

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON-CYCLICALS DI BEI PERIODE 2022-2024**

SKRIPSI

Oleh:

Zahra Dwi Nuraini

NIM: 08040222139



**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
2026**

PERNYATAAN

Saya, Zahra Dwi Nuraini, 08040222139 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, 11 Juni 2026



Zahra Dwi Nuraini
NIM. 08040222139

Surabaya, 11 Juni 2026

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Selvia Eka Aristantia', written in a cursive style.

Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMITE AUDIT
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON-CYCLICALS DI BEI PERIODE 2022-2024**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 19 Juni 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima





**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@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 : Zahra Dwi Nuraini
NIM : 08040222139
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : zzahradwinuraini@gmail.com

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

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS DI BEI PERIODE 2022-2024

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, 13 Juli 2026

Penulis

(Zahra Dwi Nuraini)

ABSTRAK

Pajak merupakan salah satu sumber utama penerimaan negara yang memiliki peran penting dalam membiayai pembangunan dan penyelenggaraan pemerintahan. Namun, upaya optimalisasi penerimaan pajak masih menghadapi tantangan berupa praktik *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan dengan memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, capital intensity, kepemilikan institusional, dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022–2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausalitas. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 69 perusahaan dengan total 207 observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel dengan perangkat lunak EViews 13.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas perusahaan maka semakin rendah kecenderungan perusahaan melakukan *tax avoidance*. *Capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi proporsi aset tetap yang dimiliki perusahaan maka semakin tinggi kecenderungan perusahaan melakukan *tax avoidance*. Sementara itu, kepemilikan institusional dan komite audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pemerintah, perusahaan, dan investor dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Taxes are a primary source of state revenue, playing a crucial role in financing development and government operations. However, efforts to optimize tax revenue face challenges regarding tax avoidance practices, where companies exploit loopholes in existing tax regulations. This study aims to examine the influence of profitability, capital intensity, institutional ownership, and audit committees on tax avoidance among non-cyclical consumer goods companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period.

This study employs a quantitative approach with a causal research design. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 69 companies and a total of 207 observations. Secondary data obtained from company financial statements and annual reports were used. Data analysis was conducted using panel data regression with EViews 13 software.

The results indicate that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, suggesting that higher profitability levels correlate with a lower tendency for companies to engage in tax avoidance. Capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance, indicating that a higher proportion of fixed assets correlates with a greater tendency for companies to engage in tax avoidance. Meanwhile, institutional ownership and audit committees do not have a significant effect on tax avoidance.

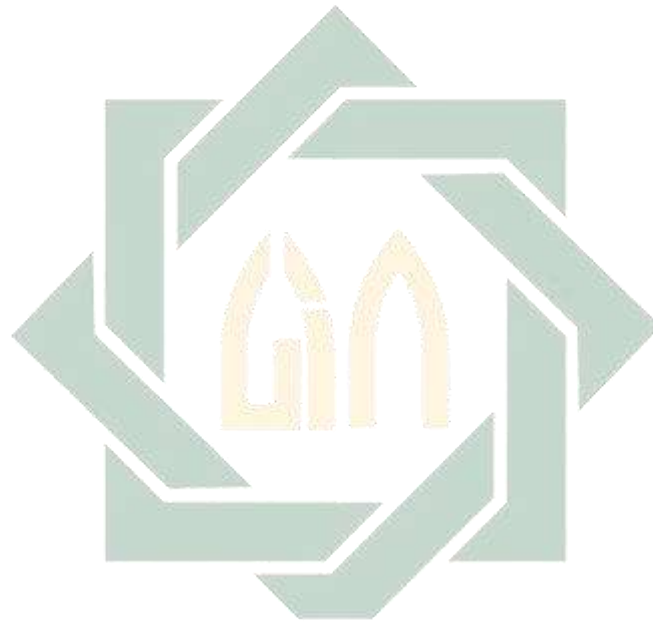
The findings of this study are expected to serve as a reference for the government, companies, and investors in understanding the factors influencing tax avoidance.

Keywords: Profitability, Capital Intensity, Institutional Ownership, Audit Committee, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	18
2.1.2 Tax Avoidance	21
2.1.3 Profitabilitas	22
2.1.4 Capital Intensity (Intensitas Modal).....	23
2.1.5 Kepemilikan Institusional	24
2.1.6 Komite Audit.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Pengembangan Hipotesis	32
2.4 Kerangka Konseptual	37
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Jenis Penelitian.....	39
3.2 Tempat Atau Lokasi Penelitian.....	39
3.3 Definisi Operasional.....	40
3.4 Populasi dan Sampel	43
3.5 Jenis dan Sumber Data	45
3.6 Teknik Pengumpulan Data	46
3.7 Teknik Analisis Data	46
3.8 Pengujian Hipotesis.....	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2 Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	58
4.3 Pembahasan.....	69

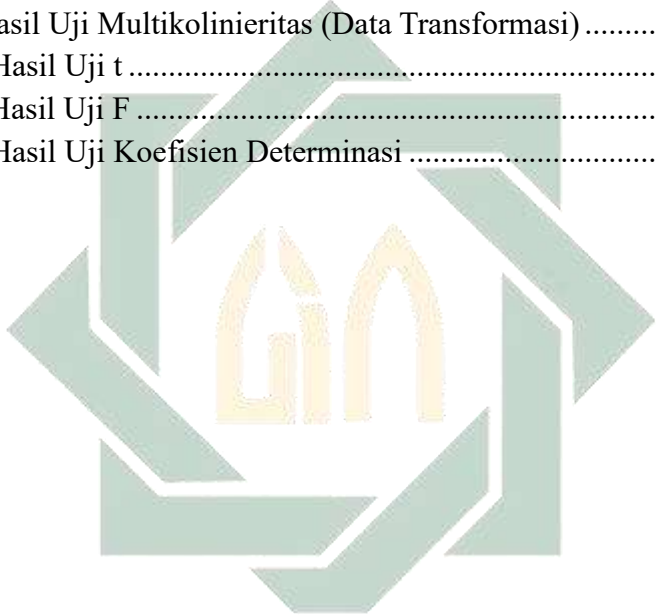
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	78
5.1 Kesimpulan	78
5.2 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	93



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 omzet dan beban pajak perusahaan Consumer Non-Cyclicals.....	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Likelihood Ratio Test atau Uji Chow	61
Tabel 4.4 Hasil Correlated Random Effects - Hausman Test.....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas (Data Transformasi)	66
Tabel 4.10 Hasil Uji t	66
Tabel 4.11 Hasil Uji F	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kondisi Laba Sebelum Pajak dan Total Asset Perusahaan.....	6
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	38



DAFTAR PUSTAKA

- Afriani, W., & Taqwa, S. (2025). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 7(2), 554–570. <https://doi.org/10.24036/jea.v7i2.2563>
- Ammy, B. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Studia Economica : Jurnal Ekonomi Islam*, 9(1), 79–91.
- Apriani, M., & Martini, M. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Penghindaran Pajak, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan: (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi*, 2(3), 374–398. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i3.818>
- Ariyani, S., & Sunarto, S. (2024). Pengaruh Capital Intensity dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 125–135. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3334>
- Asprilla, V., & Hari Adi, P. (2023). Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 7(3), 2031–2042. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1522>
- Awalia, F., & Widaryanti, W. (2024). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, 3(3), 320–330. <https://doi.org/10.34152/emba.v3i3.1221>

- Badan Pusat Statistik. (2025). *Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2024* (Berita Resmi Statistik No. 17/02/Th. XXVIII, 5 Februari 2025). Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis regresi dalam penelitian ekonomi & bisnis: Dilengkapi aplikasi SPSS & EViews*. PT Rajagrafindo Persada.
- Bawazier, M. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Wacana Equilibrium : Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi*, 10(01), 33–40. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.10.01.33-40>
- Bisma, I. D. G., Sarmo, S., & muhdin. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Kinerja Lingkungan Terhadap Return On Equity. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 6(2), 242–262.
- Ciptani, M. K., & Situmorang, H. R. V. (2023). The Effect of Profitability, Capital Intensity, Company Size, Institutional Ownership, and Corporate Social Responsibility on Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 6(2), 84–95. <https://doi.org/10.24198/jaab.v6i2.48932>
- Desty, R., Putriani, J., Putriani, J., Ramadani, I., Ramadani, I., Saputra, R., & Herawati, H. (2025). Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Indikator Kinerja Keuangan di PT Wilmar Cahaya Indonesia TBK. *Jurnal Ilmiah Metansi (Manajemen dan Akuntansi)*, 8(2), 253–258. <https://doi.org/10.57093/metansi.v8i2.411>

- Edward, G. P. (2024). *Melindungi Basis Pajak*.
<https://opini.kemenkeu.go.id/article/read/melindungi-basis-pajak-indonesia>
- Fatiha, A. S. & Murtanto. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Financial Distress, Sales Growth, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomi Digital*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.55837/ed.v3i1.109>
- Firman, A., Purba, D. R., Batu, D. P. L., Lorentina, F., Hasibuan, M., & Simbolon, P. A. (2025). *Analisis Penerimaan Pajak dalam Upaya Mewujudkan Pembangunan Nasional*. 9.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
http://slims.umn.ac.id/index.php?p=show_detail&id=19545
- Gibrillia, A., & Sudirgo, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(4), 2054–2062.
<https://doi.org/10.24912/jpa.v5i4.26662>
- Handayani, L. K., & Murniati, M. P. (2023). Perbandingan Effective Tax Rate (ETR) Dan Rasio Koreksi Fiskal Terhadap Aset Sebagai Indikator Tax Avoidance. *KEUNIS*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i1.3826>
- Hapsari, H. R., Sarwono, A. E., & Fadjar Harimurti. (2025). Studi Literatur: Pengaruh Kinerja Keuangan dan Good Corporate Governance (GCG) terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi*, 5(2), 406–414. <https://doi.org/10.51903/jupea.v5i2.4377>

- Ilman, M. F., & Arsjah, R. J. (2025). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Corporate Sosial Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Journal Kajian Akutansi dan Auditing*, 21(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.37301/jkaa.v21i1.148>
- Iqbal, I., Anindya, D. A., & Pane, A. A. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan dan Bisnis (JIKABI)*, 1(1), 80–94. <https://doi.org/10.31289/jbi.v1i1.1063>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kasmir. (2016). *Analisis laporan keuangan*. PT RajaGrafindo Persada.
- Laksana, N. B., & Handayani, A. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar dalam Indeks LQ45 Tahun 2016-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 5(2), 111–129.
- Lengkey, P. L., Kambey, J. P., & Marunduh, A. P. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 4(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.59086/jam.v4i3.1085>

- Lokahita, G. A., & Saputri, S. W. (2024). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(4), 217–229. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3031>
- Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.803>
- Maulina, L., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 1(4), 01–13.
- Najihah, N., Winarsih, W., & Mutaharoh, M. (2024). The Role of Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance: Evidence from Manufacturing Company in Indonesia. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 11(2), 1097–1110. <https://doi.org/10.33096/jmb.v11i2.905>
- Pandiangan, W. S. (2022). Pengaruh Female Executive, CEO Power, Corporate Governance Dan Tax Avoidance Terhadap Cash Holding Dengan Dividend Payment Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *SINTAMA: Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi dan Manajemen*. <https://adaindonesia.or.id/journal/index.php/sintamai>
- Pijoh, D. V. D., Cinintya, B., Pramono, H., & Hapsari, I. (2022). Does Institutional Ownership Moderate The Relationship Between The Board Of Directors

- Ans Risk Discoules? *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(4), 547–564.
<https://doi.org/https://ejournal.umm.ac.id/index.php/jaa/article/view/23071>
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6.
- Pratama, A. (2025). *Determinan Pengungkapan Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Perindustrian Makanan dan Minuman Tahun 2020-2023*. 11(1).
- Pratama, A. & Mukhhtaruddin. (2025). Analisis Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Journal Scientific Of Mandalika (JSM)*, 6(7), 1872–1883.
- Purba, J., & Oktaviano, B. (2023). Faktor Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas Di Kabupaten Bekasi. *Jurnal Ekonomi Efektif*, 5(2), 245-255.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32493/JEE.v5i2.27785>
- Purnomo, H., & Eriandani, R. (2022). Pengaruh Efektivitas Komite Audit dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(7), 1743. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i07.p06>
- Puspita, V. D., Susbiyani, A., & Suharsono, R. S. (2025). Pengaruh Penerapan Green Accounting, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Industri dan Kimia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi dan Keuangan*, 6(3), 14.
<https://doi.org/10.53697/emak.v6i3.2911>

- Puteri, M., Tiyaandolina, H., & Firasati, A. (2024). The Impact of Profitability and Good Corporate Governance on Tax Avoidance of Food and Beverage Companies. *Pamukkale Üniversitesi İşletme Araştırmaları Dergisi*, 11(1), 157–174. <https://doi.org/10.47097/piar.1484553>
- Putra, D. R., Pangaribuan, D., & Sianipar, P. B. H. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan*, 2(1), 254–268. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.855>
- Putra, W. W. P., & Wijayanti, R. (2025). Peran Karakteristik Komite Audit Terhadap Efektivitas Perencanaan Pajak. 6(4), 6887–6899.
- Putri, R. R., & Gustinya, D. (2023). Profitabilitas Dan Corporate Governance Pada Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 10(3), 1464–1476. <https://doi.org/https://doi.org/10.35137/jabk.v10i3.141>
- Rahayu, L., & Kurniawati, L. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance: *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 150–160. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i2.4262>
- Rahmatika, M. W., Widarjo, W., & Payamta, P. (2019). Peran Komisaris Independen dan Komite Audit dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan Perusahaan Wholesale dan Retail Trade di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 19(1), 54. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i1.384>

- Regas, R., & Hardiningsih, P. (2025). Analisis Tax Avoidance Berdasarkan Faktor Internal Perusahaan Dengan Tata Kelola Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 11(6), 5089–5100. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v11i6.4901>
- Rohmatun, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Perusahaan Energi Di Indonesia Tahun 2013-2022. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(2), 55–69. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i2.583>
- Romando, R., & Arsjah, R. J. (2025). Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajemen, dan Corporate Social Responsibility (CSR), Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar Di BEI Periode 2021-2023). *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(2), 2101–2122. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i2.1580>
- Ronika, Z. C., Hidayah, D. F., Febriansyah, A., Yunus, S. M., Saifuljihad, I., & Widiastuti, N. P. E. (2024). Perencanaan Pajak dengan Memanfaatkan PP NO. 23 Tahun 2018 (Studi Kasus Pada PT X di Jawa Timur). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*.
- Safitra, I. N., & Totanan, C. (2025). *The Effect of Capital Intensity, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance*. 7(1).
- Sangadji, S. (2022). Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Tax Advoidance: Komite Audit Sebagai Pemediasi (Study Empiris Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2021). *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(4), 242–250. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i4.79>

- Sanger, J. O., & Gantino, R. (2025). Pengaruh Return On Assets (ROA) & Company Size Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) Pada Perusahaan Healthcare Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 11(5), 4734–4742. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v11i5.4908>
- Santi, Dosinta, N. F., & Desyana, G. (2025). Determinan Tax Avoidance pada Emiten LQ45 dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 5(2), 92–103. <https://doi.org/10.55587/jla.v5i2.163>
- Sari, K. R., Iswanaji, C., & Nugraheni, A. P. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021). 3(1).
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sarimin, M. D., & Oktari, Y. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran perusahaan dan Kepemilikan institusional terhadap Tax avoidance. *eCo-Fin*, 5(1), 13–24. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.695>
- Setyowidi, M. N., & Indarti, M. G. K. (2024). Corporate Governance dan Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 7(3), 661–674. <https://doi.org/10.34128/jra.v7i3.369>
- Simanjuntak, C. L. J., Siregar, R. T., Teng, S. H., & Hartono. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Kompensasi Rugi

- Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 8(1), 136–145.
- Sinaga, N. A. (2016). *Pemungutan Pajak dan Permasalahannya di Indonesia*. 7(1), 142–157. [https://doi.org/https://doi.org/10.35968/jh.v7i1.128](https://doi.org/10.35968/jh.v7i1.128)
- Sinaga, W. M., & Oktaviani, V. (2022). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. 9.
- Siswanti, S. T., Suryono, A., Marsuking, M., & Laily, M. (2024). Pengaruh Komite Audit, Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *BanKu: Jurnal Perbankan dan Keuangan*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.37058/banku.v5i1.10104>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta Bandung.
- Sulaiman, N., & Yusuf, H. (2024). *Strategi Penanggulangan tindak Pidana Perpajakan Di Indonesia: Studi Tentang Penghindaran dan Penggelapan Pajak*. (9).
- Suryana, A. B. (2023). *Keadilan dan Mencegah Penghindaran Pajak Badan*. <https://pajak.go.id/id/artikel/keadilan-dan-mencegah-penghindaran-pajak-badan>
- Suryatna, I. K. D. (2023). The Effect of Institutional Ownership, Sales Growth, Firm Size on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable. *International Journal of Social Science and Business*, 7(3), 618–629. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v7i3.55757>

- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>
- Swandi, E. D., & Prasetyo, A. (2024). Meta Analisis Determinan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 44–55. <https://doi.org/10.46806/ja.v13i1.1057>
- Ulfah, N. M., & Ihsan, M. (2024). *Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance: Systematic Literature Review*. 9(2).
- Wansu, E. E., & Dura, J. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance: (Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia). *Owner*, 8(1), 749–759. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1871>
- Wildan, M. (2024). Survei World Bank Catat 1 dari 4 Perusahaan Indonesia Mengelak Pajak. *DDTC News*. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1807620/survei-world-bank-catat-1-dari-4-perusahaan-indonesia-mengelak-pajak>
- Witomo, A., & Arrahman, Z. Z. Q. (2024). The Influence of Corporate Governance, Profitability, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Idx in the Time Frame 2021-2023. *Journal of World Science*, 3(6), 632–641. <https://doi.org/10.58344/jws.v3i6.618>

Yuvia, W., & Wijaya, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(1), 491–501. <https://doi.org/10.24912/jpa.v5i1.22435>



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A