

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Kesimpulan yang didapatkan dari hasil analisis pengaruh komisaris independen, komite audit dan koneksi politik terhadap *tax avoidance* dengan karakteristik eksekutif sebagai variabel moderasi dengan menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh 52 perusahaan energy yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022, sehingga diperoleh sebanyak 156 data observasi penelitian. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan metode analisis regresi *moderate regression analysis* (MRA) dengan menggunakan software SPSS 25. Berdasarkan analisis serta pembahasan hasil pengujian hipotesis yang sudah dilaksanakan pada bab sebelumnya, sehingga bisa diperoleh hasil penelitian sebagai berikut :

1. Komisaris independen berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.
2. Komite audit tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
3. Koneksi politik politik berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
4. Karakteristik eksekutif berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.
5. Karakteristik eksekutif mampu memoderasi pengaruh komisaris independen terhadap *tax avoidance*.
6. Karakteristik eksekutif tidak dapat memoderasi pengaruh komite audit terhadap *tax avoidance*.

7. Karakteristik eksekutif mampu memoderasi pengaruh koneksi politik terhadap *tax avoidance*.

## **5.2 Implikasi Hasil Penelitian**

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka terdapat beberapa implikasi penelitian sebagai berikut :

1. Bagi Ilmu Pengetahuan

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan akuntansi khususnya dalam bidang perpajakan dengan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh komisaris independen, komite audit, dan koneksi politik terhadap *tax avoidance* dengan pemoderasi karakteristik eksekutif pada perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Disamping itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat temuan-temuan dari penelitian sebelumnya. Dan bagi penelitian selanjutnya dapat dijadikan referensi bagi penelitian yang akan datang serta dapat memberikan perbandingan dalam mengadakan penelitian terkait dengan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan dalam melaksanakan kepatuhan pajak.

2. Bagi praktisi

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan rujukan mengenai hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam membuat keputusan pada perusahaan sektor energy dalam melaksanakan aktivitasnya guna tercapainya tujuan perusahaan, misalnya sebagai keputusan berinvestasi bagi investor apakah akan berinvestasi pada perusahaan yang melaksanakan kepatuhan perpajakan yang baik. Selain

itu, kepada kreditor dan manajer bagaimana keputusan yang baik dilakukan untuk perusahaan yang menjalankan kepatuhan pajak.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan keterbatasan. Berikut beberapa keterbatasan dalam penelitian ini serta saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Peneliti menggunakan periode pengamatan tiga berturut-turut yaitu dari tahun 2020-2022 sehingga disarankan untuk penelitian selanjutnya menggunakan tahun amatan yang lebih panjang. Agar dapat melihat kecenderungan penerapan *tax avoidance*, baik beberapa tahun sebelumnya maupun sesudahnya.
2. Kemungkinan terjadi *misspesification* pengukuran yang digunakan untuk mengukur pengaruh penerapan *tax avoidance*. Penyebabnya yaitu banyaknya model lain yang dapat digunakan untuk mengukur tingkat penerapan *tax avoidance*. Peneliti menyarankan untuk dapat menyesuaikan pengukuran *tax avoidance* dengan variabel independennya terhadap penelitian selanjutnya.
3. Dari 3 variabel independen dalam penelitian ini, hanya 1 variabel yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* yaitu komisaris independen. Peneliti menyarankan untuk menambahkan variabel – variabel lain yang dapat mempengaruhi *tax avoidance*, seperti strategi bisnis, pengendalian internal, *transfer pricing*, ketidakpastian lingkungan, dan capital intensi

### **DAFTAR PUSTAKA**

Afriyanti, S. A., Sugiarti, & Hariyanti, W. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of*

*Islamic Finance and Accounting*, 2(1), 1–13.

- Ahmad, E. F. (2020). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Sistem Informasi*, 1, 12–27.
- Ajzen, I. (1991). Reporting Behaviour of People with Disabilities in relation to the Lack of Accessibility on Government Websites: Analysis in the light of the Theory of Planned Behaviour. *Disability, CBR and Inclusive Development*, 179–207. <https://doi.org/10.47985/dcidj.475>
- AlKholil, H. P. P. N., & Sulistyowati, S. (2022). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Sultan Agung*, 772–793.
- Amalia, S., Darma, D. C., Maria, S., & Lestari, D. (2020). *Underground Economy: Teori & Catatan Kelam - Google Books*. [https://www.google.co.id/books/edition/Underground\\_Economy\\_Teori\\_Catatan\\_Kelam/SajXDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0](https://www.google.co.id/books/edition/Underground_Economy_Teori_Catatan_Kelam/SajXDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=0)
- Ampriyanti, N. M., & Aryani M, N. K. L. (2016). Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang terhadap Nilai Perusahaan dengan Karakter Eksekutif sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16, 2231–2259. <https://ocs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/20623>
- Astriyani, R. D., & Safii, M. (2022). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, Dan Family Ownership Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 359–367. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.148>
- Ayu Widya Lestari, G., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2028–2054.
- Ayustina, A., & Safi'i, M. (2023). Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 2(1), 141–149.
- Carolina, V., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, Sales Growth, Ketidakpastian Lingkungan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2019). *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 161.

- Chandra, B., & Cintya, C. (2021). Upaya praktik Good Corporate Governance dalam penghindaran pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 232–247. <https://doi.org/10.21067/jem.v17i3.6016>
- Cristan, Y., & Poniman. (2023). Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7. <https://doi.org/doi> : <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1408>
- Dang, V. C., & Nguyen, Q. K. (2022). Audit committee characteristics and tax avoidance: Evidence from an emerging economy. *Cogent Economics and Finance*, 10(1), 1–15. <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.2023263>
- 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>
- Hapsaria, I., Supriyati, & Herlinac, E. (2023). Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan : Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(2), 180–194.
- Haztania, S., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh Transfer Pricing , Karakter Eksekutif , Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance Santi Haztania , Tri Utami Lestari. *Cakrawala – Repositori IMWI | Volume 6, Nomor 1, Februari 2023*, 6(Idx), 289–304.
- Herdianti, E. P. (2014). Analisis Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan yang Mempunyai Koneksi Politik. *Core View Metadata*, 2(2), 35–43.
- Hudha, B., & Utomo Cahyo, D. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.
- Ibrahim, Z., Ibrahim, M. A., & Syahribulan. (2020). The Effect of Public Trust on Taxpayer Compliance. *YUME: Journal of Management*, 3(2), 80–93. <https://doi.org/10.37531/yum.v11.12>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure Michael. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kasmir. (2022). *Pengantar Metodologi Penelitian (Untuk Ilmu Manajemen, Akuntansi,*

*dan Bisnis*) (Monalisa (ed.); 1st ed.). Pt Rajagrafindo Persada, Depok.

- Kim, C. F., & Kim, C. F. (2016). Institutional Knowledge at Singapore Management University Corporate political connections and tax aggressiveness Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 78–114. <https://doi.org/http://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Mahulae, E. E., Dudi, P., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Komite Audit Terhadap Tax Aavoidance (Studi pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *E-Proceeding of Management*, 3(2), 1626–1633.
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118–131. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95>
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Eka Damayanthi, I. G. A. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(2), 833. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i02.p26>
- Mita Dewi, N. (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*, 9(1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>
- Nainggolan, C. F., & Muhammad, M. M. (2022). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *KALBISIANA : Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis Kalbis*, 8(3), 3382–3397.
- Ngabdillah, F. R., Pratama, B. C., Dirgantari, N., & Wibowo, H. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 16(1), 1–16.
- Novia, H. A. P. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2019), 2020. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Nurrahmi, A. D., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*, 5(2), 48–57. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

- Palupi, A., Afifudin, & Nandiroh, U. (2023). Pengaruh Leverage, Proporsi Komisaris Independen, dan Auditor Switching Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *E\_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 12(02), 73–82.
- Pramudya, T. A., Lie, C., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). The Role of Independent Commissioner in Indonesia : Multinationality, Tax Haven, Tax Avoidance. *Jurnalku*, 1(3), 200–209.
- Prasatya, R. E., Mulyadi, J., & Suyanto, S. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 7(02), 153–162. <https://doi.org/10.35838/jrap.v7i02.1535>
- Pratama, I. A., & Masriyah. (2022). Penghindaran Pajak: Karakter Eksekutif, Komite Audit, Koneksi Politik, Dan Kualitas Audit. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 134–153.
- Pratiwi, D. K., & Djajanti, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Dan Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakteristik Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen Dan Akuntansi*, Vol. 5, No. <https://doi.org/https://doi.org/10.56174/jrpma.v5i2.92>
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Priatno, A. B., & Andini, P. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 219–228.
- Prihatono, I., Agus, N., Friendkhinta, W., & Barus, F. (2019). the Influence of the Executive Characteristics and Audit Committee on Tax Avoidance. *International Journal of Business, Economics and Law*, 19(5), 361–369.
- Purba, E. L. D., Yuniar, T. Y., & Simanullang, R. S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Karakteristik Perusahaan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018) Erny. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Perpajakan Indonesia*, 8(1), 48–56.

- Purnomo, H., & Eriandani, R. (2022). Pengaruh Efektivitas Komite Audit dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(7), 1743. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i07.p06>
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Putri, S. D. N., & Aryati, T. (2023a). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Intensitas Modal Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1573–1582. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16171> e-ISSN
- Putri, S. D. N., & Aryati, T. (2023b). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Intensitas Modal Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan Koneksi Politik Sebagai Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1573–1582. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16171>
- Ramadhan, M. A., Maheksa, T. M., & Firmansyah, A. (2023). Tax Avoidance Behavior And Tax Aggressiveness Of Energy Sector Companies Before And After Implementation Of The Voluntary Disclosure Program. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(2), 454–461. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i2.1985>
- Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 221–241.
- Rindiani, S. N. R., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2020). *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(3), 303–312. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i3.2526>
- Rosyidah, S. D., & Nafif, F. (2022). *Jurnal Rekognisi Ekonomi Islam*. 1(1), 103–119.
- Safii, H. M., Putry, N. A. C., & Suryanto. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Komite Audit Terhadap Tax avoidance pada Perusahaan Manufaktur dan Perusahaan Utama yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013-2017. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 10, 1–16.
- Sahara, L. I. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Karakter Eksekutif



Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(3), 507–515. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.503>

- Sahrir, S., Syamsuddin, S., & Sultan, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 14–30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>
- Salsabilla, E. A., & Pratomo, D. (2022). Pengaruh Komite Audit, Karakter Eksekutif dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Kontrol Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan (Studi. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 4(3), 63–74.
- Santoso, J. B., Sadeli, D., & Surtikanti, S. (2021). Pengaruh Pengecilan Modal, Transaksi Hubungan Istimewa, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 152–164. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1240>
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51–61.
- Sari, K., & Sornoprawiro, rawidjo mulyo. (2020a). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik Dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance Kartika. *Jurna Akuntansi*, 9(1), 90–103.
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 44–52.
- Sidauruk, T. D., & Putri, N. T. P. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Studi Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 45–57. <https://doi.org/10.35912/sakman.v2i1.1498>
- Siregar, A. A., & Syafruddin, M. (2020). Pengaruh tata kelola perusahaan yang baik terhadap penghindaran pajak. *Journal of Accounting*, 9(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sulistiyanti, U., & Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Profita*, 12(3), 361. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.001>

- Suprianto, E., & Aqida, U. (2020). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal & Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 11–18.
- Syamsuddin, S., & Palopo, U. M. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI) Volume*, 5, 14–30.
- 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>
- Urip, W. dwi, Krismelina, S., & Aulya, S. (2022). Pengaruh Komisaris Independen Komite Audit Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *Journal of Innovation Research and Knowledge ISSN*, 1(8), 469–476.
- Wardoyo, dwi urip, Krismelina, S., & Aulya, S. (2022). Pengaruh Komisaris Independen Komite Audit Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 1(8), 469–476.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 699–728.
- Windaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p08>
- Wulandari, T. P., Ferdiansyah, S. E., & Ak, M. (2016). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 2022. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Zainudin, F. M., Nugroho, R., & Muamarah, H. S. (2022). Pengaruh Kepercayaan Kepada Pemerintah Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Persepsi Keadilan Pajak Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 107–121. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1616>
- Zaki, F., Ginting, B., Keizerina Dev, T., & Bariah, C. (2019). Analisis hukum terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) yang dilakukan oleh perusahaan berdasarkan hukum pajak di Indonesia. *USU Law Journal*, 7(6), 1–15.