

**PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMPENSASI  
EKSEKUTIF, KONEKSI POLITIK, dan *FIRM SIZE*  
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD  
CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**SKRIPSI**

Oleh  
**DIAN EKA SAVITRI**  
NIM: G02217006



**UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA**

**2023**

## PERNYATAAN

Saya, Dian Eka Savitri, G02217006, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang -lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 06 Juli 2023

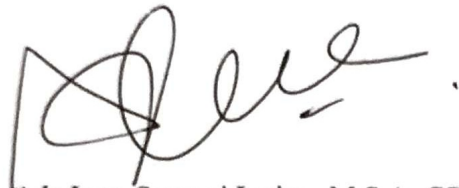


Dian Eka Savitri  
NIM. G02217006

Surabaya, 08 Juni 2023

**Skripsi telah selesai dan siap di uji**

Dosen pembimbing,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, followed by a period.

Ade Irma Suryani Lating, M.S.A. CSRS

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMPENSASI EKSEKUTIF, KONEKSI POLITIK DAN *FIRM SIZE* TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh

Dian Eka Savitri




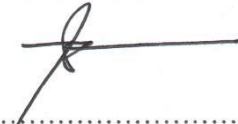
NIM: G02217006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada  
tanggal 13 Juli 2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diterima

#### Susunan Dewan Penguji:

1. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A., CSRS  
NIP. 199110012019032020  
(Penguji 1)
2. Selvia Eka Aristantia. S.A., M.A.  
NIP. 199307302019032029  
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, SE, M.Acc, Ak, CA, BKP  
NIP, 198308082018012001  
(Penguji 3)
4. Debby Nindya Istiandari, M.E.  
NIP. 199512142022032002  
(Penguji 4)

#### Tanda Tangan:

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Surabaya, 18 Juli 2023  
Dekan,



Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL  
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA  
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300  
E-Mail: perpustakaan@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini,

saya:

Nama : Dian Eka Savitri

NIM : G0221706

Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi

E-mail address : dianekasavt@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi  Tesis  Desertasi  Lain-lain ( )

yang berjudul :

pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik,

Dan Firm Size Terhadap Agersivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai

Variabel Pemoderasi

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Mei 2024

Penulis

( Dian Eka Savitri )

nama terang dan tanda tangan

## ABSTRAK

Pajak merupakan penerimaan negara penerimaan tertinggi yang diperoleh negara. Semakin tinggi penghasilan kena pajak suatu perusahaan, maka akan mempengaruhi perolehan laba perusahaan. Hal ini mendorong perusahaan untuk melakukan tindakan pajak agresif. Tindakan pajak agresif yang dilakukan oleh perusahaan dapat mengurangi jumlah penerimaan negara melalui pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh karakter eksekutif, kompensasi eksekutif, koneksi politik, dan firm size terhadap agresivitas pajak dengan *good corporate governance* sebagai variabel moderasi. Pengukuran *good corporate governance* menggunakan kualitas audit. Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Sampel dipilih menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 48 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) yang dibantu dengan alat hitung IBM SPSS versi 26.

Hasil analisis menunjukkan bahwa karakter eksekutif dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak. Sedangkan kompensasi eksekutif dan koneksi politik tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak. Variabel moderasi *good corporate governance* yang diproyeksikan dengan kualitas audit mampu memoderasi hubungan karakter eksekutif dan hubungan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak, sedangkan kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan kompensasi eksekutif dan koneksi politik terhadap agresivitas pajak.

Kata Kunci: Agresivitas Pajak, Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, *Firm Size*, Kualitas Audit.

## ABSTRACT

*Tax is the highest state revenue received by the state. The higher the taxable income of a company, it will affect the company's profit. This encourages companies to take aggressive tax actions. Aggressive tax actions taken by companies can reduce the amount of state revenue through taxes.*

*This study aims to analyze the effect of executive character, executive compensation, political connections, and firm size on tax aggressiveness with good corporate governance as a moderating variable. Measurement of good corporate governance using audit quality. This study uses a sample of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sample was selected using purposive sampling method in order to obtain a sample of 48 companies. The data analysis technique used in this study uses multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) assisted by the IBM SPSS version 26 calculator.*

*The results of the analysis show that executive character and firm size have a significant positive effect on tax aggressiveness. Meanwhile, executive compensation and political connections have no significant effect on tax aggressiveness. The projected good corporate governance moderating variable with audit quality can moderate the relationship between executive character and firm size on tax aggressiveness, while audit quality is not able to moderate the relationship between executive compensation and political connections on tax aggressiveness.*

*Keywords: Tax Aggressiveness, Executive Character, Executive Compensation, Political Connections, Firm Size, Audit Quality.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB 2 LANDASAN TEORI.....</b>	<b>14</b>
2.1. Teori Akuntansi Keperilakuan.....	14
2.2. Teori Agensi .....	16
2.3. Agresivitas Pajak .....	18
2.4. Karakter Eksekutif .....	19
2.5. Kompensasi Eksekutif .....	20
2.6. Koneksi Politik .....	22
2.7. <i>Firm Size</i> .....	22
2.8. <i>Good Corporate Governance</i> .....	23
2.9. Penelitian Terdahulu .....	26
2.10. Pengembangan Hipotesis .....	34
2.11. Kerangka Konseptual.....	42
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	44



<b>3.2. Lokasi Penelitian.....</b>	<b>44</b>
<b>3.3. Definisi Operasional .....</b>	<b>44</b>
3.3.1. Variabel Terikat (Y).....	44
3.3.2. Variabel Bebas.....	45
3.3.3. Variabel Moderasi.....	47
<b>3.4. Populasi dan Sampel.....</b>	<b>48</b>
3.4.1. Populasi .....	48
3.4.2. Sampel.....	48
<b>3.5. Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>49</b>
3.5.1. Jenis Data.....	49
3.5.2. Sumber Data .....	49
<b>3.6. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>50</b>
<b>3.7. Teknik Analisis Data.....</b>	<b>50</b>
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	51
3.7.3. Analisis Regresi Berganda .....	54
3.7.4. <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	55
<b>2.8. Pengujian Hipotesis .....</b>	<b>57</b>
3.8.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
3.8.2. Uji Statistik t.....	57
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
<b>4.1. Deskripsi Umum .....</b>	<b>59</b>
4.2.1. Lokasi Penelitian.....	59
4.2.2. Karakteristik Sampel Penelitian .....	60
<b>4.2. Analisis Data.....</b>	<b>61</b>
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	61
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.3. Uji Hipotesis .....	67
<b>4.3. Pembahasan.....</b>	<b>75</b>
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>92</b>
<b>5.1. Simpulan.....</b>	<b>92</b>
<b>5.2. Saran .....</b>	<b>93</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>95</b>
<b>LAMPIRAN - LAMPIRAN.....</b>	<b>102</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Pajak Dari Tahun 2016-2021 .....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	53
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel .....	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji Glejser .....	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik .....	69
Tabel 4. 9 hasil uji koefisien determinasi $R^2$ Moderated Regression Analysis.....	71
Tabel 4. 10 Hasil Uji t Moderated Regression Analysis H5.....	72
Tabel 4. 11 Hasil Uji t Moderated Regression Analysis H6.....	73
Tabel 4. 12 Hasil Uji t Moderated Regression Analysis H7.....	74
Tabel 4. 13 Hasil Uji t Moderated Regression Analysis H8.....	75

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

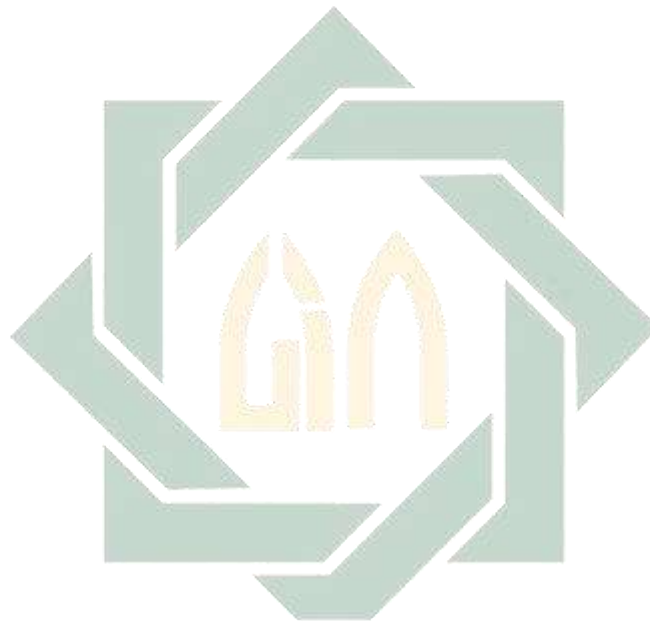
Gambar 1. 1 Perbandingan Tax Ratio Negara-negara Asia Pasifik (OECD).....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	43
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Uji Scatterplot.....	66



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR NAMA PERUSAHAAN SAMPEL.....	103
LAMPIRAN 2 TABULASI DATA.....	105



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253>
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 95–189. <https://ejournal.undip.ac.id/index.php/akuditi/article/view/4352>
- Apsari, A. A. A. N. C., & Supadmi, N. L. (2018). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, dan Capital Intensity pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(2), 1481–1501. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p25>
- Arthawan, P. T., & Wirasedana, I. W. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 1–29. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.V22.I01.P01>
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*. [http://etd.repository.ugm.ac.id/home/detail\\_pencarian/54398](http://etd.repository.ugm.ac.id/home/detail_pencarian/54398)
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4(2). <http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3943>
- Cahyono, Y. T., & Saraswati, R. (2022). Pengaruh Efektivitas Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properties, Real Estate, dan Infrastructures Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(3), 13647–13657. <https://doi.org/10.31004/JPTAM.V6I3.4489>
- Carolina, V., Natalia, M., & Debbianita. (2014). Karakteristik eksekutif terhadap tax avoidance dengan leverage sebagai variabel intervening. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 18(3), 409–419. <https://www.jurnal.unmer.ac.id/index.php/jkdp/article/download/819/471>
- Damanik, D. N. H., & Muid, A. (2019). Corporate Governance, Komite Audit, Kualitas Audit, dan Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Lq45). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25820>

- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1).
- Dyreg, D. S., Hanlon, M., & Thornock, R. J. (2017). Changes in Corporate Effective Tax Rates Over The Past 25 Years. *Journal of Financial Economics*, 124(3), 441–463.  
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304405X17300594>
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Political Connection, Foreign Activity, dan Real Earnings Management Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1601–1624.  
<https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9223>
- Fitria, G. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif dan Size Terhadap Tax Avoidance. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 2622–1950.  
<https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.006>
- Gaertner, F. B. (2014). CEO After-Tax Compensation Incentives and Corporate Tax Avoidance. *Contemporary Accounting Research*, 31(4), 1077–1102.  
<https://doi.org/10.1111/1911-3846.12058>
- Ghozali, I. (2018a). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*, IX.
- Ghozali, I. (2018b). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. In *Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro. Variabel Pemoderasi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: Vol. 23 (2) (9th ed., Issue 1470)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, J. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 21(03), 425–436.  
<http://www.ecojoin.org/index.php/EJA/article/view/246>
- Hartono, R. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme terhadap Kualitas Audit. *TEKUN: Jurnal Telaah Akuntansi Dan Bisnis*, 8(1), 167–183. <https://doi.org/10.22441/tekun.v8i1.5528>
- Hatane, S. E., Supangat, S., Tarigan, J., & Jie, F. (2019). Does Internal Corporate Governance Mechanism Control Firm Risk? Evidence From Indonesia's Three High-Risk Sectors. *Corporate Governance (Bingley)*, 19(6), 1362–1376. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2019-0071/FULL/HTML>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4). [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Jessica, & Toly, A. A. (2014). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(1). <http://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-pajak/article/view/3097>
- Jihene, F., & Moez, D. (2019). The Moderating Effect Of Audit Quality On CEO Compensation and Tax Avoidance: Evidence from Tunisian context. *Researchgate.Net*, 9(1), 131–139. <https://doi.org/10.32479/ijefi.7355>
- Juliawaty, R., & Astuti, C. D. (2019). Tata Kelola, Kompensasi CEO, Karakteristik CEO, Accounting Irregularities dan Tax Aggresiveness. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 285. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5451>
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1).
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>
- Lubis, A. I. (2017). *Akuntansi keperilakuan: Multiparadigma*. Salemba Empat. <http://digilib.unimed.ac.id/id/eprint/39639>
- Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The Effect Of Good Corporate Governance Mechanism And Corporate Social Responsibility On Financial Performance With Earnings Management as Mediating Variable. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 41–60. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0008>
- Merkusiwati, K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833–853. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v29.i02.p26>
- Mispiyanti. (2016). Peranan Etika Profesi dalam Perilaku Akuntan. *Jurnal Fokus Bisnis*, 15(1), 24–37. <http://journal.stieputrabangsa.ac.id/index.php/fokbis/article/view/69>
- Mutia, F. Y., Dewi, R. R., & Siddi, P. (2021). Dimensi Agresivitas Pajak Dilihat dari Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity. *JAE: Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 6(1), 122–130. <https://ojs.unpkediri.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/14066/1986>
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax

- Avoidance). *Jurnal Akuntansi*, 18(03), 408–421.  
<http://www.ecojoin.org/index.php/EJA/article/view/273>
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2).  
<https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>
- Nurfadilah, Mulyati, H., Purnamasari, M., & Niar, H. (2016). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Syariah Paper Accounting FEB UMS. ISSN: 2460-0784*.
- Nurhasanah, M. R. A. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Dinamika Ekonomi-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 82–98. <https://journal.stienas-y pb.ac.id/index.php/jdeb/article/download/243/269>
- OECD. (2022). *Revenue Statistics in Asia and Pasific Ekonomies 2022 - Indonesia*. OECD Publishing.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.  
<http://journal.unika.ac.id/index.php/jab/article/viewFile/1349/833>
- Pitaloka, S., & Merkusyawati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(2), 1202–1230.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p14>
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi Xvii Mataram, Indonesia*.
- Prasetya, R. E., Mulyadi, JMV., & Suyanto. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakann*, 7(2), 153–162.  
<https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrap/article/view/1535>
- Prastyatini, S. L. Y., & Trivita, M. Y. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Bisnis Syariah*, 5(3), 943–959. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1419>



- Pratomo, D., Kurnia, K., & Maulani, A. J. (2021). Pengaruh non-financial distress, koneksi politik, dan intensitas persediaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(2), 107–114.  
<http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa/article/view/14695>
- Pudail, M., Fitriyani, Y., & Labib, A. (2018). Good Corporate Governance dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan Bank Syariah. *Wahana Islamika: Jurnal Studi Keislaman*, 4(1), 127–149.  
<https://doi.org/10.5281/wahanaislamika.v4i1.23>
- Putri, V. R. (2018). Keterkaitan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan (Journal of Economics, Management and Banking)*, 4(1).
- Radianto, W. E. D. (2018). Akuntansi Keperilakuan: Memahami Lebih Dalam Eskalasi Komitmen. In *PT Revka Petra Media*. Erlangga.
- Rahardjo, S. S. (2018). *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Salemba Empat.
- Riswandari, E., & Bagaskara, K. (2020). Agresivitas Pajak yang Dipengaruhi Oleh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, Pertumbuhan Penjualan, Leverage dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi*, 10(3), 261–274.  
<https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.10.3.261-274>
- Rokhmah, A. (2019). Pengaruh Tax Avoidance terhadap Kinerja Perusahaan. *AKUNTANSI: Jurnal Akuntansi Integratif*, 5(2), 96–108.
- Sandy, S., & Lukviarman, Ni. (2015). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98.  
<https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1309169>
- Saputro, W. (2017). Pengaruh Sikap, Emosi, dan Motivasi Terhadap Sistem Pelaporan Arus Kas Pada Pt. Bank Negara Indoensia Cabang Kota Malang. *Doctoral Dissertation, University of Muhammadiyah Malang*.  
<https://eprints.umm.ac.id/34976/>
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JRAMB*, 8(1), 44–52.  
<https://doi.org/10.26486/jramb.v8i1.2365>
- Sugeng, Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, And Political Connections Affect Tax

Aggressiveness? *Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78–87. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jema/article/view/3609>

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Salemba Empat.

Suprimarini, N. P. D., & Suprasto H, B. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit, dan Kepemilikan Institusional Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1349–1377.

Supriyono, R. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gadjah Mada.  
[https://books.google.com/books?hl=id&lr=&id=t8RiDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=karakter+eksekutif+teori+akuntansi+keperilakuan&ots=ESFnlhgPpX&sig=1egPr92-9rzRq\\_SLTMxhgRboL4E](https://books.google.com/books?hl=id&lr=&id=t8RiDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=karakter+eksekutif+teori+akuntansi+keperilakuan&ots=ESFnlhgPpX&sig=1egPr92-9rzRq_SLTMxhgRboL4E)

Surliani, S., & Kardinal, K. (2014). Pengaruh Pemahaman, Kualitas Pelayanan, Ketegasan Sanksi Pajak, dan Pemeriksaan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Pada Kpp Ilir Barat. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 4(1), 1–16. <https://core.ac.uk/download/pdf/35318799.pdf>

Syahrudin, S., Muh.Su'un, & Darwis, Iannai. (2020). Pengaruh Kompensasi Eksekutif dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaanproperty, Real Estate, Dan Building Construction Yang Terdaftar Di BEI. *Amestry : Jurnal Riset Perpajakan*, 3(2), 109–134.

Tanzil, M., & Arrozi, M. F. (2020). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Latar Belakang Keahlian Komite Audit, Komisaris Independen, Struktur Kepemilikan Saham Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Dengan Variabel Kontrol Ukuran Dan Kinerja Perusahaan. *JCA of Economics and Business*, 1(01). <https://jca.esaunggul.ac.id/index.php/jeco/article/view/64>

Wahyuni, S., & Hartono, J. (2019). *Akuntansi Keperilakuan Pengantar*. Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN .  
<https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/home/catalog/id/155626/slug/akuntansi-keperilakuan-pengantar.html>

Wardani, D. K., & Juliani. (2018). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Journal.Uny.Ac.Id*, 7(2), 47–61.  
<https://journal.uny.ac.id/index.php/nominal/article/view/21349>

Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *KINERJA*, 19(1). <https://doi.org/10.30872/jkin.v19i1.10814>

- Wardani, D. K., & Wijayanti, A. P. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Aggressiveness dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Reslaj : Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 4(3), 616–627. <https://doi.org/10.47467/RESLAJ.V4I3.842>
- Widarjo, W., Sudaryono, E. A., Sutopo, B., Syafiqurrahman, M., & Juliati, J. (2021). The Moderating Role of Corporate Governance on the Relationship between Political Connections and Tax Avoidance. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(1), 62–71. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i1.26359>
- Widyari, N. Y. A., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayanma*, 27(1), 388–417. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p15>
- Wulandari, F., Masripah, & Widiastuti, N. P. E. (2020). Identifikasi Kualitas Audit pada Hubungan Kompensasi Eksekutif dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *PROSIDING BIEMA*, 1, 569–586.
- Yuesti, A., & Merawati, L. K. (2019). Akuntansi Keprilakuan. In *KARTI*. CV Noah Aletheia. <https://doi.org/10.1234/KARTI.V1I1.57>



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A