

SKRIPSI

**PENGARUH DIVERSITAS GENDER EKSEKUTIF TERHADAP NILAI
PERUSAHAAN, TAX AVOIDANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)**



Disusun Oleh:

Cherry Talakua

12150098

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Untuk Sebagian Syarat-Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun Oleh:

Cherry Talakua

12150098

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2019

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cherry Talakua
NIM : 12150098
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“PENGARUH DIVERSITAS GENDER EKSEKUTIF TERHADAP NILAI PERUSAHAAN, TAX AVOIDANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Tual
Pada Tanggal : 11 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Cherry Talakua)

12150098

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul

PENGARUH DIVERSITAS GENDER EKSEKUTIF TERHADAP NILAI PERUSAHAAN, TAX AVOIDANCE SEBAGAI VARIABEL INTEVENING (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)

Telah diajukan dan dipertahankan oleh

CHERRY TALAKUA

12150098

Dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 03 Oktober 2019

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Ak., CA
(Ketua Tim Dosen Penguji)

2. Eka Adhi Wibowo, SE., M.Sc
(Dosen Penguji)

3. Dra. Xaveria Indri Prasasyaningsih, M.Si
(Dosen pembimbing I /Dosen Penguji)

4. Dra. Putriana Kristanti, M.M., Akt., CA
(Dosen pembimbing II)

Yogyakarta, **28 OCT 2019**

Disahkan Oleh:

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Perminas Pangeran, M.Si., Ph.D

Christine Novita Dewi, SE., M.Acc., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul **Pengaruh Diversitas Gender Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan, Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)** yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagian syarat untuk menjadi sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Krsiten Duta Wacana Yogyakarta, adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jika dikemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 19 September 2019



Cherry Talakua (1215098)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan kasih karunia-Nya dalam memberikan kekuatan dan kelancaran bagi penulis sehingga dapat menulis skripsi dengan judul: **Pengaruh Diversitas Gender Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan, Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)** dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat dalam menempuh ujian sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana. Penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun masih memiliki kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat diharapkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah membantu semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberkati kita.

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGAJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
ABSTRAK.....	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
a. Teoritis	4
b. Praktisi	5
BAB II	6
TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Teori Agensi.....	6
2.1.2 Teori Atribut.....	6
2.1.3 Teori Feminisme	7
2.1.4 Nilai Perusahaan	8
2.1.5 Diversitas Gender	10
2.1.6 Tax Avoidance	12
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Kerangka Pemikiran.....	16
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	17

2.4.1	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.4.2	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> dan Nilai Perusahaan.....	18
2.4.3	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan	18
2.4.4	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif dalam <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan.	19
BAB III		21
METODE PENELITIAN.....		21
3.1	Jenis dan Sumber Data	21
3.2	Populasi dan Sampel	21
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	23
3.4	Definisi dan Pengukuran Variabel	23
3.4.1	Variabel Dependen	23
3.4.2	Variabel Independen	24
3.4.3	Variabel Intervening	24
3.5	Metode Analisis Data	24
3.5.1	Analisis Regresi Berganda	24
3.6	Statistik Deskriptif	25
3.7	Uji Asumsi Klasik	25
a.	Uji Normalitas	26
b.	Uji Multikolonieritas	26
c.	Uji Heteroskedasitas	26
d.	Uji Autokorelasi	27
3.8	Uji Hipotesis	27
a.	Koefisien Determinasi (R^2).	28
b.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).	28
c.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	29
BAB IV		30
HASIL DAN PEMBAHASAN		30
4.1	Statistik Deskriptif	30

4.2	Uji Asumsi Klasik	32
a.	Uji Normalitas	32
b.	Uji Multikolonieritas	34
c.	Uji Heteroskedasitas	35
d.	Uji Autokorelasi	37
4.3	Uji Hipotesis	38
a.	Koefisien Determinasi (R^2)	38
b.	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	39
c.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	39
d.	Uji Analisa Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	41
4.4	Pembahasan	44
4.4.1	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
4.4.2	Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap Nilai Perusahaan	42
4.4.3	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan	45
4.4.4	Pengaruh Diversitas <i>Gender</i> Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan melalui <i>Tax Avoidance</i>	46
BAB V		47
KESIMPULAN DAN SARAN		47
5.1	Kesimpulan	47
5.2	Keterbatasan.....	48
5.3	Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA		50
LAMPIRAN		52

**PERNGARUH DIVERSITAS GENDER EKSEKUTIF TERHADAP NILAI
PERUSAHAAN, TAX AVOIDANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)**

Cherry Talakua

12150098

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacan

Email: cherrytalakua29@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh diversitas *gender* eksekutif terhadap nilai perusahaan, dengan *tax avoidance* sebagai variabel mediasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2017. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 69 sampel. Penelitian ini menggunakan analisis regresi sederhana untuk pengujian hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel diversitas *gender* eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, diversitas *gender* eksekutif tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan, variabel *tax avoidance* tidak berpengaruh signifikan terhadap nilai perusahaan dan terakhir, penghindaran pajak tidak memiliki pengaruh sebagai variabel mediasi.

Kata Kunci : Diversitas *gender* eksekutif, *tax avoidance*, nilai perusahaan

**THE INFLUENCE OF EXECUTIVE GENDER DIVERSITY ON FIRM VALUES,
TAX AVOIDANCE AS INTERVENING VARIABLES**

**(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange Period 2013-2017)**

Cherry Talakua

12150098

Accounting Studies Program Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email: cherrytalakua29@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of executive gender diversity on firm value, with tax avoidance as a mediating variable. The population used in this study consisted of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2013-2017. The sampling method used in this study was purposive sampling and obtained 69 samples. This study uses simple regression analysis for hypothesis testing. The results of this study indicate that the variable of executive gender diversity does not have a significant effect on tax avoidance, executive gender diversity does not have a significant effect on firm value, the variable of tax avoidance has no significant effect on firm value and finally, tax avoidance has no effect as a mediating variable.

Keyword: Executive gender diversity, tax avoidance, firm value

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Persaingan bisnis di Indonesia sekarang terus meningkat seiring dengan bertambahnya jumlah perusahaan-perusahaan yang hadir dari berbagai industri. Semakin bertambahnya jumlah perusahaan maka persaingan yang ada akan semakin ketat pula, hingga perusahaan dituntut untuk dapat mempertahankan eksistensinya, sehingga perlunya tujuan yang strategis demi memenuhi tuntutan pemegang saham.

Seperti yang diungkapkan beberapa ahli tentang tujuan didirikan suatu perusahaan, salah satunya adalah agar dapat memakmurkan pemilik perusahaan atau pemegang saham. Untuk mencapai tujuan tersebut dapat diwujudkan dengan berbagai cara, salah satunya adalah dengan memaksimalkan nilai perusahaan. Meningkatkan nilai perusahaan adalah sebuah prestasi, karena dengan meningkatkan nilai perusahaan, maka kesejahteraan para pemilik perusahaan atau pemegang saham juga ikut meningkat.

Selain tujuan utama untuk meningkatkan kesejahteraan pemilik perusahaan atau pemegang saham, salah satu hal penting yang berkaitan dengan berkembangnya suatu perusahaan tidak lepas dari pengaruh *top executive* yang terlibat dalam perusahaan. Dalam setiap pemilihan dan pengambilan keputusan dibutuhkan sumber daya manusia yang memadai pada jajaran *top executive* yang merupakan organ perusahaan. *Top executive* merupakan pihak yang berpengaruh

besar dalam menentukan kebijakan dan membuat keputusan (*decision making*) utama perusahaan. Dalam Undang-undang nomor 40 tahun 2007 tentang perseroan terbatas, dalam pasal 1 menyatakan bahwa organ perseroan adalah Rapat Umum Pemegang Saham, Direksi, dan Dewan Komisaris. Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi keputusan *top executive* dalam membuat keputusan (*decision making*), salah satunya adalah diversitas *gender* atau keberagaman *gender*. Dimana pada hakikatnya manusia terbagi menjadi dua jenis kelamin yaitu laki-laki dan perempuan. Diversitas *gender* dipengaruhi oleh sifat alami yang melekat pada laki-laki maupun perempuan sebagai individu yang memberikan pengaruh terhadap lingkungannya. Diversitas *gender* juga berhubungan dengan karakteristik eksekutif mengambil resiko dalam membuat keputusan. Dengan adanya diversitas *gender* pada jajaran eksekutif akan memunculkan banyak perspektif sehingga memperkaya setiap keputusan dalam perusahaan termasuk keputusan perpajakan perusahaan.

Pajak mempunyai peran penting dalam perekonomian negara. Pajak merupakan sumber dana bagi pemerintah untuk membiayai pengeluaran-pengeluaran negara yang bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat melalui sarana publik. Oleh karena itu, negara selalu berusaha mengoptimalkan penerimaan di sektor pajak. Di Indonesia sudah banyak perusahaan yang terdaftar sebagai wajib pajak badan dari berbagai industri. Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih perusahaan. Ketika laba bersih perusahaan tinggi maka, pajak yang akan dibayar kepada negara juga tinggi, begitu pun sebaliknya. Tingginya pajak yang

harus dibayar membuat sebagian besar eksekutif perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan tujuan meminimalkan beban pajak yang harus dibayar dan meningkatkan laba perusahaan. *Tax avoidance* merupakan salah satu upaya efisiensi beban pajak dengan menghindari pengenaan pajak melalui transaksi yang bukan merupakan objek pajak. Peningkatan laba yang dilaporkan dalam laporan keuangan perusahaan diharapkan akan memperbaiki citra perusahaan karena informasi besarnya laba menjadi perhatian bagi beberapa pihak berkepentingan, antara lain investor, calon investor, kreditur, calon kreditur, regulator dan lainnya sehingga memberikan dampak pada nilai perusahaan. Laba yang dilaporkan diharapkan juga dapat mencerminkan nilai perusahaan dan dapat bermanfaat dalam menentukan prediksi nilai perusahaan saat ini maupun nilai perusahaan masa depan.

Berdasarkan uraian di atas membuat penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Pengaruh Diversitas *Gender* Eksekutif terhadap Nilai perusahaan; *Tax Avoidance* sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdapat BEI tahun 2013-2017)”.

1.2 Rumusan Masalah

- a. Apakah diversitas *gender* eksekutif berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
- b. Apakah *tax avoidance* berpengaruh terhadap nilai perusahaan?
- c. Apakah diversitas *gender* eksekutif berpengaruh terhadap nilai perusahaan?

- d. Apakah diversitas *gender* eksekutif berpengaruh dalam *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan?

1.3 Tujuan Penelitian

- a. Untuk menguji apakah diversitas *gender* eksekutif berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
- b. Untuk menguji apakah *tax avoidance* berpengaruh terhadap nilai perusahaan.
- c. Untuk menguji apakah diversitas *gender* eksekutif berpengaruh terhadap nilai perusahaan.
- d. Untuk menguji diversitas *gender* eksekutif berpengaruh dalam *tax avoidance* terhadap nilai perusahaan.

1.4 Manfaat Penelitian

- a. Teoritis
 1. Bagi para akademis dan peneliti-peneliti selanjutnya, penelitian ini diharapkan menambah wawasan dan memberikan manfaat untuk referensi bagi pengembangan ilmu pengetahuan yang bersangkutan dengan topik yang sama dengan penelitian ini.
 2. Menjadikan bahan pertimbangan dalam penyusunan penelitian yang selanjutnya.
- b. Praktisi
 1. Bagi Peneliti

Bagi peneliti ini bermanfaat untuk mengimplementasikan ilmu pengetahuan peneliti tentang analisis laporan keuangan serta menerapkan teori-teori yang diperoleh selama perkuliahan.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi dan informasi yang berguna dalam melihat nilai perusahaan, serta sebagai bahan pertimbangan untuk mengevaluasi, memperbaiki dan meningkatkan nilai perusahaan dimasa yang akan datang.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel independen diversitas *gender* eksekutif terhadap nilai perusahaan dengan *tax avoidance* sebagai variabel intervening. Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian data dalam penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- a. Diversitas *gender* eksekutif tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, dikarena wanita cenderung taat hukum dan menghindari risikorisiko yang buruk.
- b. *Tax avoidance* tidak memberikan pengaruh terhadap nilai perusahaan. Tidak berpengaruhnya *cash effective tax rate* terhadap nilai perusahaan pada penelitian ini, dikarenakan jumlah *cash* yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk pembayaran beban pajak melebihi tarif pajak penghasilan badan yang berlaku.
- c. Diversitas *gender* eksekutif tidak berpengaruh terhadap nilai perusahaan. Tidak adanya pengaruh dewan direksi wanita pada nilai perusahaan dikarenakan wanita cenderung tidak menyukai risiko, oleh karena itu banyak jabatan dewan direksi diisi oleh pria.
- d. Tidak adanya pengaruh mediasi *tax avoidance* terhadap hubungan diversitas *gender* eksekutif dan nilai perusahaan dikarenakan *tax avoidance* tidak memberi pengaruh terhadap nilai perusahaan sehingga

memperlemah hubungan antara diversitas *gender* eksekutif dan nilai perusahaan.

5.2 Keterbatasan

Pada penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, keterbatasan yang ada pada penelitian ini adalah:

- a. Kurangnya variabel penelitian.
- b. Sampel penelitian hanya terbatas pada perusahaan manufaktur sehingga hasil ini tidak dapat digeneralisasikan untuk seluruh perusahaan.
- c. Variabel *board diversity* hanya diproksikan dengan jenis kelamin.
- d. Banyaknya sampel perusahaan yang harus dibuang karena tidak memiliki data laporan keuangan yang lengkap untuk menguji variabel.

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

- a. Menambahkan jumlah variabel penelitian.
- b. Menambahkan jumlah sampel penelitian dengan memanjangkan periode waktu penelitian agar hasil penelitian lebih mencerminkan kondisi yang sesungguhnya.
- c. Menambahkan perusahaan-perusahaan yang bergerak di bidang lain, misalnya pertambangan, pertanian, perdagangan, dan lain sebagainya.

Untuk melihat apakah terdapat perbedaan hasil uji pengaruh beberapa industri lainya.

- d. Menambah variabel penelitian, agar dapat diketahui adanya variabel lain yang dapat mempengaruhi nilai perusahaan.

©UKDW

DAFTAR PUSTAKA

- Ambarsari, D., Pratomo, B., & Kurnia. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak . *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)* , 163-176.
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 1-14.
- Astusi , E. P. (2017). PENGARUH DIVERSITAS DEWAN DIREKSI TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2008-2011 . *Jurnal Ilmiah Prodi Manajemen Universitas Pamulang* , 159-179.
- CHASBIANDANI, T., & MARTANI, D. (2012). PENGARUH TAX AVOIDANCE JANGKA PANJANG TERHADAP NILAI PERUSAHAAN . *Jurnal Ekonomi Universitas Indonesia*, 1-26.
- Dewi, G. L., & Dewi, A. A. (2016). PENGARUH DIVERSITAS DEWAN KOMISARIS DAN DIREKSI PADA NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2009-2013 . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , 812-836.
- Fauziah, F. E. (2018). DIVERSITAS GENDER DAN NILAI PERUSAHAAN DENGAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Media Ekonomi dan Manajemen*, 187-204.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawa, E. V. (2018). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris terhadap Aggressive Tax Planning pada Perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 407-431.
- Ilmiani, A., & Sutrisno , C. R. (2014). PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAN DENGAN TRANSPARANSI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING . *Jurnal Ekonomi dan Bisnis.*, 30-39.
- Khaoula, A., & Ali , Z. M. (2012). The board of directors and the corporate tax planning: Empirical Evidence from Tunisia. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 142-157.
- Kristanti, P. (2010). TINGKAT VARIASI GENDER POSISI MANAJEMEN PUNCAK DAN KUALITAS LABA PERUSAHAAN. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN* , 87-98.
- Rismawati, E. (2019). Pengaruh Diversitas Dewan Direksi Terhadap Nilai Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

- Rulmada, R. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Intensitas Modal, dan Diversifikasi Gender Terhadap Tax Avoidance.
- Winasis, S. E., & Yuyetta, E. N. (2017). Pengaruh Gender Diversity Eksekutif terhadap Nilai Perusahaan. Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Jurnal of Accounting*, 1-14.
- Xudong, C., Hu, N., & Wang, X. (2014). Tax avoidance and firm value: evidence from China.

©UKDW