

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019–2023)**

SKRIPSI

Oleh

IFTITAH AL ARSYI

NIM: 08020221064



**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
2025**

PERNYATAAN

Saya, Iftitah Al Arsyi, 08020221064, 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 ketidakbenaran 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, 20 Mei 2025



Iftitah Al Arsyi

NIM. 08020221064

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS
INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2019–2023)**

Oleh:

Iftitah Al Arsyi

NIM : 08020221064

Surabaya, 9 Mei 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., AK., CA

NIP. 198507122019032010

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh:

Iftitah Al Arsyi

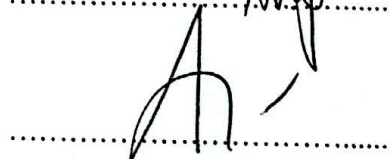
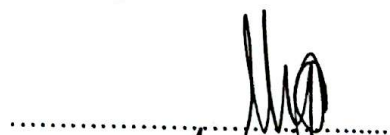
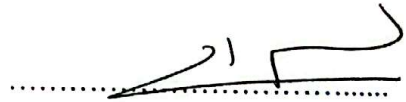
NIM: 08020221064

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
Tanggal 02 Juni 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

Susunan Dewan Penguji:

1. Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., AK., CA
NIP. 198507122019032010
(Penguji 1)
2. Ajeng Tita Nawangsari, S.E., M.A., Ak
NIP. 198708282019032013
(Penguji 2)
3. Mochammad Ilyas Junjuran, MA.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 3)
4. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA, Ak.
NIP. 198101222023211008
(Penguji 4)

Tanda Tangan:



Surabaya, 02 Juni 2025



Dekan,

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

NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ifitah Al Arsyi
NIM : 08020221064
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : Ifitahalarsy67@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 *Capital Intensity* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris
Independen Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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, 21 Juli 2025

Penulis



(Ifitah Al Arsyi)

ABSTRAK

Perbedaan pandangan mengenai pajak dari pemerintah maupun perusahaan. Pemerintah memandang pajak sebagai sumber pendapatan, sebaliknya beban biaya bagi perusahaan dan mengurangi laba. Beban pajak yang tinggi dapat berdampak signifikan terhadap keberlangsungan operasional perusahaan, sehingga manajemen perusahaan perlu melakukan perencanaan pajak yang efektif. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity* dan *sales growth* terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Selain itu, penelitian ini juga bertujuan untuk menguji peran komisaris independen sebagai variabel moderasi yang dapat memengaruhi hubungan antara *capital intensity* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Penelitian menguji pengaruh *capital intensity* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. Populasinya berupa perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2023. Jumlah sampel perusahaan pertambangan yaitu sebanyak 32 perusahaan selama lima tahun. Total sampel yaitu sebanyak 160 sampel penelitian laporan keuangan dan laporan tahunan. Metode analisis data berupa *Moderated Regresion Analysis* (MRA) dengan analisis data panel bantuan program *E-Views* 12.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *sales growth* positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Komisaris Independen tidak mampu memperkuat pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance*, sedangkan komisaris independen mampu memperkuat pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak manajemen perusahaan agar dapat menjaga profesionalisme dalam menjalankan kewajiban pajaknya. Selain itu, diharapkan agar perusahaan semakin terbuka dalam menyampaikan informasi tentang laporan keuangan serta kinerja perusahaan pada pihak-pihak terkait, serta mengurangi perilaku penghindaran pajak yang dapat menurunkan kepercayaan investor terhadap perusahaan.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Sales Growth*, Komisaris Independen, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

The tax views differences between government and companies. The government shall deem taxes as a source of income, while companies consider taxes as a cost burden that reduces net profit. High tax burdens can have a significant impact on the sustainability of company operations, so company management needs to carry out an effective tax planning. This study aims to analyze the effect of capital intensity and sales growth on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Furthermore, this research also seeks to examine the role of independent commissioners as a moderating variable that may influence the relationship between capital intensity and sales growth on tax avoidance.

This study aims to test the effect of capital intensity and sales growth on tax avoidance with independent commissioners as moderating variables. The population in this study were mining enterprise listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 - 2023. The number of mining enterprise samples was 32 companies during five years. The total sample was 160 samples of financial report and annual report research. The data analysis method used in this study was Moderated Regression Analysis (MRA) with panel data analysis assisted by the E-Views 12 program.

The results of this study indicate that capital intensity has no effect on tax avoidance, while sales growth has effect on tax avoidance. Independent commissioners are unable to strengthen the influence of capital intensity on tax avoidance, while independent commissioners strengthen the influence of sales growth on tax avoidance.

This study aims to provide submission towards company management in order to maintain professionalism in carrying out their tax obligations. Moreover, hopefully companies will be more transparent in deliver their financial reports and company performance openly to related parties, also reduce tax avoidance behavior in order to gain investor's assurance.

Keywords: *Capital Intensity, Sales Growth, Independent Commissioner, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah	11
1.3 Tujuan penelitian.....	11
1.4 Manfaat penelitian	12
1.4.1. Manfaat Teoritis	12
1.4.2. Manfaat Praktis	13
BAB 2 LANDASAN TEORI	15
2.1 Tinjauan Literatur	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory Of Planned Behavior</i>)	17
2.1.3 <i>Capital Intensity</i> (Intensitas Modal)	20
2.1.4 <i>Sales Growth</i> (Pertumbuhan Penjualan)	21
2.1.5 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	22
2.1.6 Komisaris Independen	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Konseptual.....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis	30

BAB 3 METODE PENELITIAN	35
3.1 Jenis Penelitian.....	35
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	35
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	40
3.6 Teknik Analisis Data	42
3.6.1. Uji Statistik Deskriptif.....	42
3.6.2. Estimasi Model Regresi Data Panel.....	43
3.6.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	44
3.6.4. Uji asumsi klasik.....	45
3.7 Uji Hipotesis	46
3.7.1. Uji Regresi Linier Berganda	46
3.7.2. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	48
3.8 Penetapan Tingkat Signifikansi.....	51
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian	53
4.2 Analisis Data.....	54
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	57
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3 Pengujian Hipotesis	61
4.3.1. Uji Regresi Linier Berganda	61
4.3.2. Uji <i>Moderated Regresion Analysis</i> (MRA)	64
4.4 Pembahasan.....	68
BAB 5 PENUTUP.....	83
5.1 Kesimpulan	83
5.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....	88
LAMPIRAN.....	95

DAFTAR TABEL

Table 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Table 3. 1 Operasional Variabel	39
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel.....	40
Table 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel	41
Table 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	54
Table 4. 2 Hasil Uji Chow	57
Table 4. 3 Hasil Uji Hausman.....	57
Table 4. 4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	58
Table 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Table 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Table 4. 7 Hasil Uji Regresi Random Effect Model	61
Table 4. 8 Hasil Uji MRA Random Effect Model	66

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

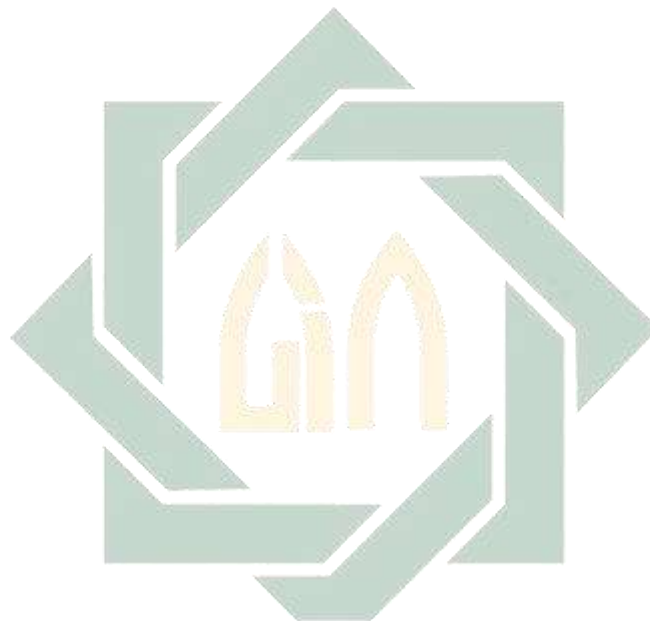
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pendapatan Negara dari Pajak tahun 2019-2023	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	29



DAFTAR GRAFIK

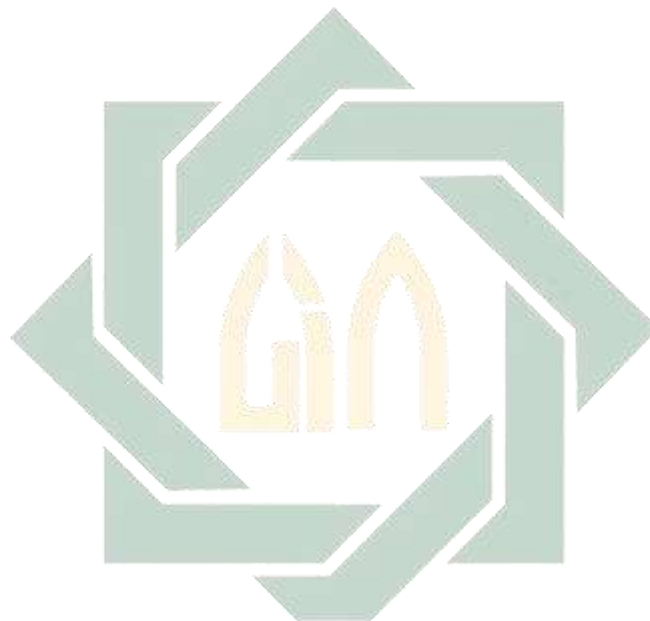
Grafik 4. 1 Perbandingan Nilai CI dan TA 2019 – 2023	70
Grafik 4. 2 Perbandingan Nilai SG dan TA 2019 – 2023	74
Grafik 4. 3 Perbandingan Nilai CI, TA, dan KI 2019-2023.....	76
Grafik 4. 4 Perbandingan Nilai SG, TA, dan KI 2019-2023.....	80



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Capital Intensity (X1)	95
Lampiran 2 Tabulasi Data Sales Growth (X2)	100
Lampiran 3 Tabulasi Data Tax Avoidance (Y)	105
Lampiran 4 Tabulasi Data Komisaris Independen (Z).....	110



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Aissyiah, P. M., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2024). Determinants of Tax Avoidance in Mining Companies 2018-2022. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 20(3), 556–562.
- Alfina, S., Kinasih, H. W., Purwantoro, & Herawati, R. (2024). Determinan Faktor Penentu Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub-Sektor Pertambangan Di Indonesia: Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Intensitas Modal dan Profitabilitas. *RAAR (Review of Applied Accounting Research)*, 4(2), 196–208. <https://doi.org/10.36985/zp9jpc63>
- Amalia, A. R., & Firmansyah, A. (2022). Debt Policy, Sales Growth, Tax Avoidance: The Moderating Role Of Independent Commisioners. *International Journal of Contemporary Accounting*, 4(2), 97–114. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/ijca.v4i2.14153>
- Amelia, S., & Nurul, F. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Capital Intensity, Dan Profitabilitas Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1–15. <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/3356>
- Ariffin, M., & Sitabuana, T. H. (2022). Sistem Perpajakan Di Indonesia. *Serina IV Untar*, 28, 523–534.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews*.
- Cesyarina, & Sumantri, I. I. S. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance : Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Indonesian Jurnal of Management and Accounting (IJMA)*, 5(2), 517–527. <https://ejournal.almaata.ac.id/index.php/IJMA/index>

- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014 – 2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 301–310. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i3.3693>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2022). Mampukah Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(1), 76–87. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i1.18358>
- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: a systematic literature review and future research directions. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197–217. <https://doi.org/10.1108/lbsjmr-12-2022-0082>
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2006). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *Social Science Research Network*. <http://ssrn.com/abstract=1017610>
- Fadhilah, S. H., Agustin, S., Rosyidah, D. M., Heliani, Rusdiansyah, N., Fadhilah, N. H. K., Riany, M., & Bahri, N. A. (2023). *Effect of Firm Size and Capital Intensity on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as Moderating Variables*. Atlantis Press International BV. <https://doi.org/10.2991/978-94-6463-226-2>
- Fadhillah, D. (2023). Pengaruh Sales Growth, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi 2017-2021. *Journal of Student Research*, 1(2), 316–333. <https://doi.org/10.55606/jsr.v1i2.996>
- Faul, F., Erdfelder, E., Buchner, A., & Lang, A.-G. (2009). Statistical power analyses using G*Power 3.1: Tests for correlation and regression analyses.

- Behavior Research Methods*, 41(4), 1149–1160.
<https://doi.org/10.3758/BRM.41.4.1149>
- Fionasari, D., Putri, A. A., & Sanjaya, dan P. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP*, 1(1), 2723–0309.
<https://doi.org/10.37253/gfa.v5i2.6083>
- Ha, N. M., Anh, P. T., Yue, X. G., & Nam, N. H. P. (2021). The impact of tax avoidance on the value of listed firms in Vietnam. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1930870>
- Hartono, J. (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman* (6th ed.). BPFE-Yogyakarta.
- John W., S., & Leigh T., W. (2018). Theory of Planned Behavior. *Mastering Physician Engagement*, 21–30. <https://doi.org/10.1201/9781315367279-3>
- Kim, J. H. (2015). How to Choose the Level of Significance : A Pedagogical Note. *Munich Personal RePEc Archive*, 66373.
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan Spss untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating terhadap Hubungan antara Variabel Independen dan Variabel Dependen. *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK*, XIV(2), 90–97.
- Malik, M. A., Antonius, Wulan, D. A., Arifin, D., & Nofryanti. (2025). Nama Penulis, Tahun, dan Judul Penelitian (Dwimartha et al., 2024) Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan BEI 2020-2022 (Fionasari et al., 2020) Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan. *REVENUE*, 5(10.46306/rev.v5i2), 1584–1597. 10.46306/rev.v5i2.656
- Marhamah, Hartanto, E., & Susanto, E. (2021). Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *STIE Semarang*, 13(2). <https://doi.org/10.33747>

- Maulana, T., Adriyanti, & Agustina Putri, E. M. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi (JAK)*, 17(1), 48–60. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.541>
- Millena, V., Ningsih, S. S., & Erion. (2023). Pengaruh Thin Capitalization , Capital Intensity , Dan Return on Asset Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan Periode 2017 - 2020 Di Bursa Efek Indonesia. *Liquidity;Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(1), 135–144.
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>
- Novianti, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Biaya Hutang, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Industri Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018). *Tekun : Jurnal Telaah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 106–118.
- Nurjanah, S., & Setiawan, I. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (Pim)*, 3(2), 57–66.
- Pahala, D., Mulyadi, J., & Darmansyah. (2021). Pengaruh ROA, DER, SIZE dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance Dengan Audit Committe sebagai Pemoderasi. *JIsEB*, 1(2), 11–22.
- Pietersz, J. J., Picauly, B. C., Widaryanti, Katili, A. Y., Ririhena, M. Y., Ferayani, M. D., Dewi, M. S., Faisol, M., Kurniati, N., Sandra, A., Wicaksono, G., Said, H. S., Zulma, G. W. M., Supripto, & Koerniawati, D. (2021). *Perpajakan Teori dan Praktik* (A. Masruroh (ed.)). Widina Bhakti Persada Bandung.
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital

- intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711>
- Purnamasari, D., Hadian, N., & Rosanti, S. (2020). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance. *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(01), 2437–2448.
- Purnamasari, H., & Arini, P. R. (2022). The Effect of Sales Growth, Profitability, and Independent Commissioners On Tax Avoidance. *Procedia of Social Sciences and Humanities*, 3(c), 41–50. <https://pssh.umsida.ac.id>
- Safitri, N., & Damayanti, T. W. (2021). Sales Growth dan Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Perspektif Akuntansi*, 4(2), 175–216. <https://doi.org/https://doi.org/10.24246/persi.vXiX.p175-216>
- Septianingsih, A. (2022). Pemodelan Data Panel Menggunakan Random Effect Model Untuk Mengetahui Faktor Yang Mempengaruhi Umur Harapan Di Indonesia. *Lebesgue: Jurnal Ilmiah Pendidikan Matematika, Matematika Dan Statistika*, 3(3), 525–536. <https://doi.org/10.46306/lb.v3i3>
- Setiawati, E., Sari, S. P., & Rahayu, S. N. N. (2024). Determinan Manajemen Laba Riil : Peran Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(3), 334–370. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i3.22241>
- Setiawati, R. A., & Ammar, M. (2022). Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Inovasi (MANOVA)*, 5(2), 92–105. <https://doi.org/10.15642/manova.v5i2.894>
- Simarmata, A. P. P., & Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2011 - 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–13.

- Simorangkir, P., & Rachmawati, N. A. (2019). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. 11(1), 1–14.
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity pada Tax Avoidance dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 1–32. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p01>
- Sofiamanan, N. Z., Machmuddah, Z., & T.A.H, N. (2023). Profitability, Capital Intensity, and Company Size against Tax Avoidance with Leverage as an Intervening Variable. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 8(1), 21–29. <https://doi.org/10.30871/jaat.v8i1.4821>
- Solimun. (2011). Analisis Variabel Moderasi dan Mediasi. *Program Studi Statistika Universitas Brawijaya*, 31–37.
- Sugiono. (2004). Konsep, identifikasi, alat analisis dan masalah penggunaan variabel moderator. *Jurnal Studi Manajemen & Organisasi*, 1(2), 61–70.
- Suryani. (2024). Determinan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi) (JIMEA)*, 8(3), 1428–1437.
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). Pengaruh Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014 -2018. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan (JAP Jayakarta)*, 2(2), 128–135. <https://doi.org/10.54077/jembatan.v6i2.63>
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(4), 10. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.14966>
- Turwanto, & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives Dan Penggunaan Auditor Terhadap Penghindaran Pajak. *Scientax*, 4(1), 43–62.

<https://doi.org/10.52869/st.v4i1.144>

Wahyuni, A. D., Mulyadi, & Sianipar, P. B. H. (2023). *Pengaruh Sales Growth dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021*. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v2i4.1438>

Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews* (5th ed.). Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.

Wulansari, D. P. A., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 7(3), 2160–2172. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1490>

Yusri, A. Z. dan D. (2020). Tinjauan Pustaka Teori Perilaku Terencana. *Jurnal Ilmu Pendidikan*, 7(2), 809–820.

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A