

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Diajukan Oleh:**

**FIRMANSYAH**

**NPM.20.01.12.0013**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2024**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Firmansyah  
Nomor Pokok/NIRM : 20.01.12.0013  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata I  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap  
Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor  
Pertambangan Yang Terdapat Pada BEI Tahun  
2020-2022.

Pembimbing Skripsi

Tanggal.. 27..09..2024...Pembimbing I: Rusmida Jun Hutabarat, S.E., M.Si  
NIDN: 0230066801

Tanggal.. 27..09..2024...Pembimbing II: Amanda Oktarivani S.E.,M.Si,Ak  
NIDN : 0223128902

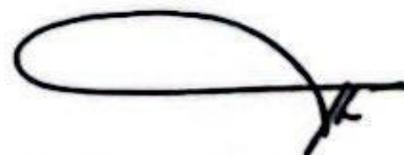
Mengetahui,



Dekan  
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205026401

05 /PS/DFEB/24

Ketua Prodi Akuntansi,



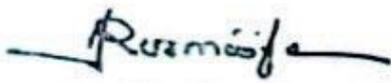
Meti Zuliyana S.E., M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205056701

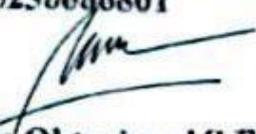
**UNIVERSITAS TRIDINANTI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Firmansyah  
Nomor Pokok/NIRM : 20.01.12.0013  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Pajak  
Judul Skripsi : Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdapat Pada BEI Tahun 2020-2022.

Pembimbing Skripsi

Tanggal..27-09-2024.....Ketua Penguji:   
Rusnida Jun Hutabarat, S.E, M.Si  
NIDN: 0230066801

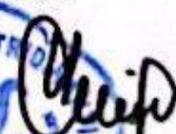
Tanggal..27-09-2024.....Penguji I:   
Amanda Oktariyani S.E,M.Si,Ak  
NIDN : 0223128902

Tanggal..27-09-2024.....Penguji II:   
Kusminaini Armin, S.E.,M.M  
NIDN. 0222086301

Mengetahui,

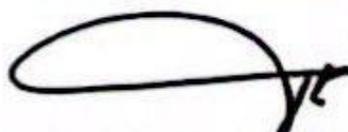
Dekan



  
Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS  
NIDN: 0205026401

015/PS/DFEB/24

Ketua Prodi Akuntansi



Meti Zulivana S.E.,M.Si,Ak.CA.CSRS  
NIDN: 0205056701

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

**"Ketekunan membawa hasil yang lebih baik dari pada bakat semata"**

**(Steve Jobs)**

**"Ubah pikiranmu dan kamu akan dapat merubah duniamu"**

**(Norman Vincent Peale)**

**"Sesungguhnya Allah tidak akan merubah suatu kaum, sebelum mereka merubah keadaan diri mereka sendiri"**

**(Q.S Aar-rad 11)**

**Skripsi ini kupersembahkan kepada**

- **Allah SWT**
- **Kedua orang tua ku yang sangat ku cintai**
- **Kakak kandungku yang selalu memberi *support* selama perkuliahan**
- **Sahabat-sahabat yang selalu kebersamai**
- **Almamater biru kebanggaanku**

## KATA PENGANTAR

*Assalammu'alaikum Warahmatullahi Wa barakatuh.*

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan Kepada Allah SWT yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini.

Dan tak lupa juga penulis sampaikan shalawat serta salam kepada Nabi besar baginda Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya kejalan yang di ridhoi oleh Allah SWT.

Penulisan skripsi ini dilakukan merupakan salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Universitas Tridinanti. Adapun judul skripsi ini adalah **“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**.

Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin dengan kemampuan penulis miliki, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan maupun kelemahan. Untuk itu saran dan kritik dari pembaca yang bersifat membantu sangat penulis harapkan.

Atas selesainya skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir.H. Edizal AE, MS. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.si., Ak., CA., CSRS. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana,SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS. Selaku Kaprodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang. Yang telah memberi bimbingan, pengarahan dan pengetahuan selama studi.
4. Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si. Selaku Pembimbing I.
5. Ibu Amanda Oktariyani S.E.,M.Si,Ak Selaku Pembimbing II yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama penulis menyusun skripsi.
6. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti yang telah memberikan ilmu selama studi.
7. Buat Ayah dan Ibu, terimakasih yang tak terhingga atas kasih sayang,

kesabaran dalam mendidik,dukungan dan bantuan doa, moril, materil,dan memberikan semangat kepada penulis.

8. Terima kasih teruntuk yang ada di hati atas segala dukungan dan semangat yang diberikan.
9. Buat teman-teman terutama angkatan 2020 yang selalu memberikan semangat, bantuan, masukan, dan kerjasamanya.
10. Seluruh Pihak yang terlibat telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata dengan segala kerendahan hati,semoga hasil karya tulis ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan penulis ucapkan semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-nya kepada kita semua. Aamiin Ya rabbal'alamin.

Wasalammu'alaikum Warahmatullahi Wa barakatuh.

Palembang, 20 Agustus 2024

Penulis

Firmansyah

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : FIRMANSYAH

NIM : 2001120013

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022**" dibuat dengan benar dan tidak melakukan penjiplakan/plagiat atas penelitian orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, 20 September 2024

  
  
Firmansyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1 Kajian Teoritis .....	6
2.1.1 Teori Agensi.....	6
2.1.2 <i>Corporate Governance</i> .....	6
2.1.3 Pajak.....	11
2.2 Penelitian Yang Relevan .....	15
2.3 Kerangka Berpikir .....	19
2.4 Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN .....	20
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	20
3.1.1 Tempat Penelitian .....	20
3.1.2 Waktu Penelitian.....	20

3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	21
3.2.1	Sumber Data .....	21
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data .....	21
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	23
3.3.1	Populasi.....	23
3.3.2	Sampel.....	25
3.3.3	Sampling .....	26
3.4	Rancangan Penelitian .....	27
3.5	Variabel Dan Definisi Operasional .....	27
3.7	Teknik Analisis Data .....	29
3.7.1	Uji Normalitas.....	30
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.7.3	Uji Regresi Linear Sederhana.....	33
3.7.4	Uji Hipotesis .....	33
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	35
4.1	Hasil Penelitian .....	35
4.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia .....	35
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia .....	37
4.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	38
4.1.4	Tabulasi Data <i>Corporate Governance</i> dan Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2020-2022 .....	41
4.1.5	Hasil Uji Normalitas .....	46
4.1.6	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	47
4.1.7	Hasil Uji Regresi Linear Sederhana.....	52
4.1.8	Hasil Uji Hipotesis.....	53
4.2	Pembahasan .....	55
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Saran .....	58
	DAFTAR PUSTAKA.....	60

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Yang Relevan.....	16
Tabel 3. 1 Populasi Perusahaan Pertambangan Batubara.....	23
Tabel 3. 2 Sampel Perusahaan Pertambangan Batubara.....	25
Tabel 3. 3 Sampling Perusahaan Pertambangan Batubara .....	26
Tabel 3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	28
Tabel 4. 1 Tabulasi Data Corporate Governance Perusahaan Pertambangan Tahun 2020-2022.....	41
Tabel 4. 2 Tabulasi Data Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan Tahun 2020-2022.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4. 5 Hasil Uji Breusch Pagan Godfrey .....	49
Tabel 4. 6 Hasil Durbin Watson Test.....	50
Tabel 4. 7 Hasil Run Test.....	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Sederhana .....	52
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	54
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir .....	19
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia .....	40
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot .....	49

## ABSTRAK

**Firmansyah, Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022. (Dibawah bimbingan Ibu Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si dan Ibu Amanda Oktariyani, S.E., M.Si.,A.k)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan pada (BEI) tahun 2020-2022. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan pada BEI periode 2020-2022. Sampel penelitian ini adalah sebanyak 17 perusahaan dengan data laporan keuangan 3 tahun (2020-2022). Adapun teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi sederhana.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Corporate Governance* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar (BEI) tahun 2020-2022. Hal tersebut ditunjukkan dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $2,758 > 2,009$ ) dan signifikansi lebih kecil 0,05 ( $0,008 < 0,05$ ). Hasil uji koefisien determinasi menunjukkan bahwa kemampuan *Corporate Governance* dalam mempengaruhi Penghindaran Pajak adalah sebesar 13,4% sedangkan sisanya 96,6% dipengaruhi oleh faktor-faktor lainnya yang tidak diteliti pada penelitian ini.

Kata kunci : *Corporate Governance*, Penghindaran Pajak.

## **ABSTRACT**

***Firmansyah, The Influence of Corporate Governance on Tax Avoidance in Mining Sector Companies Listed on the IDX in 2020-2022. (Under the guidance of Mrs. Rusmida Jun Hutabarat, S.E, M.Si and Mrs. Amanda Oktariyani, S.E., M.Si,A.k)***

*This study aims to determine the influence of corporate governance on tax avoidance in mining sector companies on the (IDX) in 2020-2022. The object of this study is mining sector companies on the IDX for the 2020-2022 period. The sample of this study was 17 financial reports during 3 year research periods (2020-2022). The data analysis technique in this study is simple regression analysis.*

*The results of this study indicate that Corporate Governance has an effect on Tax Avoidance in mining sector companies on the (IDX) in 2020-2022. This is indicated by  $t_{count} > t_{table}$  ( $2.758 > 2.009$ ) and significance is smaller than 0.05 ( $0.008 < 0.05$ ). The results of the determination coefficient test indicate that the ability of Corporate Governance to influence Tax Avoidance is 13.4% while the remaining 96.6% is influenced by other factors not examined in this study.*

*Keywords: Corporate Governance, Tax Avoidance.*

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Firmansyah dilahirkan di desa tubohan pada tanggal 15,Oktober 1999. Anak kedua dari dua bersaudara, dari pasangan bapak Sapri Awaludin dan ibu Yusmalinda, yang memiliki riwayat pendidikan di SD Negeri 101 OKU selesai tahun 2011, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2014 di Madrasah tsanawiyah,dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2017 di Sma Negeri 2 Palembang, pada tahun 2020 melanjutkan pendidikan S1 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis program studi akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Pajak merupakan sumber penerimaan utama bagi negara. Perluasan wajib pajak, perluasan objek pajak, perubahan tarif pajak serta penegakan hukum dalam bidang perpajakan dilakukan pemerintah sebagai upaya untuk meningkatkan penerimaan negara yang bersumber dari pajak. Dalam hal ini wajib pajak dan subjek pajak meliputi orang pribadi dan semua entitas bisnis baik dalam negeri maupun luar negeri. Pajak memiliki unsur-unsur yang meliputi, iuran dari rakyat kepada negara, berdasarkan undang-undang, tanpa jasa timbal atau kontraprestasi dari negara yang secara langsung dapat ditunjuk, serta digunakan untuk membiayai rumah tangga negara yakni pengeluaran-pengeluaran yang bermanfaat bagi masyarakat luas (Mardiasmo, 2016:43).

Menurut Jacob (2017), Pajak merupakan unsur terpenting dalam hal sumber penerimaan negara untuk membiayai pengeluaran negara baik pengeluaran pembangunan maupun pengeluaran rutin. Sedangkan bagi perusahaan, pajak merupakan beban bagi perusahaan yang dapat mengurangi laba bersih. Perbedaan ini menimbulkan ketidak patuhan yang dilakukan oleh wajib pajak yang berdampak pada perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak. Penghindaran pajak dikatakan sebagai suatu tindakan untuk melakukan pengurangan atau meminimalkan kewajiban pajak dengan hati-hati mengatur sedemikian rupa untuk mengambil keuntungan dari celah- celah dalam ketentuan pajak.

Salah satu penyebab terjadinya aktivitas penghindaran pajak yaitu masih lemahnya penerapan *Corporate Governance* dalam suatu perusahaan (Effendi, 2016 : 11). *Corporate Governance* adalah upaya perusahaan dalam menciptakan hubungan yang kondusif antar *stakeholder* untuk mewujudkan kinerja perusahaan yang efektif agar dapat memberikan nilai tambah bagi *stakeholder* secara berkelanjutan.

Menurut Sabli dan Noor (2012), adapun beberapa mekanisme kontrol *Corporate Governance* terhadap penghindaran pajak perusahaan. dalam penelitiannya mengungkapkan bahwa posisi dewan komisaris sebagai wakil atas pemegang saham, maka dewan komisaris akan mengutamakan kepentingan pemegang saham, yaitu memaksimalkan kekayaan perusahaan yang nilainya dipengaruhi oleh pajak. Dewan komisaris merupakan inti dari *corporate governance* yang ditugaskan untuk menjamin pelaksanaan strategi perusahaan, mengawasi manajemen dalam mengelola perusahaan, serta mewajibkan terlaksananya akuntabilitas.

Menurut Meilinda (2013), dalam penelitiannya menyatakan bahwa jumlah anggota dewan komisaris berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan jumlah kompensasi dewan komisaris dibutuhkan oleh anggota dewan komisaris untuk mengawasi dan mengontrol tindakan-tindakan direksi, sehubungan dengan perilaku oportunistik mereka. Anggota dewan komisaris independen dianggap sebagai mekanisme pemeriksa dan penyeimbang di dalam Perusahaan.

Pada dasarnya penghindaran pajak telah menjadi perhatian utama hampir beberapa negara karena merupakan upaya mengurangi besaran kewajiban pajak terhutang dengan memanfaatkan celah dari ketentuan perpajakan. Wajib pajak badan (perusahaan) sebagai salah satu objek pajak selalu berusaha memaksimalkan keuntungannya, dan meminimalkan pembayaran pajak. Seperti penghindaran pajak pada sektor pertambangan di Indonesia yang dilakukan oleh PT. Adaro Energy Tbk (ADRO) ditahun 2019. Hal ini bertentangan dengan tujuan negara yang memaksimalkan penerimaan dari sektor pajak. Hal ini didukung oleh penelitian Permana & Zulaikha (2015) yang menyatakan Pengaruh *Corporate Governance* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur menunjukkan hasil yang tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun, berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Fadhilah (2014) yang menyatakan bahwa *Corporate Governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan Perbankan.

Perbedaan penelitian penulis dengan penelitian sebelumnya terletak pada objek penelitian yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar pada BEI. Alasan penulis melakukan penelitian pada perusahaan pertambangan didasarkan pada fenomena penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT. Adaro Energy Tbk yang telah melakukan *transfer pricing* dengan menjual batu baranya ke anak perusahaan di Singapura (*Coaltrade Service International*) layaknya pembeli dengan harga yang lebih murah dan kemudian batu bara itu dijual kembali ke negara lain dengan harga yang jauh lebih tinggi sehingga keuntungan dan beban pemasarannya menjadi lebih kecil dan pendapatan kena pajaknya juga mengecil.

Berdasarkan data dan masalah yang telah dipaparkan di atas serta adanya *research gap* antara penelitian sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022”**.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas, yang menjadi permasalahan dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan pada (BEI) tahun 2020-2022?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dengan rumusan masalah yang telah disebutkan di atas, maka tujuan dari penelitian ini yaitu mengetahui pengaruh *corporate governance* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor pertambangan tahun 2020-2022.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut :

### **1. Bagi Peneliti**

Memperluas Wawasan dan Pengetahuan Mengenai Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor

Pertambangan Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

2. Bagi Pembaca

Memberikan Gambaran dan Pengetahuan tentang pengaruh *Corporate governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI).

3. Bagi Perusahaan

Memberikan rekomendasi kepada perusahaan tambang untuk meningkatkan *corporate governance* dalam rangka mengurangi praktik penghindaran pajak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Dyreng, S.D., Hanlon, M. & Maydew, E.L., (2008). Long-run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- Effendy, M. Arief. (2016). *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi*, Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal akuntansi*, 2(1).
- Fatimanus, Z. (2017). *Pengaruh corporate governance, profitabilitas, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).
- FCGI. 2001. *Corporate Governance: Tata Kelola Perusahaan*. Edisi Ketiga. Jakarta.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Edisi 8. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Jacob, F. O. (2017). *An Amperical Study Of Tax Evasion and Tax Avoidance. A Critical Issue In Nigeria Enonomic Development*, 5 (18), 22-27.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164-2177.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta : ANDI.
- Meilinda, Maria & Nur Cahyonowati. (2013). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), 1.
- Monks, R. A. G., & Minow, N. (2003). *Corporate Governance*.
- Mulyani, S. Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 3(1).
- Permana, A. R. D., & Zulaikha, Z. (2015). *Pengaruh corporate governance terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada tahun 2011-2014)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).

- Purbowati, R. (2021). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (penghindaran pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59-73.
- Purnama, D. (2017). *Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba*. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1).
- Rusydi, M. K & Martani, D. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance. *SNA XVII Nusa Tenggara Barat*, 24–27.
- Sabli, N & Noor M.R. (2012). Tax Planning and Corporate Governance. *Proceeding International Conference on Business and Economic Research*. Bandung.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Bisnis. Cetakan Keenam Belas*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Waluyo. (2009) . *Akuntansi Pajak* . Jakarta: Salemba Empat.
- Wibawa, A., & Wilopo, Y. (2016). Pengaruh *good corporate governance* terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Universitas Brawijaya*, 11(1), 1-16.