

Komentar/ Ulasan Peer Review:	
Kelengkapan dan Kesesuaian Unsur	Kelengkapan dan kesesuaian unsur penelitian ini telah memenuhi unsur jurnal ilmiah nasional terakreditasi sinta. Paper telah memenuhi unsur kelengkapan isi artikel terdiri dari abstrak, pendahuluan, kajian teoritis, metode dan analisis hasil serta simpulan.
Ruang lingkup dan kedalaman pembahasan	Kedalaman pembahasan hasil penelitian ini cukup memadai. Hasil penelitian telah membuktikan bahwa hanya intensitas modal yang mempengaruhi penghindaran pajak di perusahaan sub sektor properti dan real estat. Namun, pengaruh strategi bisnis dan multi-kebangsaan mempengaruhi penghindaran pajak belum terbukti.
Kecukupan dan kemutahiran data/ informasi dan metodologi	Kecukupan dan kemutahiran data cukup dimana populasi dalam penelitian ini perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2014–2018. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode purposive sampling.
Kelengkapan unsur dan kualitas terbitan/jurnal	Artikel ini layak untuk dipublikasikan karena telah memenuhi kelengkapan unsur dan kualitas terbitan jurnal ilmiah terakreditasi sinta 5.
Indikasi Plagiasi	Nilai Turnitin 15 % yang diperoleh menunjukkan tidak ada indikasi plagiasi.
Linearitas	Penelitian ini sangat linearitas dengan bidang ilmu akuntansi.

Padang. 1 September 2020

Reviewer I



Nama : Dr. Dwi Puspa, S.E.M.Si, Ak, CA
 NIP /NIDN : 1022126801
 Unit kerja : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
 Bidang Ilmu : Akuntansi
 Jabatan/Pangkat : Lektor Kepala/ IVa

Komentar/ Ulasan Peer Review:	
Kelengkapan dan Kesesuaian Unsur	Penelitian ini telah ditulis dengan menggambarkan isi pokok tulisan dan telah ditulis secara ringkas, jelas. Kelengkapan dan kesesuaian unsur penelitian ini telah memenuhi unsur jurnal ilmiah nasional terakreditasi sinta.
Ruang lingkup dan kedalaman pembahasan	Penelitian ini telah membahas secara mendalam faktor-faktor yang mempengaruhi <i>tax avoidance</i> atau penghindaran pajak yaitu strategi bisnis, intensitas modal, dan multi-kebangsaan di perusahaan sub-sektor properti dan real estat yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2014-2018. Kontribusi penelitian ini bagi yang membuat kebijakan agar tidak menjadi celah oleh perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak yang akan berdampak pada reputasi perusahaan di masyarakat dan hukum.
Kecukupan dan kemutakhiran data/ informasi dan metodologi	Kemutakhiran data atau informasi cukup dengan metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode <i>purposive sampling</i> . Kriteria yang digunakan dalam penentuan sampel pada penelitian ini yaitu perusahaan yang memiliki nilai <i>effective tax rate</i> yang positif dan kurang dari 1
Kelengkapan unsur dan kualitas terbitan/jurnal	Artikel ini layak untuk dipublikasikan karena telah memenuhi kelengkapan unsur dan kualitas terbitan jurnal ilmiah terakreditasi sinta 5.
Indikasi Plagiasi	Indikasi plagiasi yang diperoleh menunjukkan tidak ada dengan nilai Turnitin 15 %
Linearitas	Linearitas penelitian ini sangat linearitas dengan bidang ilmu akuntansi.

Padang. 1 September 2020

Reviewer II

Nama : Dr. Erni Febrina Harahap, S.E., M.Si.
 NIP /NIDN : 0002097002
 Unit kerja : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta
 Bidang Ilmu : Ilmu Ekonomi
 Jabatan/Pangkat : Lektor Kepala/IVa