

202110170311213  
Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
Prodi Akuntansi

**KARAKTERISTIK BOARD OF DIRECTORS TERHADAP TAX  
AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
TERDAFTAR BEI 2023-2024**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2025**

202110170311213  
Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
Prodi Akuntansi

**SKRIPSI**

**KARAKTERISTIK BOARD OF DIRECTORS TERHADAP TAX AVOIDANCE  
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR BEL 2023-2024**

Oleh


**Tilawatus Sa'baniah Ekasari**

202110170311213

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 29 Desember 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA.**

  
**Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.SA., CSRS.**

  
**M. Sri Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.**

  
**Gina Harventy SE., M.Si., Ak., CA., CSRS**



202110170311213  
Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
Prodi Akuntansi

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### KARAKTERISTIK BOARD OF DIRECTORS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERDAFTAR BEI 2023-2024

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
NIM : 202110170311213  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 29 Desember 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Aviani Widyastuti, S.E., M.SA., Ak., CA

Pembimbing II : Fahmi Dwi Mawardi, S.E., M.SA., CSRS.

Penguji I : Tri Wahyu Oktavendi, S.E., M.SA.

Penguji II : Faris Afrizal, S.E., M.Acc.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



M. Saiful Wahyudi S., S.E., M.E., Ph.D.

Gina Harventy SE, M.Si, Ak, CA, CSRS

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Tilawatus Sa'baniah Ekasari

NIM : 202110170311213

Program Studi : Akuntansi

Surel : tilawatus@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa,

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya oranglain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hal penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya oranglain.
2. Karya dan pendapat oranglain dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima saksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 31 Maret 2026

Yang Membuat Pernyataan



(Tilawatus Sa'baniah Ekasari)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah atas segala pertolongan, rahmat dan kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsinya yang berjudul “Demographic Diversity pada *Board of directors* Terhadap *Tax avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi”. Shalawat dan salam kepada Rasulullah yang senantiasa menjadi sumber inspirasi dan teladan bagi umat manusia.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi dan tugas akhir ini. Oleh karena itu, sudah sepantasnya penulis dengan penuh hormat mengucapkan terima kasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada:

1. Prof. Dr. Nazaruddin Malik, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Prof. Dr. Idah Zuhroh., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Dra. Endang Dwi W.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang sekaligus selaku Dosen Wali.
4. Ibu Aviani Widyastuti, SE.,MSA.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan banyak kritik dan saran dalam membimbing penulisan skripsi.
5. Bpk. Fahmi Dwi Mawardi, SE., MSA.,CSRS. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan selama proses penulisan skripsi.
6. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan selama pembelajaran di Universitas Muhammadiyah Malang.
7. Kepada orangtua yang sudah memberikan dukungan, doa serta motivasi.
8. Kepada teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.
9. Terimakasih kepada diri saya sendiri atas segala usaha, ketekunan, dan kerja keras yang telah diberikan dalam menghadapi berbagai tantangan selama masa perkuliahan maupun dalam pengerjaan penelitian ini. Saya sadar bahwa tanpa

kesabaran, disiplin, dan tekad yang kuat, penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna. Penulis masih melakukan kesalahan dalam penyusunan skripsi. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas kesalahan yang dilakukan penulis. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik. Semoga Allah senantiasa melimpahkan rahmat dan rida-Nya kepada kita semua.



Malang, 2025

Penulis

## ABSTRAK

*Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh karakteristik board of directors, yaitu usia, pengalaman, dan gender, terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2023 - 2024, serta mengevaluasi peran moderasi kepemilikan institusional dalam hubungan tersebut. Menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain asosiatif, penelitian ini memanfaatkan data sekunder dari laporan tahunan yang dikumpulkan melalui purposive sampling dan dianalisis dengan regresi linier. Hasil penelitian menunjukkan bahwa usia, pengalaman, dan gender board tidak berpengaruh terhadap tax avoidance. Kepemilikan institusional tidak memoderasi hubungan antara karakteristik board dan tax avoidance, menunjukkan lemahnya pengawasan institusional dalam konteks Indonesia. Temuan ini menegaskan pentingnya karakteristik board dalam pengambilan keputusan fiskal dan perlunya penguatan tata kelola untuk mendukung kepatuhan pajak di sektor manufaktur.*

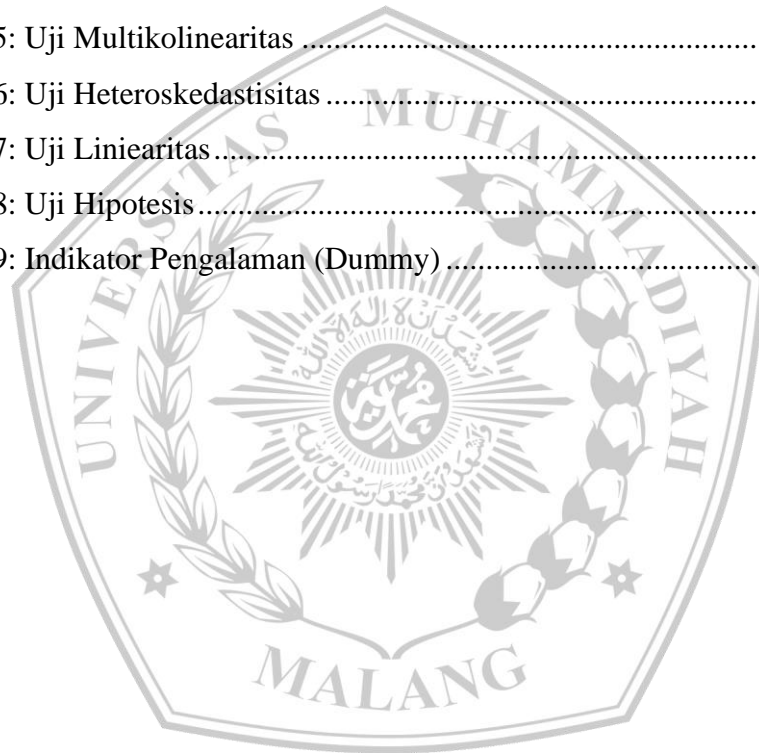
**Kata kunci:** *Usia, Pengalaman, Gender, Kepemilikan Institusional, Tax Avoidance.*



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
ABSTRAK .....	vi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	7
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	7
B. Tinjauan Pustaka.....	10
C. Pengembangan Hipotesis.....	15
D. Kerangka Penelitian.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
A. Jenis Penelitian .....	25
B. Populasi dan Teknik Penentuan Sampel.....	25
C. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	25
D. Jenis dan Sumber Data.....	29
E. Teknik Pengumpulan Data .....	29
F. Teknik Analisis Data .....	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	31
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
B. Analisis Data.....	32
C. PEMBAHASAN.....	39
BAB V PENUTUP.....	48

A.	Kesimpulan .....	48
B.	Keterbatasan .....	48
C.	Saran .....	49
	DAFTAR PUSTAKA .....	50
	LAMPIRAN .....	56
	Lampiran 1: Daftar Sampel Penelitian .....	56
	Lampiran 2: Tabulasi Data .....	58
	Lampiran 3: Analisis Statistik Deskriptif .....	59
	Lampiran 4: Uji Normalitas .....	59
	Lampiran 5: Uji Multikolinearitas .....	60
	Lampiran 6: Uji Heteroskedastisitas .....	60
	Lampiran 7: Uji Linieritas .....	61
	Lampiran 8: Uji Hipotesis .....	62
	Lampiran 9: Indikator Pengalaman (Dummy) .....	63



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampling .....	25
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel Penelitian .....	31
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	32
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	34
Tabel 4. 4 Uji linearitas .....	36
Tabel 4. 5 Hasil Uji t Parsial (Model Tanpa Moderasi).....	37
Tabel 4. 6 Hasil Uji t dengan Moderasi .....	38



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian .....	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas .....	33
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	35



## DAFTAR PUSTAKA

- Afrika, R., & Author, C. (2021). KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *BALANCE : JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS*, 6(2), 131–144. <http://jurnal.um-palembang.ac.id/balance>
- Ali, R., Ahmed, M., Amin, A., & Rehman, {Ramiz ur}. (2024). Board attributes and tax avoidance: The moderating role of institutional ownership. *Managerial and Decision Economics*. <https://doi.org/10.1002/mde.4338>
- Amorelli, M. F., & Garcia-Sánchez, I.-M. (2021). Trends in the dynamic evolution of board gender diversity and corporate social responsibility. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 28(2), 537–554. <https://doi.org/10.1002/csr.2079>
- Ananto Firdaus, F., Nurlaela, S., & Masitoh, E. W. (2021). Institutional Ownership, Audit Quality, Gender Diversity and Political Connection to Tax Aggressiveness in Indonesia. *JURNAL AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)*, 6(2), 91–100. <http://aksi.pnm.ac.id>
- Apsari, L., & Setiawan, P. E. (2018). Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 1765. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p06>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). Corporate governance, incentives, and tax avoidance. *The Accounting Review*, 90(4), 965–999. <https://doi.org/10.2308/accr-50970>
- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R. and Usman, A. (2022) 'Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan', *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, pp. 1–11. Available at: <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>.
- Brown, J. L., Drake, K. D., & Martin, M. A. (2016). Tax policy and investor tax sensitivity. *The Accounting Review*, 91(1), 43–68. <https://doi.org/10.2308/accr-51114>
- Budiman, A., & Bandi, R. (2023). Educational background and tax avoidance in the Indonesian energy sector. *Journal of Indonesian Tax Research*, 12(1), 45–60.
- Bushee, B. J. (1998). The influence of institutional investors on myopic R&D investment behavior. *The Accounting Review*, 73(3), 305–333.

- Carter, D. A., Simkins, B. J., & Simpson, W. G. (2003). Corporate governance, board diversity, and firm value. *Financial Review*, 38(1), 33–53.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap tindakan penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel moderating. *Prosiding Seminar Nasional PAKAR Ke 2*, 2(32), 1–10.
- Chintia, V., & Susanto, Y. K. (2022). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Vol. 10, Nomor 1). <http://mia.iaikapddkijakarta.id>
- Chourou, L., Purda, L., & Saadi, S. (2021). Economic policy uncertainty and analysts' forecast characteristics. *Journal of Accounting and Public Policy*, 40(4), 106775. <https://doi.org/10.1016/J.JACCPUBPOL.2020.106775>
- Cortellese, F. (2022). DOES THE GENDER COMPOSITION OF THE BOARD OF DIRECTORS HAVE ANY EFFECT ON TAX AGGRESSIVENESS IN WESTERN COUNTRIES? & *Sociology*, 15(1), 2022. <https://doi.org/10.14254/2071-789X.2022/15-1/1>
- Custódio, C., & Metzger, D. (2014). Financial expert CEOs: CEO's work experience and firm's financial policies. *Journal of Financial Economics*, 114(1), 125–154.
- Darussalam, D., Kristiaji, B. B., & Syarif, I. (2018). *Transfer pricing: Ide, strategi, dan panduan praktis dalam perspektif pajak internasional*. Jakarta: Danny Darussalam Tax Center.
- Deasvery Falbo, T., Firmansyah, A., Jenderal Pajak, D., & Keuangan Negara STAN amrie, P. (2021). Universitas Dharmawangsa 94 PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: MULTINATIONALITY DAN MANAJEMEN LABA. *Jurnal Bisnis Net*, 2621–3982. <http://fajar.co.id>
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2012–2016. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40–51.
- Dwi Nur'aini, & Erly, S. (2023). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 20–34. <https://doi.org/10.34208/mia.v10i1.20>
- Euis Nessia Fitri, & Dani Rahman Hakim. (2024). Does Institutional Ownership

Moderate the Effect of Transfer Pricing and Sales Growth on Tax Avoidance? *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 16(2), 114–132.  
<https://doi.org/10.15294/jda.v16i2.5697>

Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak di Indonesia: multinationality dan manajemen laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94-110.

Firdaus, F. A., Nurlaela, S., & M, E. M. W. (2021). Institutional ownership, audit quality, gender diversity and political connection. *JURNAL AKSI Akuntansi dan Sistem Informasi*, 6(2), 91–100.

Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Boston: Pitman.

Gillan, S. L., & Starks, L. T. (2000). Corporate governance proposals and shareholder activism: The role of institutional investors. *Journal of Financial Economics*, 57(2), 275–305.

Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). New York: McGraw-Hill.

Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate Data Analysis* (8th ed.). Pearson.

Harahap, R. B. E., & Masripah, M. (2023). Effect of managerial ownership and gender diversity on directors on tax avoidance with audit quality as a moderation variable. *BIMA Journal (Business, Management, & Accounting Journal)*, 4(1), 9–19.

Harymawan, I., Nasih, M., Puspitasari, N. L. T., & Jatmiko, A. G. G. (2019). Board busyness, financial expertise and tax avoidance: evidence from Indonesia. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(4), 611–628. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2019-0036>

Hoseini, M., Gerayli, M. S., & Valiyan, H. (2019). Demographic characteristics of the board of directors' structure and tax avoidance: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199–212.

Irnanda, P., Krisnandi, H., & Digdowiseiso, K. (2024). Effect Of Age, Gender, And Tax Rates On Tax Compliance (Case Study At Kpp Pratama Jakarta Tanah Abang Dua). *Journal of Social Science*, 5, 118–124.  
<https://doi.org/10.46799/jss.v5i1.790>

Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). Tax avoidance: Do

board gender diversity and sustainability performance make a difference? *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1389–1408.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). APBN Kita Edisi Desember 2023. Jakarta: Kementerian Keuangan.

Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. *The Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>

Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). Trend Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1), 217–226.

Lee, J.-H. (2021). How CEO Political Connections Induce Corporate Social Irresponsibility: An Empirical Study of Tax Avoidance in South Korea. *Sustainability*, 13, 7739. <https://doi.org/10.3390/su13147739>

Liu, X., Li, M., Tong, J., & Zhang, F. (Frank). (2021). CFO gender and tax aggressiveness: Evidence from China. *Pacific-Basin Finance Journal*, 71, 101679. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2021.101679>

Nebie, M., & Cheng, M. C. (2023). Corporate tax avoidance and firm value: Evidence from Taiwan. *Cogent Business & Management*, 10(3). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2282218>

Omotola, K., Adabenege, O., & Phd, Y. (2024). The moderating effect of institutional ownership on board attributes and tax aggressiveness. Dalam NDA Technical Paper Series, Serial (Nomor 5).

Onyeogubalu, O. N., Okoye, P. V. C., & Agubata, N. S. (2025). Board Diversity and Tax Avoidance of Listed Consumer Goods Firms in Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management E*. <https://doi.org/10.56201/jafm.vol.11.no2.2025.pg29.51>

Pan, Y., & Peng, X. (2023). Ancestral connections and corporate alliances. *Journal of Corporate Finance*, 82, 102450. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2023.102450>

Pertiwi, D., Anggraeni, W., & Kurnianto, S. (2020). The Effect of Board Size and Female Directors on Tax Avoidance. Dalam *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. [www.ijicc.net](http://www.ijicc.net) (Vol. 13, Nomor 8).

[www.ijicc.net](http://www.ijicc.net)

- Plečnik, J. M., Wang, S., Henry, E., Li, Z., Liu, H., Moore, M., & Zhang, J. (2021). Top Management Team Intrapersonal Functional Diversity and Tax Avoidance. *Journal of Management Accounting Research*. <https://doi.org/10.2308/JMAR-19-058>
- Prasetyo, N. B. (2019). THE ROLE OF GENDER DIVERSITY ON THE BOARD OF DIRECTORS AND TAX AVOIDANCE. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 87(3), 107–115. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2019-03.14>
- Putri, P. Y. A., Dewi, I. G. A. P., & Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh kualitas audit dan leverage pada agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013–2017. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160. <https://doi.org/10.22225/kr.10.2.911.148-160>
- Ramadhani, A. (2022). The Effect Of Profitability, Capital Intensity And Leverage On Tax Avoidance Activities On The Pharmaceutical Sub Sector Manufacturing Companies Listed On Idx During The 2016-2020 Period. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 9(2), 46–56. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.472>
- Regina, R., Masripah, M., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial dan kompensasi eksekutif terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel pemoderasi. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2(1), 701–712.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2016). Women on the board of directors and corporate tax aggressiveness in Australia: An empirical analysis. *Accounting Research Journal*, 29, 313–331. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2014-0079>
- Rinanda, A., & Ardian, A. (2020). Pengaruh umur dewan komisaris terhadap agresivitas pajak. *Economic and Accounting Journal (EAJ)*, 3(2), 45–56.
- Rizki Afrika. (2021). Kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(2), 132–144.
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 10(1), 51–61.
- Septiana, M., Shinta, H., Nur, R., & Putra, A. (2025). Pengaruh Board Gender Diversity dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak

dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel  
ARTICLE INFO  
ABSTRACT Keywords. Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal,  
5(1). <https://doi.org/10.1905/sfj.v5i1.15923>

- Silitonga, E. R., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Complexity, Financial Expertise CEO, dan Bankruptcy Prediction terhadap Audit Delay. *JAE (JURNAL AKUNTANSI DAN EKONOMI)*, 7(3), 123–133. <https://doi.org/10.29407/jae.v7i3.18722>
- Simamora, S. J. P., & Sari, D. P. (2021). Influence of independent director, female director, and thin capitalization on tax avoidance. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 9(2), 65–76.
- Sinaga, R., & Oktaviani, F. R. (2022). Dampak penerapan sustainability terhadap akuntabilitas perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntabilitas dan Keberlanjutan Bisnis*, 5(1), 22–34.
- Sudarmanto, R. G. (2005). Analisis Regresi Linear Ganda dengan SPSS. Graha Ilmu.
- Sudarmanto, R. G. (2005). Analisis Regresi Linear Ganda dengan SPSS. Graha Ilmu.
- Tanujaya, K., & Kaslianto, W. (2021). Pengaruh Faktor Karakteristik Demografis Dewan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Abstrak Pendahuluan Tinjauan Pustaka. 1(1), 1515–1527.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Wen, Y., Koch, C., & Yang, H. (2020). Director international experience and tax avoidance: The role of investor protection. *Corporate Governance: An International Review*, 28(4), 355–372.
- Wiyono, G., & Kusuma, H. (2017). *Advanced Financial Management Based on Corporate Value Creation*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wooldridge, J. M. (2013). *Introductory Econometrics: A Modern Approach* (5th ed.). South-Western Cengage Learning.
- Yulyanah, T., & Kusumastuti, R. (2019). Klasifikasi bentuk penghindaran pajak dan indikator akuntansinya. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(2), 89–98.

202110170311213  
 Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
 Prodi Akuntansi



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 30/3/2026

Kode : 2917131136  
 Nama : Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
 NIM : 202110170311213  
 Prodi : Akuntansi  
 Judul Penelitian : Karakteristik Board Of Directors Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan  
 : Institusional Sebagai  
 Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Bei 2023-2024  
 Persentase Plagiasi : 2%  
 Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 30/3/2026

Kode : 2917131136  
 Nama : Tilawatus Sa'baniah Ekasari  
 NIM : 202110170311213  
 Prodi : Akuntansi  
 Judul Penelitian : Karakteristik Board Of Directors Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan  
 : Institusional Sebagai  
 Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Bei 2023-2024  
 Persentase Plagiasi : 2%  
 Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M