

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Mengetahui pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, kualitas audit, dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur subsektor barang konsumsi di BEI periode 2016-2019 adalah tujuan dari dilakukannya penelitian ini. Metode pengambilan sampel penelitian ini dilakukan dengan *purposive sampling* sehingga diperoleh 128 data sampel yang layak untuk diuji. Penelitian ini menggunakan teknik analisis data berupa analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan program SPSS versi 24. Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dijelaskan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti perusahaan yang memiliki nilai ROA yang tinggi, maka telah melakukan pengelolaan laba dan pajaknya secara matang sehingga perusahaan mampu menghasilkan beban pajak yang rendah dan optimal.
2. *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki total aset tetap yang besar, memang digunakan untuk meningkatkan kegiatan operasionalnya dalam

menghasilkan laba, bukan secara sengaja dimanfaatkan untuk melakukan penghindaran pajak.

3. Kualitas audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang laporan keuangannya diaudit oleh KAP yang berafiliasi dengan *The Big Four* lebih berkualitas karena menunjukkan nilai perusahaan yang sebenarnya sehingga lebih transparan dalam mengungkapkan informasi terkait perpajakannya, dibandingkan dengan perusahaan yang diaudit oleh KAP *Non The Big Four*.
4. Komite audit berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini karena bahwa adanya komite audit di suatu perusahaan bukan hanya semata-mata sebagai bentuk pemenuhan kewajiban dalam mematahui peraturan yang diharuskan oleh OJK yang dimana Bursa Efek Indonesia (BEI) mensyaratkan bahwa anggota komite audit paling sedikit harus tiga orang, melainkan adanya komite audit di perusahaan mampu membantu tugas dewan komisaris untuk melakukan pengawasan atas penyusunan laporan keuangan sehingga akan mengurangi kemungkinan terjadinya praktik penghindaran pajak.

5.2 **Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, yaitu :

1. Pada uji normalitas terdapat 22 data sampel yang harus dihapus (*outlier*) agar data dapat berdistribusi normal, sehingga data penelitian menjadi berkurang.
2. Pada uji koefisien determinasi variabel independen hanya mempunyai pengaruh sebesar 25,4%, yang berarti ada faktor lain sebesar 74,6% yang tidak masuk dalam model penelitian ini yang mungkin memiliki pengaruh besar dalam mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan.

5.3 Saran

Dengan keterbatasan penelitian maka peneliti memberikan saran yang bersifat untuk mengembangkan kepada peneliti selanjutnya, yaitu sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk memperluas dan menambah sampel penelitian, tidak hanya pada subsektor barang konsumsi tetapi dapat juga keseluruhan perusahaan manufaktur, atau dapat juga menggunakan industri lain sehingga sampel yang diperoleh lebih banyak dan dapat meningkatkan generalisasinya.
2. Peneliti selanjutnya dengan topik yang sejenis, dapat menambah variabel independen lainnya seperti *leverage*, ukuran perusahaan, *sales growth*, dan lain sebagainya.

DAFTAR RUJUKAN

- Alviyani, K., Surya, R. A. S., & Rofika, R. (2016). *Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)(Studi Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014)*. Riau University.
- Amalia, D., & Ferdiansyah, S. (2019). Does Political Connection, Executive Character, And Audit Quality Affect The Tax Avoidance Practice? Evidence In Indonesia. *Sebelas Maret Business Review*, 4(2), 93. <https://doi.org/10.20961/Smbr.V4i2.35905>
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr)(Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Selama Periode 2011-2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6.
- Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 123–136.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2014). Corporate Ownership, Governance And Tax Avoidance: An Interactive Effects. *Procedia-Social And Behavioral Sciences*, 164, 150–160.
- Antony, M. K., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis Of Factors Affecting Tax Avoidance And Firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 203. <https://doi.org/10.14414/Tiar.V8i2.1538>
- Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, Leverage, Dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2020–2040.
- Ariawan, I., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831–1859.
- Asroni, R., & Yuyetta, E. N. A. (2019). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Direktur Utama Terhadap Tindakan Pajak Agresif Di Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(2).

- Astutik, R. E. P., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (Jira)*, 5(3).
- Awani, F. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Sumber Daya Alam Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2019)*. Stie Ykpn.
- Ayu, F., Mukhzarudfa, M., & Asep, M. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Dengan Tahun Pengamatan 2010-2014). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 2(2), 12–21.
- Brigham, E. F. Dan H. (2006). *Fundamental Of Financialmanagement: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. (Edisi 10). Jakarta: Salemba Empat.
- Chen, K.-P., & Chu, C. Y. C. (2010). Internal Control Versus External Manipulation: A Model Of Corporate Income Tax Evasion. *Rand Journal Of Economics*, 151–164.
- Damayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 5(2).
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161.
- Darussalam, D. (2009). Tax Avoidance, Tax Planing, Tax Evasion, Dan Anti Avoidance Rule. *Ortax. Org. Http://Www. Ortax. Org/Ortax*.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance And High-Powered Incentives. *Journal Of Financial Economics*, 79(1), 145–179.
- Dewanata, P., & Achmad, T. (2016). *Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kualitas Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2014)*. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis.

- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40–51.
- Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249–260.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Dharma, N. B. S., & Noviani, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529–556.
- Dhyपालonika, M. R. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Industri Perbankan*. Stie Perbanas Surabaya.
- Dwilopa, D. E., & Jatmiko, B. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal. Yogyakarta: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*.
- Fauziyah, N. (2019). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dewan Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance*. Stie Perbanas Surabaya.
- Fenny, W. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4 (1).
- Gunawan, Y.-, Christy, Y.-, Se Tin, S. T.-, & Jonathan, L.-. (2021). The Influence Of Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, And Audit Quality On Tax Avoidance. *Balance: Economic, Business, Management And Accounting Journal*, 18(1), 42. <https://doi.org/10.30651/blc.v18i1.6495>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review Of Tax Research. *Journal Of Accounting And Economics*, 50(2–3), 127–178.

- Hanum, H. R., & Zulaikha, Z. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Bumn Yang Terdaftar Di Bei 2009-2011). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 201–210.
- Himawan, A. (2017). Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun. *Suara.Com*. Retrieved From <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>
- Husain, T., & Alang, S. (2019). Pengaruh Komite Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Forum Bisnis Dan Kewirausahaan (Forbiswira)*, 8(2), 94–106.
- Indonesia, K. Keuangan Republik. (2019). Meningkatkan Rasio Pajak. *Media Keuangan Transparansi Informasi Kebijakan Fiskal, Xiv (138)*, 9–11. Retrieved From <https://www.kemenkeu.go.id/media/11911/media-keuangan-maret-2019-rev.pdf>
- Indonesia, K. P. R. (2019a). Industri Manufaktur Berperan Penting Genjot Investasi Dan Ekspor. Retrieved October 3, 2021, From <https://kemenperin.go.id/artikel/20091/industri-manufaktur-berperan-penting-genjot-investasi-dan-ekspor> Website: <https://kemenperin.go.id/artikel/20091/industri-manufaktur-berperan-penting-genjot-investasi-dan-ekspor>
- Indonesia, K. P. R. (2019b). Kontribusi Manufaktur Nasional Capai 20 Persen, Ri Duduki Posisi Ke-5 Dunia. Retrieved October 1, 2021, From kemenperin.go.id Website: <https://kemenperin.go.id/artikel/20579/kontribusi-manufaktur-nasional-capai-20-persen,-ri-duduki-posisi-ke-5-dunia>
- Indrasari, A., Yulianhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 117–133.
- Jensen, M., & Mackling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure*, *Journal Of Financial And Quantitative Analysis*, Vo. 27.
- Kalbuana, N., Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., & Yanti, D. R. (2020). The Influence Of Capital Intensity, Firm Size, And Leverage On Tax Avoidance On Companies Registered In Jakarta Islamic Index (Jii) Period 2015-2019. *International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (Ijebar)*, 4(3), 272–278. Retrieved From

<https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/ijebar/article/view/1330/727>

- Karayan, J. E. And C. W. S. (2007). *Strategic Business Tax Planning*. (John Wiley & Sons., Ed.). New Jersey: John Wiley & Sons.
- Khairunisa, K., Hapsari, W. D., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (Jrak) Vol, 9(1)*.
- Kompas.Com. (2014). Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak. *Kompas.Com*. Retrieved From <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak>
- Kontan.Co.Id. (2019). Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi Us\$ 14 Juta. Retrieved From Nasional.Kontan.Co.Id Website: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi, 18(1)*, 58–66.
- Latifah, H. B. (2020). Perilaku Agresivitas Pajak Korporasi Di Indonesia Dalam Perspektif Kinerja Keuangan Dan Tata Kelola Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Akunesa, 8(2)*. Retrieved From <https://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/article/view/32114>
- Lestari, N., & Nedy, S. (2019). *The Effect Of Audit Quality On Tax Avoidance*. 354(Icastss), 329–333. <https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.69>
- Maharani, I., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 9(2)*, 525–539.
- Mahareny, M. S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding Seminar Nasional: Manajemen, Akuntansi, Dan Perbankan, 1(1)*, 679–690.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti, 7(1)*, 127–138.

- Mahendri, R. A. Y. (2021). *Pengaruh Multinationality, Ceo Compensation, Foreign Activity, Karakter Eksekutif Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. Stie Perbanas Surabaya.
- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas Dan Kepemilikan Keluarga Dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382. <https://doi.org/10.24843/Eja.2020.V30.I06.P04>
- Mardiasmo. (2016). *Perpaakan Edisi Terbaru 2016* (Edisi Terb). Yogyakarta: Cv Andi.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal Of Economics And Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/Ekonomis.V4i1.86>
- Mediaindonesia. (2021). Sin Pajak Dinilai Solusi Untuk Rasio Pajak Yang Menurun. Retrieved January 20, 2010, From Mediaindonesia.Com Website: <https://mediaindonesia.com/ekonomi/429372/sin-pajak-dinilai-solusi-untuk-rasio-pajak-yang-menurun>
- Meiryani, M., Sudrajat, J., Darijanto Sugiono, G. D., Rosita, A., & Iqbal, M. (2021). Factors Cause Of Tax Avoidance In Companies Listed On Indonesian Stock Exchange. In *2021 2nd International Conference On Internet And E-Business* (Pp. 76–82). Retrieved From <https://doi.org/10.1145/3471988.3472001>
- Murdoko Sudarmadji, A., & Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Seminar Ilmiah Nasional Pesat 2007*. Lembaga Penelitian Universitas Gunadarma.
- Mutmainnah, N., & Wardhani, R. (2013). Analisis Dampak Kualitas Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 10(2), 147–170.
- Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4(3), 445–452.
- Nandasari, E. A. (2016). *Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. Stie Perbanas Surabaya.

- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates Of Malaysian Listed Companies. *International Journal Of Trade, Economics And Finance*, 1(2), 189.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324.
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). The Effect Of Capital Intensity And Inventory Intensity On Tax Avoidance At Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (Idx). *Proceedings Of The International Conference On Strategic Issues Of Economics, Business And, Education (Icosiebe 2020)*, 163(Icosiebe 2020), 221–225. <https://doi.org/10.2991/Aebmr.K.210220.039>
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Eproceedings Of Management*, 5(2).
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /Pojk.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. Retrieved From [http://www.ojk.go.id/Id/Kanal/Iknb/Regulasi/Lembaga-Kuangan-Mikro/Peraturan-Ojk/Documents/Sal-Pojk Perizinan Final F.Pdf](http://www.ojk.go.id/Id/Kanal/Iknb/Regulasi/Lembaga-Kuangan-Mikro/Peraturan-Ojk/Documents/Sal-Pojk%20Perizinan%20Final%20F.Pdf)
- Pohan, C. A. (2016). Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis Edisi Revisi. *Jakarta: Pt Gramedia Jakarta*.
- Prakosa, I. B., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis Of Variables That Affect Tax Avoidance In Banking Sector Companies In Southeast Asia. *The Indonesian Accounting Review*, 8(1), 109. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i1.1535>
- Prasetyo, R. H. (2020). *Pengaruh Koneksi Politik Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. Stie Ykpn.
- Prasiwi, K. W., & Harto, P. (2015). *Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan: Transparansi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi*. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis.

- Prawati, L. D., Pinta, J., & Hutagalung, U. (2020). The Effect Of Capital Intensity, Executive Characteristics, And Sales Growth On Tax Avoidance. *Journal Of Applied Finance & Accounting*, 7(1), 1–8. <https://doi.org/10.21512/jafa.v7i2.6378>
- Prihatinningtyas, M. F. (2020). *Pengaruh Leverage, Sales Growth, Capital Intensity, Profitability, Institutional Ownership, Serta Audit Committees Terhadap Tax Avoidance*. Stie Perbanas Surabaya.
- Purwanti, R. B., & Rahardjo, S. N. (2012). *Pengaruh Kecakapan Manajerial, Kualitas Auditor, Komite Audit, Firm Size Dan Leverage Terhadap Earnings Management (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2008-2010)*. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis.
- Putra, I., & Merkusiwati, N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size Dan Capital Intensity Ratio Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 690–714.
- Putri, L. E. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Preferensi Risiko Eksekutif, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. Stie Perbanas Surabaya.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1–11.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Econbank: Journal Of Economics And Banking*, 1(2), 135–142.
- Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Online Mahasiswa (Jom) Bidang Akuntansi*, 5(5).
- Sandra, M. Y. D., & Anwar, A. S. H. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1).
- 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.
- Sari, R. N., Anugerah, R., & Dwiningsih, R. (2012). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Kualitas Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transparansi

- Informasi (Studi Empiris Pada 100 Perusahaan Publik Terbesar Di Indonesia). *Pekbis (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis)*, 2(03).
- Sarpingah, S. (2020). The Effect Of Company Size And Profitability On Tax Avoidance With Leverage As Intervening Variables (Empirical Study Of Property, Real Estate, And Building Construction Companies That Go Public In Kompas 100 Index 2013-2018). *Epra International Journal Of Multidisciplinary Research (Ijmr)*, 7838(October), 23–34. <https://doi.org/10.36713/Epra1890>
- Setiaji, H. (2021). Kabar Gembira! Bi Sebut Manufaktur Ri Makin Jaya. Retrieved October 26, 2021, From Cnbc Indonesia Website: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210414101653-4-237688/kabar-gembira-bi-sebut-manufaktur-ri-makin-jaya>
- Setiawan, A., & Al-Ahsan, M. K. (2018). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Investor Konstitusional Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Eka Cida*, 1(2).
- Siallagan, H., & Machfoedz, M. (2006). Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Laba Dan Nilai Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9(61), 23–26.
- Simanjuntak, Hamonangan, T., & Mukhlis. (2012). *Dimensi Ekonomi Perpajakan Dalam Pembangunan Ekonomi*. Jakarta: Raih Asa Sukses.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (Jira)*, 5(2).
- Subakti, T. A. (N.D.). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Manufaktur*. Skripsi Ui.
- Suharsimi, A. (2002). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek (Revisi V)*. Jakarta: Pt. Rineka Cipta.
- Sunarto, S., Widjaja, B., & Oktaviani, R. M. (2021). The Effect Of Corporate Governance On Tax Avoidance: The Role Of Profitability As A Mediating Variable. *Journal Of Asian Finance, Economics And Business*, 8(3), 217–227. <https://doi.org/10.13106/Jafeb.2021.Vol8.No3.0217>
- Susanto, L., Yanti, Y., & Viriany, V. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19.

- Tandean, V. A., & Winnie, W. (2016). The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance: An Empirical Study On Manufacturing Companies Listed In Idx Period 2010-2013. *Asian Journal Of Accounting Research*, 1(1), 28–38. <https://doi.org/10.1108/Ajar-2016-01-01-B004>
- Ulupui, P. R. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702–732.
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2009). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit—Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Benchmark. *Simposium Nasional Akuntansi*, 12, 1–34.
- Widiastuty, E., & Febrianto, R. (2010). Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 1–43.
- Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 418–446.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192. Retrieved From <https://ejournal.unisnu.ac.id/jdeb/article/view/473>
- Wiratmoko, S. (2018). The Effect Of Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, And Financial Performance On Tax Avoidance. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 241. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1673>
- Wulandari, M., & Septiari, D. (2015). Effective Tax Rate: Efek Dari Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(2), 177–183.
- Wulansari, R. A. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2018*. Universitas Ahmad Dahlan.

- Yulyanah, Y., & Kusumastuti, S. Y. (2019). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Media Ekonomi*, 27(1), 17–36.
- Zahra, F. (2017). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Uin Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti Vol*, 7(1).