

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis data, pengujian hipotesis dan pembahasan yang telah dilakukan, maka ada beberapa kesimpulan yang diperoleh, diantaranya sebagai berikut:

1. Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian dugaan hipotesis pertama yang menyatakan bahwa “Profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak”, adalah terbukti. Hal tersebut dapat terjadi karena perusahaan dengan ROA yang tinggi akan dapat melakukan perencanaan pajak yang optimal, sehingga kecenderungan melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*) akan berkurang.
2. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian dugaan hipotesis kedua yang menyatakan bahwa “Komisaris independen berpengaruh terhadap penghindaran pajak”, adalah tidak terbukti. Ketika proporsi dewan komisaris independen mengalami kenaikan maka tidak mempengaruhi perilaku penghindaran pajak perusahaan.
3. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian dugaan hipotesis ketiga yang menyatakan bahwa “Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap penghindaran pajak”, adalah tidak terbukti. Hal tersebut dikarenakan kepemilikan institusional yang bertindak sebagai pihak yang memonitor perusahaan belum tentu

mampu memberikan kontrol yang baik terhadap tindakan manajemen atas oportunistiknya dalam melakukan praktik *tax avoidance*.

4. Kompensasi eksekutif tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian dugaan hipotesis keempat yang menyatakan bahwa “Kompensasi eksekutif berpengaruh terhadap penghindaran pajak”, adalah tidak terbukti. Hal tersebut dikarenakan kompensasi eksekutif yang mencakup gaji, bonus, maupun tunjangan yang diterima direksi dan komisaris diberikan berdasarkan kinerja mereka sehingga akan memotivasi eksekutif untuk meningkatkan kinerja tanpa upaya untuk melakukan penghindaran pajak.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Dalam penelitian ini, penulis menghadapi beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi kondisi dari penelitian yang dilakukan. Adapun keterbatasan tersebut antara lain:

- a. Penelitian ini hanya menggunakan CETR (*Cash Effective Tax Rate*) dalam mengukur *tax avoidance* (penghindaran pajak).
- b. Penelitian ini hanya menggunakan subyek penelitian dari perusahaan jasa sektor keuangan, sehingga hasil dari penelitian ini mungkin tidak bisa digeneralisasi pada sektor perusahaan yang lain.
- c. Selama pengolahan data, diketahui data berdistribusi tidak normal karena terdapat beberapa data yang bernilai ekstrim (outlier) di dalam penelitian ini sehingga harus membuang data tersebut, akibatnya hasil yang dicapai

kurang maksimal dari yang diharapkan oleh peneliti.

- d. Nilai Adjusted R^2 hanya sebesar 0,091, hal ini berarti bahwa variabel profitabilitas, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan kompensasi eksekutif hanya berkontribusi sebesar 9,1% dalam menjelaskan penghindaran pajak. Sisanya, variabilitas variabel dependen dijelaskan oleh variabel lain di luar model. Sehingga masih terdapat variabel-variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap perilaku penghindaran pajak yang tidak diuji dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Dari kesimpulan yang telah dibuat oleh penulis, maka penulis dapat memberikan beberapa saran untuk penelitian-penelitian selanjutnya antara lain:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan pengukuran selain CETR (*Cash Effective Tax Rate*) dalam mengukur penghindaran pajak, seperti *Effective Tax Rate* (ETR), dan *Current Effective Tax Rate* (CuETR).
2. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat meneliti sektor perusahaan selain jasa sektor keuangan seperti perusahaan manufaktur atau juga seluruh sektor perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai sampel penelitiannya.
3. Kepada peneliti selanjutnya, disarankan untuk menggunakan metode yang berbeda dalam menangani data yang berdistribusi tidak normal (selain deteksi outlier), sehingga data yang dibuang tidak sebanyak pada penelitian ini agar dapat menghasilkan penelitian yang lebih komprehensif,

seperti transformasi data.

4. Penelitian lebih lanjut disarankan untuk menambah variabel independen lainnya yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak seperti likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan.

Selain di atas, Penulis juga dapat memberikan beberapa saran untuk pihak-pihak lainnya antara lain:

1. Penelitian diharapkan dapat menjadi referensi bagi praktisi akuntan di bidang keuangan agar mengetahui bagaimana di perusahaan dalam menyikapi terjadinya penghindaran pajak.
2. Bagi pihak investor sebaiknya dalam pengambilan keputusan berinvestasi agar mengkaji terlebih dahulu kinerja perusahaan dengan tetap mematuhi peraturan tentang perpajakan, penghindaran pajak bukan merupakan hal wajar untuk dilakukan, karena penghindaran pajak akan memberikan dampak yang kurang baik bagi kedua belah pihak yang bersangkutan, baik investor, perusahaan maupun pemerintah.

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, R. (2021). Pengantar Metodologi Penelitian (1st ed.). SUKA Press. [https://digilib.uin-suka.ac.id/id/eprint/42716/1/PENGANTAR METODOLOGI PENELITIAN.pdf](https://digilib.uin-suka.ac.id/id/eprint/42716/1/PENGANTAR%20METODOLOGI%20PENELITIAN.pdf) diakses tanggal 10 Maret 2022
- Aljana, B. T., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan Dan Kualitas Audit Terhadap manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(3), 1–15. <https://media.neliti.com/media/publications/253799-pengaruh-profitabilitas-struktur-kepemil-e02cdda6.pdf> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akutansi Riset*, 6(1), 1–13. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Anouar, D., & Houria, Z. (2017). The Determinants of Tax Avoidance within Corporate Groups: Evidence from Moroccan Groups. *International Journal of Economics, Finance and Management Sciences*, 5(1), 57. <https://doi.org/10.11648/j.ijefm.20170501.15> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Anwar, C. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Gramedia.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i03.p17> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Ariawan, i M. A. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 1831–1859. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/23975/18031> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(03), 375–388. <https://media.neliti.com/media/publications/77249-ID-none.pdf> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Baihaqqi, M. R., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Faktor Corporate Governance, Intensitas Aset Tetap Dan Return On Assets Terhadap Tax

Avoidance Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9), 1–22. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2544> diakses tanggal 10 Maret 2022

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Bei Periode Tahun 2011 – 2013. *Journal Of Accounting*, 2(2), 1–10. <http://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/462> diakses tanggal 10 Maret 2022

Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002> diakses tanggal 10 Maret 2022

Desnerita, A. D. (2015). Pengaruh Struktur Modal Dan Working Capital Turnover Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(03), 398–419. <https://media.neliti.com/media/publications/76066-ID-pengaruh-struktur-modal-dan-working-capi.pdf> diakses tanggal 10 Maret 2022

Dewinta, I. A., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/16009> diakses tanggal 10 Maret 2022

Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732. <https://www.semanticscholar.org/paper/PENGARUH-KOMITE-AUDIT-%2C-PROPORSI-KOMISARIS-DAN-TAX-Diantari-Ulupui/2dda59021687d9ddbea3c6fbd6ce37c00a6b544c> diakses tanggal 10 Maret 2022

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 29. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24> diakses tanggal 10 Maret 2022

Eisenhardt, K. (1989). Teori Portofolio dan Analisis Investasi (Edisi ke 10). *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Fadillah, A. R. (2017). Analisis Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional terhadap Kinerja Perusahaan Yang Terdaftar Di LQ45. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 37–52. <https://core.ac.uk/download/pdf/230364091.pdf> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Fatimah, H., Anwar, H. K., Nordiansyah, M., & Tambun, S. P. (2017). Pengaruh Intensitas Modal, Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit Terhadap Tindakan Penghindaran Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Proceeding of National Conference on ASBIS*, 2, 170–192. <http://e-prosiding.poliban.ac.id/index.php/asbis/article/view/211> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Feranika, A., Mukhzarudfa, H., & Machfuddin, A. (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 Dan Keuangan Unja*, 2(2), 12–21. <https://doi.org/10.22437/jaku.v2i2.4710> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Fitria, G. N. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, karakter eksekutif dan size terhadap tax avoidance. *Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 438–451. <http://publikasi.mercubuana.ac.id/index.php/profita/article/view/4315> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 25 (9th ed.)*. Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan (5th ed.)*. UPP STIM YKPN.
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/30186/0>

diakses tanggal 10 Maret 2022

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). Realisasi Pendapatan Negara. Badan Pusat Statistika. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html> diakses tanggal 10 Maret 2022

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57 /Pojk.04/2017 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek Yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek Dan Perantara Pedagang Efek, 1 (2017). [https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL_POJK_57 - Tata Kelola PE\(1\).pdf](https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL_POJK_57_-_Tata_Kelola_PE(1).pdf) diakses tanggal 10 Maret 2022

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas, Pub. L. No. Nomor 40 Tahun 2007 (2007). https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Documents/5_UU-40-2007_PERSEROAN_TERBATAS.pdf diakses tanggal 10 Maret 2022

Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Ltder) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120> diakses tanggal 10 Maret 2022

Jamei, R. (2017). International Journal of Economics and Financial Issues Tax Avoidance and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 638–644. <http://www.econjournals.com> diakses tanggal 10 Maret 2022

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. [https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA549_Fall_2010/Session_5/Jensen_Meckling_\(1976\).pdf](https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA549_Fall_2010/Session_5/Jensen_Meckling_(1976).pdf) diakses tanggal 10 Maret 2022

Kartini, P. T., Maiyarni, R., & Tiswiyanti, W. (2019). Pengaruh Return on Asset (ROA), Return on Equity (ROE) dan Ukuran Perusahaan Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (CorporateSocial yang bahwa Perseroan yang menjalankan kegiatan Corporate Social Responsibility Disclosure pada perusaha. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 343–366. <https://doi.org/10.17509/jrak.v7i2.15636> diakses tanggal 10 Maret 2022

Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Raja Grafindo Persada.

- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The study on the effect and determinants of small-and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 1229–1258. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/27647> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Kurniawan, N. B. H., & Trisnawati, R. (2019). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Tax Avoidance). *Seminar Nasional Dan Call for Paper Paradigma Pengembangan Ekonomi Kreatif Di Era 4.0*, 1(1), 133–148. <http://eprint.stieww.ac.id/1098/> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Mangoting, Y. (2018). Quo Vadis kepatuhan pajak? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9(3), 451–470. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18202/jamal.2018.04.9027> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Mappadang SE. MM, BKP, D. A., SE.Ak, MM, CA, P. D. T. W., & SE, SH, MM, A. M. W. (2018). The Effect of Corporate Governance Mechanism on Tax Avoidance: Evidence from Manufacturing Industries Listed in the Indonesian Stock Exchange. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(10), 5003–5007. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i10.02> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan*. Salemba Empat.
- Murni, Y., Sudarmaji, E., & Sugihyanti, E. (2016). The Role of Institutional Ownerships , Board of Independent Commissioner and Leverage : Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *IOSR Journal of Business and Management Ver . I*, 18(11), 2319–7668. <https://doi.org/10.9790/487X-1811017985> diakses tanggal 10 Maret 2022
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273> diakses tanggal 10 Maret 2022
- 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. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575> diakses tanggal 10 Maret 2022

Nugrahitha, I. M. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(3), 2016–2039. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i03.p14> diakses tanggal 10 Maret 2022

Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151. <https://doi.org/https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16> diakses tanggal 10 Maret 2022

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Tentangpenerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, (2010). <https://perpajakan-id.ddtc.co.id/sumber-hukum/peraturan-pusat/peraturan-direktur-jenderal-pajak-per-43pj2010> diakses tanggal 10 Maret 2022

Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2000 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, 36 (2000). [https://jdih.bumn.go.id/lihat/UU Nomor 16 Tahun 2000#:~:text=UU Nomor 16 Tahun 2000 tanggal 02 Agustus 2000%2C](https://jdih.bumn.go.id/lihat/UU%20Nomor%2016%20Tahun%202000#:~:text=UU%20Nomor%2016%20Tahun%202000%2C) tentang,Umum dan Tata Cara Perpajakan. diakses tanggal 10 Maret 2022

Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(9), 1229–1258. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/27647> diakses tanggal 10 Maret 2022

Pratiwi, T. M., Wijayanti, A., & Fajri, R. N. (2020). Tax Avoidance Ditinjau Dari Capital Intensity, Leverage, Beban Iklan dan Kompensasi Eksekutif. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 164. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.97> diakses tanggal 10 Maret 2022

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. No. Nomor 28, 60 (2007). <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007> diakses tanggal 10 Maret 2022

Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel

Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1234. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p16> diakses tanggal 10 Maret 2022

Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), 68–75. <https://ejurnal.umri.ac.id/index.php/jae/article/view/1341> diakses tanggal 10 Maret 2022

Putri, N., & Fadhlia, W. (2017). Pergantian CEO, Penghindaran Pajak, Kompensasi Eksekutif dan Manajemen Laba Studi Kausalitas pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 86–99. <https://media.neliti.com/media/publications/202091-pergantian-ceo-penghindaran-pajak-kompen.pdf> diakses tanggal 10 Maret 2022

Putri, R. O. W., & Indriani, E. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Kompensasi Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *ADVANCE : Jurnal Akuntansi*, 7(1), 64–75. <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/advance/article/view/659>

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. <https://doi.org/https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100> diakses tanggal 10 Maret 2022

RIANTAMI, V. L. (2019). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Financial Distress, Intensitas Aset Tetap, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017) [Universitas Telkom]. <https://repository.telkomuniversity.ac.id/home/catalog/id/149593/slug/pengaruh-proporsi-komisaris-independen-financial-distress-intensitas-aset-tetap-dan-pertumbuhan-penjualan-terhadap-tax-avoidance-studi-pada-perusahaan-manufaktur-sub-sektor-makanan-dan-> diakses tanggal 10 Maret 2022

Sari, M., Made, A., & Setiyowati, S. W. (2017). Pengaruh Non Performing Financing, Dana Pihak Ketiga, dan Inflasi terhadap Tingkat Bagi Hasil Deposito Mudharabah. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 5. <https://ejournal.unikama.ac.id/index.php/jrma/article/view/3797> diakses tanggal 10 Maret 2022

Simorangkir, P., & Rachmawati, N. A. (2020). Pengaruh Proporsi Komisaris

Independen, Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 2(1). <http://www.trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/765/403> diakses tanggal 10 Maret 2022

Soemitro, R. (1992). *Pengantar Singkat Hukum Pajak*. PT. Eresco.

Suastika, I. N. (2021). Tata Cara Pemungutan Pajak dalam Perpektif Hukum Pajak. *Jurnal Komunikasi Hukum (JKH)*, 7(1), 326. <https://doi.org/10.23887/jkh.v7i1.31686> diakses tanggal 10 Maret 2022

Subagiastira, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JIA/article/view/9994> diakses tanggal 10 Maret 2022

Sugiyanto, S., & Fitria, J. R. (2019). The Effect Karakter Eksekutif, Intensitas Modal, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverages IDX Tahun 2014-2018) *Proceeding Seminar Nasional Humanis 2019*, 447–461. <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/5572> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.

----- . (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. PT Alfabeta.

Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Suryana, A., & Nuzula, N. F. (2018). Pengaruh Kompensasi Eksekutif Terhadap Roa Dan Tobin's Q Dengan Variabel Kontrol Umur dan Ukuran Perusahaan. In *Jurnal Administrasi Bisnis* (Vol. 60, Issue 2). [http://repository.ub.ac.id/165705/1/Aan Suryana.pdf](http://repository.ub.ac.id/165705/1/Aan%20Suryana.pdf) diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Suryani, & Mariani, D. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 259–283.

<https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/236> diakses pada tanggal 19 Maret 2022

Suryowati, E. (2016). Terkuak, Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura. KOMPAS.COM. <https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Tarmidi, D., Sari, P. N., & Handayani, R. (2020). Tax Avoidance: Impact of Financial and Non-Financial Factors. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 10(2), 1–8. <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v10-i2/7238> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empa.

Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governanance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192. <https://doi.org/https://doi.org/10.34001/jdeb.v13i2.473> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Winataputra, U. S., Budimansyah, Dasim, Sapriya, Kuswanjono, A., Nurdin, E. S., Mustansyir, R., Munir, M., Winarno, Narmoatmojo, Irawaty, Permata, I. V., Hartanto, Martini, & Ismoyo, R. (2016). *Materi Terbuka Kesadaran Pajak untuk Perguruan Tinggi* (1st ed.). Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan Republik Indonesia. [https://edukasi.pajak.go.id/images/buku_pt/Materi_Terbuka/BukuMTKPP T2.pdf](https://edukasi.pajak.go.id/images/buku_pt/Materi_Terbuka/BukuMTKPP_T2.pdf) diakses pada tanggal 21 Maret 2022

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> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Yuliana, H. D., & Wirman. (2021). Pengaruh ROA, BOPO, dan FDR terhadap Tingkat Bagi Hasil Deposito Mudharabah. *Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 13(2), 303–312. <https://doi.org/https://doi.org/10.24905/permana.v13i2.169> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

Yuniarwati, Ardana, I. C., Dewi, S. P., & Lin, C. T. S. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business*

Review, 16(10), 510–517. <https://doi.org/10.17265/1537-1506/2017.10.005> diakses pada tanggal 21 Maret 2022

