi Politik Dan Intensitas Aset Tetap terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar BEI Tahun 2019-2021).
- Kinan. 2023. Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* (CSR) terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Property dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. Universitas Mulawarman Samarinda.
- Kuncoro, Mudrajat. 2012. Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi. Erlangga: Jakarta.
- Lenard, M. J., Yu, B., York, E. A., & Wu, S. (2020). *Impact of board gender diversity on corporate social responsibility and tax aggressiveness:*

Evidence from the U.S. Sustainability, 12(19), 7978.
<https://doi.org/10.3390/su12197978>

Li, X. (2020). Corporate Investment and Asset Intensity: Evidence from Financial Reporting. *Review of Accounting Studies*, 25(3), 963-991.
<https://doi.org/10.1007/s11142-020-09537-2>

Maulanaa, A., & Putri, A. A. (2022). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi (JUMIA)*, 13(2), 154–163.

Ming, Chen. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Intellectual Capital Disclosure* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Bisnis*. DOI : 10.32524/jkb.v17i2.580.

Miska, C., Stahl, G. K., & Mendenhall, M. E. (2023). *Responsible Leadership and Stakeholder Management: A Cross-Cultural Perspective on CSR*. *Journal of Business Ethics*, 186(2), 317–336. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04165-2>

Nasir Khan. 2022. *Corporate Governance, Tax Avoidance, and Corporate Social Responsibility: Evidence of Emerging Market of Nigeria and Frontier Market of Pakistan*. *Cogent Economics & Finance*, 10:1, 2080898, DOI: 10.1080/23322039.2022.2080898.

Nekhili, M., Amar, I. F. B., Chtioui, T., & Lakhal, F. (2020). Tax avoidance in France: An examination of the moderating role of family ownership and board characteristics. *Journal of Business Research*, 108, 347–361.
<https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.11.031>

Nguyen, T., & Nguyen, H. (2020). Firm size and tax aggressiveness: The case of an emerging market. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(2), 288–303. <https://doi.org/10.1108/JAEE-05-2019-0100>

Ningwati, G. Septiyanti, R. & Desriani, N . 2022. Pengaruh Pengungkapan Lingkungan, Sosial dan Tata Kelola terhadap Kinerja Perusahaan . *Goodwood Akuntansi Dan Audit Reviu* , 1 (1), 67–78.
<https://doi.org/10.35912/gaar.v1i1.1500>.

Nisrina Nuril Mala, M. Didik Ardiyanto. 2021. Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi dan Ukuran Dewan Direksi terhadap Tax avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 10, Nomor 1, Tahun 2021, Halaman 1-11 <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting> ISSN (Online): 2337-3806.

- Novia. 2024. Pengaruh *Environmental, Social, and Governance* (ESG), Koneksi Politik, *Gender Diversity*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. Repository Universitas Sriwijaya.
- Nugraheni, P., & Ratnawati, T. (2021). *Corporate Governance and Tax Avoidance: Evidence from Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 23(2), 77-89.
- OECD. (2022). *Tax Avoidance and Evasion*. Retrieved from [OECD official website]
- Okta, Merry. 2020. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. AKUNESA : Jurnal Akuntansi Unesa. Universitas Negeri Surabaya.
- Pertiwi, D. A., & Purwasih, R. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Tax Avoidance*. Prosiding Seminar Nasional Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, 6(1), 145-150. Diakses dari <https://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PIM/article/view/44257/21193>
- Post, C., & Byron, K. (2020). *Women on boards and firm financial performance: A meta-analysis*. Academy of Management Journal, 63(3), 930–957. <https://doi.org/10.5465/amj.2018.1214>
- Prabowo, A., & Sahlan, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2017–2019). *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 97–106.
- Prabowo, E., & Wahidahwati, R. (2023). *Pengaruh faktor internal perusahaan terhadap praktik tax avoidance*. Jurnal Ilmu Akuntansi 12(2), 56-69.
- Prasetya, A., & Muid, A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *OWNER: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(1), 22–33.
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *ResearchGate Publication*.
- Rahmadani, S. (2022) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Rasio Utang, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax avoidance. *Jurnal HEMAT: Ekonomi Manajemen Akuntansi Terapan*, 6(2), 65–78.
- Pratiwi, R. A., & Dewi, N. R. (2020). *Determinants of Tax Avoidance: A Study of Manufacturing Companies in Indonesia*. Journal of Accounting, Finance

and Auditing Studies, 6(3), 234-247.

- Putri Khoirunnisa. 2023. Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Sinomika Journal* Vol.2 NO.1.
- Putri, Endah, Lestari. 2023. Pengaruh *Capital Intensity*, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Perpajakan* Vol.2 No.1. Universitas Trunojoyo Madura, Indonesia.
- Putri, N. A. (2023). Pengaruh Gender Diversity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI)*, 20(1), 34–45.
- Putu, Wahyu, Aditya, Vallentino. 2023. *The Effect of Political Connections and Tax Avoidance on Firm Value* Pengaruh Koneksi Politik dan Tax avoidance Pada Nilai Perusahaan. *Management Studies and Entrepreneurship Journal* Vol 4(3) 2023 : 2656-2665.
- Qiaowen, Z. Annalien, D, V. 2022. *Seeking Moral Legitimacy Through Corporate Social Responsibility: Evidence From Chinese Manufacturing Multinationals*. *Sustainability* 2022, 14, 5245. <https://doi.org/10.3390/su14095245>
- Rahayu, S. M., & Lestari, E. (2023). *The Impact of Tax Avoidance on Firm Value: Empirical Evidence from Indonesia*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 23(1), 115-128.
- Rahmadani, S. (2022). Pengaruh Keberagaman Gender Dewan Direksi terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 210–220.
- Rahmatika, D. N., Mubarak, A., Nurhikmah, S., & Febriyanah, W. V. (2022). Pengaruh Gender Diversity, Dewan Direksi dan Komisaris, Capital Intensity, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax Aggressive. *JABKO: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Kontemporer*, 2(2), 145–162.
- Rahmawati. 2021. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Tingkat Hutang terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 26(1):1-11.
- Santos, JM, & Rodrigues, LL (2021). Tanggung Jawab Sosial Perusahaan: Alat Strategis untuk Membina Keberlanjutan dalam Organisasi. *Keberlanjutan*, 13 (8), 4456.<https://doi.org/10.3390/su13084456>

- Sari, M. D. P., & Wibowo, A. (2023). *An Ethical Review on Tax Avoidance Practice in Public Companies*. International Journal of Ethics and Systems, 39(2), 189-205.
- Shafira, Kumala. 2023. Pengaruh *Capital Intensity*, *Transfer Pricing*, dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance*. Universitas Islam Indonesia: Yogyakarta.
- Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021). Pengaruh pengungkapan tanggung jawab sosial, rasio.
- Sneha. Priya. C. 2020. *The Stakeholder Theory of Corporate Social Responsibility*.
- Stepfanni Rahardjo. 2019. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap *Financial Performance* dengan *Tax Avoidance* dan *Earning Management* sebagai Variabel Mediasi. Petra Business & Management Review, Vol. 5 No.1, 2019.
- Suciarti C. 2020. *Journal of Accounting Auditing and Business* 3(2) 76-83 DOI: 10.24198/jaab.v3i2.28624.
- Sugiyono. (2021). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D. Bandung: Alfabeta.
- Taufiq Maulana. 2022. Pengaruh *Capital Intensity*, *Invebtory Intensity* dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. Volume 17, Nomor 1, Mei 2022 48 - 60 <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak> ISSN: 1907-9958 (Print) 2385-9246 (Online).
- Taufiq, M. (2020). Pengaruh Diversitas Dewan Terhadap Kinerja Keuangan (Studi pada Sistem *Two-Tier Emiten* Sub Sektor Perbankan dan Properti & *Real Estate* dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2009 - 2018). Universitas Negeri Semarang.
- Ulfa, M. N., & Sari, D. P. (2021). Pengaruh Gender Diversity dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Keuangan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi (JEMAK)*, 5(3), 77–88.
- Vacca, A., Iazzi, A., Vrontis, D., & Fait, M. (2020). *The Role of Gender Diversity on Tax Aggressiveness and Corporate Social Responsibility: Evidence from Italian Listed Companies*. *Sustainability (Switzerland)*, 12(5). Volume 5, Issue 2 p. 202-224.
- Valentinov, V. (2024). *Stakeholder theory: Exploring systems-theoretic and process perspectives*. *Systems Research and Behavioral Science*, 41(1),

1345–1360.

- Videya, DM, & Irawati, N. (2025). *Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax avoidance*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Media Indonesia, 10(1), 45-57.
- Rahman, MM, & Li, X. (2021). *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dan Tax avoidance: Bukti dari Perusahaan Tiongkok*. Jurnal Internasional Studi Keuangan, 9(2), 15-30. Putri, IGAAA, & Lastanti, HS (2024). *Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax avoidance pada Perusahaan Sektor Keuangan*. Jurnal Akuntansi Multiparadigma, 15(1), 88-102.
- Wardani, S. E., & Puspitasari, M. A. (2022). *Pengaruh ukuran perusahaan terhadap tax avoidance: Studi kasus pada perusahaan Indonesia*. Jurnal Ilmu Manajemen dan Bisnis 17(3), 78-89.
- Wijaya, I. M. A. D., & Kartika, A. (2021). *Strategies of Tax Avoidance: Empirical Study on Mining Sector Companies in Indonesia*. Jurnal Akuntansi Aktual, 8(1), 24-38.
- Wijaya. Triwacananingrum, dkk. 2022. *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance Perusahaan*. Ikatan Akuntansi Indonesia. FEB UPH. KIA9_CSRS_001.
- William. Menik, I. 2024. *Pengaruh Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Vol. 4 No. 1 (2024): Innovative: Journal Of Social Science Research. DOI: <https://doi.org/10.31004/innovative.v4i1.8955>
- Winka N, Jadzil. 2023. *Tax Avoidance: Capital Intensity, Profitabilitas, dan Leverage Pada Perusahaan Pertanian di BEI Tahun 2016-2021*. JEBISKU: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Kudus E-ISSN: 2987-3673 Volume 1, Nomor 2, Juni 2023 <http://jim.ac.id/index.php/JEBISKU/index>.
- Wooldridge, J. M. (2020). *Econometric Analysis of Cross Section and Panel Data* (2nd ed.). MIT Press.
- Yana, Hendayana. 2024. *Exploring Impact of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Avoidance of tax, Moderated by Size of Firm in LQ45 Companies*. Cogent Business & Management, 11:1, 2371062, DOI: 10.1080/23311975.2024.2371062.
- Yassinta Agustini. (2023). *Pengaruh Environment, Social, and Governance, dan Financial Distress terhadap Tax Aggressiveness di Indonesia dengan CEO Gender sebagai Variabel Moderasi (Studi pada perusahaan sektor*

consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia).
Universitas Sriwijaya.

Zhang, L., Li, Y., & Yao, M. (2022). Keberagaman gender dan tax avoidance: Apakah kuota gender penting? *Penelitian Bahasa Indonesia*: <https://doi.org/10.1016/jr>

Zimmerman, J. L. (2020). *Accounting for Decision Making and Control* (9th ed.). McGraw-Hill Education.