

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai *inventory intensity*, *financial distress*, *corporate social responsibility* dan *institutional ownership* terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia tahun 2020-2024 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Inventory intensity* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Intensitas persediaan yang tinggi tidak dimanfaatkan sebagai strategi penghindaran pajak. Sebaliknya, persediaan berperan dalam menentukan Harga Pokok Penjualan (HPP) yang digunakan sebagai acuan untuk menetapkan harga pokok produk.
2. *Financial distress* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan yang sedang mengalami kesulitan keuangan akan berusaha memulihkan kondisi keuangannya agar tidak memberikan sinyal negatif kepada investor dan tidak mengambil resiko untuk melakukan *tax avoidance*.
3. *Corporate Social Responsibility* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, artinya banyaknya item yang diungkapkan dalam pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan diasumsikan tidak mempengaruhi perusahaan untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

4. *Institutional ownership* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini disebabkan jumlah kepemilikan saham oleh institusi tidak memengaruhi keputusan penghindaran pajak perusahaan, karena pengawasan institusi lebih berfokus pada aspek strategis di luar penghindaran pajak.
5. Komisaris independen komisaris independen tidak memoderasi hubungan antara variabel *inventory intensity* dengan *tax avoidance*. Dengan kata lain, keberadaan komisaris independen tidak mampu memoderasi, hubungan antara *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*.
6. Komisaris independen komisaris independen tidak memoderasi hubungan antara variabel *financial distress* dengan *tax avoidance*. Ini berarti bahwa keberadaan komisaris independen tidak mampu memoderasi *financial distress* terhadap *tax avoidance*.
7. Komisaris independen komisaris independen tidak memoderasi hubungan antara variabel *Corporate Social Responsibility* dengan *tax avoidance*. Dengan demikian, keberadaan komisaris independen tidak mampu memoderasi pengaruh CSR terhadap *tax avoidance*.
8. Komisaris independen komisaris independen tidak memoderasi hubungan antara variabel *institutional ownership* dengan *tax avoidance*. Ini menunjukkan bahwa keberadaan komisaris independen tidak mampu memoderasi pengaruh *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*.

B. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan sebelumnya, maka saran yang diajukan yaitu:

1. Bagi akademisi dan peneliti: diharapkan memperpanjang rentang periode penelitian serta menggunakan proksi pengukuran *tax avoidance* lainnya seperti: CETR, ETR, dan sebagainya.
2. Bagi perusahaan: dengan adanya hasil penelitian ini diharapkan dapat menumbuhkan kesadaran perusahaan agar tidak lagi melakukan *tax avoidance*, karena hal tersebut dapat merugikan pendapatan negara dan masyarakat pada umumnya
3. Bagi pemerintah: pemerintah sebagai penegak dan pembuat regulasi diharapkan dapat meningkatkan regulasi yang ada dalam hal mencegah praktik *tax avoidance* yang dilakukan oleh perusahaan agar dapat memenuhi tujuan undang-undang perpajakan yang sebenarnya.

UIN IMAM BONJOL
PADANG

DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, Muhammad Taufiq, and Dwi Novaria Misidawati. *Prediksi Kebangkrutan Perusahaan (Teori, Metode, Implementasi)*. Yogyakarta: Zahir Publishing, 2023.
- Aditya, and Tubagus Arya Abdurachman. “Pengaruh Inventory Intensity, Transfer Pricing Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022).” *Neraca Jurnal EKonomi, Manajemen dan Akuntansi* 11, no. 2 (2024): 432–446.
- Agustyo, Bagas Arya, and Baiq Fitri Arianti. “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *Gorontalo Accounting Journal* 7, no. 1 (2024): 1–11.
- Amri, Safana Aulia, and Subadriyah Subadriyah. “Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.” *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara* 6, no. 1 (2023): 1–12.
- Andalia, Adriyana Adevia Nuryadin, and Swandani. “Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Sales Growth, Financial Distress, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi.” *POINT: Jurnal Ekonomi dan Manajemen* 5, no. 2 (2023): 172–185.
- Arianti, Baiq Fitri. “The Effect of Independent Commissioner’s Moderation of CSR and Institutional Ownership on Tax Avoidance.” *JABE (Journal of Accounting and Business Education)* 4, no. 2 (2020): 98–110.

- Arieftiara, Dianwicakasih. *Tax Avoidance Latent Variable Score (TAXLVS) Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak Perusahaan Secara Komprehensif*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung, 2022.
- Asyik, Nur Fadjrih. “Reaksi Pasar Atas Variabel Makro Dan Profitabilitas: Kajian Perusahaan Di Bursa Efek Indonesia Terkategori Devensife Dan Cyclical Industry.” *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)* 15, no. 2 (2011): 269–287.
- Azzahrah, Kurnia, and Effriyanti. “Peranan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Book Tax Gap, Intensitas Aset Tetap, Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Syntax Fusion: Jurnal Nasional Indonesia* 4, no. 08 (2024): 254–263.
- Basuki, Agus Tri, and Nano Prawoto. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS Dan Eviews*. Jakarta: Rajawali Persada, 2016.
- Batubara, Mikha Btari. “Pengaruh Political Connection, Earning Management, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Governance Sebagai Pemoderasi.” *JIAK: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan* 13, no. 2 (2024): 152–165.
- Caraka, Rezzy Eko, and Hasbi Yasin. *Spatial Data Panel*. Jawa Timur: Wade Group, 2017.
- Dewi, Noor Mita. “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, no. 2 (2019): 171–189.

Dewi, Sevi Lestya, and Rachmawati Meita Oktaviani. “Mampukah Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance?” *Jurnal Akademi Akuntansi* 5, no. 1 (2022): 76–87.

Egiana, Fadillah, and Dade Nurdiniah. “Pengaruh Profitabilitas Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi.” *KALBISIANA: Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis* 8, no. 4 (2022): 3879–3895.

Erindanindya, Fara Navy, and Nurul Mustafida. “Determinan Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di BEI.” *Journal of Culture Accounting and Auditing* 3, no. 1 (2024): 25–40.

Fajarani, Putri Miftah. “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Bisnis, Manajemen & Ekonomi* 19, no. 1 (2021): 315–327.

Fathurrahman, Ikhsan, Wahyuari Andriyanto, and Ratna Hindria Dyah Pita Sari. “Pengaruh Kepemilikan Institutional, Komite Audit Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance.” *JURNAL AKUNIDA* 2, no. 4 (2021): 205–216.

Fazilah, Lamesya, Afridian Wirahadi Ahmad, and Dita Maretha Rissi. “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Manajemen* 2, no. 4 (2024): 151–162. <https://doi.org/10.59024/jise.v2i4.955>.

Fiandri, Khairul Adhi, and Dul Muid. “Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan

Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014.” *Diponegoro Journal of Accounting* 6, no. 2 (2017): 1–13.

Fortuna, Novika Dwi, and Vinola Herawaty. “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Keluarga Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 1483–1494.

Fuadah, Luk Luk, and Anton Indra Budiman. “Pengungkapan Corporate Social Responsibility.” *Forum Bisnis dan Kewirausahaan Jurnal Ilmiah STIE MDP* 6, no. 2 (2017): 97–112.

Geofanny, Tiara Shasabillah, and Halkadri Fitra. “Pengaruh Profitabilitas Dan Struktur Aset Terhadap Struktur Modal: Studi Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2021.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)* 6, no. 2 (2024): 655–666.

Ghifary, Rivan Andi, and Hexana Sri Lastati. “Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Profitabilitas, Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi.” *Syntax Literate* 5, no. 1 (2024): 38–55.

Goh, Thomas Sumarsan. *Monograf: Financial Distress*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka, 2023.

Guska, Raihan Samudra, and Erik Juan Kaesang. “Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax

Avoidance Pada Perusahaan Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.” *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi* 2, no. 6 (2024): 643–655.
<http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca>.

Hadiyarroyyan, Muhammad Dzikri, and Dekar Urumsah. “Sebuah Literature Review Terhadap Penelitian Penghindaran Pajak Di Jurnal Terindeks Sinta.” *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* 1 (2019): 71–79. <https://journal.uui.ac.id/NCAF/article/view/13818>.

Hasanah, Siti Tabi’atul. “Pendeteksian Outlier Pada Regresi Nonlinier Dengan Metode Statistik Likelihood Displacement.” *CAUCHY: Jurnal Matematika Murni dan Aplikasi* 2, no. 3 (2012): 177–183.

Haya, Syalsabila, and Sekar Mayangsari. “Pengaruh Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 1901–1912.

Heriana, Putri Khoirunnisa, Tutty Nuryati, Elia Rossa, and Nera Marinda Machdar. “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *SINOMIKA JOURNAL: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi dan Akuntansi* 2, no. 1 (2023): 45–54.

Hermawan, Atang, and Yesi Herawati. *Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Bandung: Mer-C Publishing, 2016.

Hermawan, Rony, and Titik Aryati. “Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 2, no. 2 (2022): 381–394.

- Hikmawati, Fenti. *Metodologi Penelitian*. Depok: RajaGrafindo Persada, 2020.
- Hisa, Nadila Pratiwi Putri, and Aqamal Haq. "Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri." *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3, no. 1 (2023): 2051–2058.
- Huseynov, Fariz, and Bonnie K. Klamm. "Tax Avoidance, Tax Management and Corporate Social Responsibility." *Journal of Corporate Finance* 18, no. 4 (2012): 804–827.
- Ilham, Rama Datul, Desi Handayani, and Anda Dwiharyadi. "Pengaruh Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)." *Jurnal Akuntansi, Bisnis dan Ekonomi Indonesia* 2, no. 1 (2022): 56–64.
- Indartini, Mintarti, and Mutmainah. *Analisis Data Kuantitatif: Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi Dan Regresi Linier Berganda*. Vol. 14. Jawa Tengah: Penerbit Lakeisha, 2024.
- Jaya, I Made Laut Mertha. *Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif (Teori, Penerapan Dan Riset Nyata)*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia, 2020.
- Julianty, Indira, I Gusti Ketut Agung Ulupui, and Hafifah Nasution. "Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi." *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik* 18, no. 2 (2023): 257–280.
- Khairunisa, Kartika, Dini Wahjoe Hapsari, and Wiwin Aminah. "Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax

- Avoidance.” *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)* 9, no. 1 (2017): 39–46.
- Kholis, Azizul. *Corporate Social Responsibility (Konsep Dan Implementasi)*. Medan: Economic & Business Publishing, 2020.
- Lesmono, Bambang, and Saparuddin Siregar. “Studi Literatur Tentang Agency Theory.” *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)* 3, no. 2 (2021): 203–210.
- Lestari, Nadiva Mutiara, Muhammad Agus Sudrajat, and Maya Novitasari. “Analisis Financial Distress Memediasi Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance.” *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis dan Akuntansi (SIMBA)* 6 (2024).
- Liana, Lie. “Penggunaan MRA Dengan SPSS Untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating Terhadap Hubungan Antara Variabel Independen Dan Variabel Dependen.” *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK* XIV, no. 2 (2009): 90–97.
- Lukito, Dicky Putra, and Amelia Sandra. “Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Akuntansi* 10, no. 2 (2021): 114–125.
- Mahmudi, Bambang, and Enis Khaerunnisa. *Manajemen Keuangan*. Medan: PT Media Penerbit Indonesia, 2024.
- Maraya, Amila Dyan, and Reni Yendrawati. “Pengaruh Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance : Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Dan CPO.” *Jurnal akuntansi &*

Auditing Indonesia 20, no. 2 (2016): 147–159.

Marli, and Widanarni. “Analisis Model Grover, Springate Dan Zmijewski Sebagai Predictor Financial Distress Pada Perusahaan Retail Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019.” *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 14, no. 1 (2021): 83–99.

Martin, Boyke, and Menik Indrati. “Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jesya: Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah* 7, no. 2 (2024): 1545–1557.

Midiastuty, Pratana Puspa, Eddy Suranta, and Lidya Ofprama Dita. “Pengaruh Book Tax Difference Terhadap Relevansi Nilai Informasi Laba.” *Simposium Nasional Akuntansi XX* (2017): 1–28.

Mukhyi, Mohammad Abdul. *Metodologi Penelitian Panduan Praktis Penelitian Yang Efektif*. Malang: PT. Literasi Nusantara Abadi Grup, 2023.

Musyafa’ah, Musyafa’ah, Nita Andriyani Budiman, and Zamrud Mirah Delima. “Tax Avoidance: Employment Benefits Liability, Sales Growth, Capital Intensity, Profit Management, And Inventory Intensity.” *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 7, no. 2 (2023): 200–218.

Niam, M. Fathun, Lidyawati, Rokhamah, Wahyudi, Adriansah, Nour Ardiansyah Hernadi, Emma Rumahlewang Pramugara Robby Yana, et al. *Statistik Pendidikan*. Jawa Barat: Widina Media Utama, 2023.

Nukman, Rafidah Salarizka, Ani Kusbandiyah, Tiara Pandansari, and Annisa Ilma Hartikasari. “Determinan Tax Avoidance Dengan Moderasi Dewan Komisaris Independen.” *Ranah Research: Journal of Multidisciplinary*

Research and Development 6, no. 5 (2024): 2145–2159.

Nurchayanti. *Studi Komparatif Model Altman, Grover, Springate, Zmijewski Dan Olhson Dalam Mengidentifikasi Kebangkrutan Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI*. Padang: Universitas Negeri Padang, 2015.

Nurhidayah, Leria Pramesti, Ekawati Jati Wibawaningsih, and Rahmasari Fahria.

“Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance.” *Prosiding Biema: Business Management, Economic, and Accounting National Seminar* 2, no. 1 (2021): 627–642.

Pramita, Yulinda Devi, and Eka Novia Susanti. “Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Akuntansi Inovatif* 1, no. 2 (2023): 83–100.

Prayogo, Ganda Setyo, Ahmad Yani, and Rike Selviasari. “Pengaruh Financial Distress, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022).” *Jurnal Riset Akuntansi* 2, no. 3 (2024): 216–227.

Purwanti, Ni Luh Putu Eka, Edy Sujana, and I Gusti Ayu Purnamawati.

“Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Keluarga, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi.” *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia* 9, no. 3 (2024): 1803–1819.

Puspaningsih, Abriyani, Junita Leviana Rosa, and Atika Damayanti. *Implementasi*

Corporate Social Responsibility Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. Yogyakarta: EKONISIA, 2020.

Puspitasari, Deltia, Dwi Permatasari Saputro, Indah Cahyaningsih, Iriyanti, and Wiwit Irawati. “Pengaruh Sales Growth, Financial Distress, Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance Perusahaan.” *Artificial Intelligence’s Impact on Auditing* 2, no. 2 (2023): 70–89.

Putra, Farhan Hartono, Muhammad Yusuf, and Gentiga Muhammad Zairin. “Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Emiten Sektor Peroperty Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI 2017-2021.” *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi* 5, no. 2 (2024): 1351–1362.

Putra, Wirmie Eka, and Yosephine Kurniaty. *Model Hubungan Karakteristik Perusahaan & Corporate Social Responsibility Serta Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. Jawa Barat: Penerbit Adab, 2024.

Putra, Wirmie Eka, Indra Lila Kusuma, and Yuliusman. *Model Peningkatan Nilai Perusahaan Syariah (Pendekatan CSR Dan Tax Avoidance)*. Jambi: Sketsa Media, 2023.

Putra, Wirmie Eka, Nela Safelia, Wiwik Tiswiyanti, and Fredy Olimsar. *Corporate Social Responsibility & Tax Avoidance (Perspektif Perusahaan Syariah)*. Jawa Barat: Penerbit Adab, 2022.

Rahayu, Nur Wulandari, and Ghaliah Jalwaa Insyirah Zainal. “Ada Apa Dengan Tax Avoidance Di Indonesia?” *Journal of Economic Education and Entrepreneurship Studies* 4, no. 2 (2023): 747–769.

- Rahmadani, Destia, Rina Asmeri, and Sri Yuli A.P. “Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Konstruksi Dan Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018).” *Pareso Jurnal* 4, no. 2 (2022): 325–344.
- Ramdiani, Eva Nurul, Tri Gunarsih, and Etty Puji Lestari. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance.” *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 7, no. 2 (2023): 1283–1293.
- Ravanelly, Teuku Andre, and Mulyadi Noto Soetardjo. “Pengaruh Financial Distress, Thin Capitalization Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *Klabat Accounting Review* 4, no. 1 (2023): 55.
- Rizki, Pajrina, Dianwicakasih Ariefiara, and Masripah. “Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Indonesia Sosial Sains* 2, no. 9 (2021): 1541–1557. <http://jiss.publikasiindonesia.id/>.
- Rosandi, Alfi Dwi. “Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi.” *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo* 8, no. 1 (2022): 19.
- Rustan. *Struktur Kepemilikan Dan Kebijakan Hutang (Strategi Perusahaan Dalam Mengelola Struktur Kepemilikan Dan Kebijakan Hutang Untuk Mencapai Tujuan Bisnis)*. Sulawesi Selatan: Penerbit Agma, 2023.
- S, Rive Tria, Enggar Diah PA, and Wiralestari. “Moderasi Komisaris Independen Terhadap Faktor-Faktor Penentu Tax Avoidance (Studi Empiris: Perusahaan

- Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2022).” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Jambi* 9, no. 3 (2024): 213–231.
- Safitri, Ani, and Desy Mariani. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023).” *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi* 2, no. 3 (2024): 286–301.
- Sanchez, Gabriella Regina, and Susi Dwi Mulyani. “Pengaruh Leverage Dan Kepemilikan Insitutional Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.” *KOCENIN Serial Konferensi Webinar Nasional Cendekiawan Ke 6* 1, no. 1 (2020): 5.10.1-5.10.8.
- Santoso, Yusuf Imam. “Penghindaran Pajak Membuat Rugi Negara Rp 68,7 Triliun, Ini Kata Dirjen Pajak.” *NEWSSETUP*. Last modified 2020. <https://newssetup.kontan.co.id/news/penghindaran-pajak-membuat-rugi-negara-rp-687-triliun-ini-kata-dirjen-pajak>.
- Sari, Kurnia Ratna, Chaidir Iswanaji, and Agustina Prativi Nugraheni. “Pengaruh Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021).” *Jurnal ARIMBI (Applied Research In Management and Business) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Karangturi* 3, no. 1 (2023): 13–24.
- Sari, Mayang Ratna, and I Gede Adi Indrawan. “Pengaruh Kepemilikan Institutional, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax

- Avoidance.” *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 6, no. 4 (2022): 4037–4049.
- Sehangunaung, Greissela A, Silvya L Mandey, and Ferdy Roring. “Analisis Pengaruh Harga, Promosi Dan Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Konsumen Pengguna Aplikasi Lazada Di Kota Manado.” *Jurnal EMBA* 11, no. 3 (2023): 1–11. <https://iprice.co.id/insights/mapofecommerce/>.
- Stefhanie, and Sari Dewi. “Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *eCo-Buss* 5, no. 2 (2022): 685–699.
- Suciadnyani, Ni Gusti Ayu Nila, Nyoman Ari Surya Darmawan, and I Gusti Ayu Purnamawati. “Peran Komisaris Independen Dalam Memoderasi Thin Capitalization, Financial Distress Dan Kepemilikan Asing Terhadap Agresivitas Pajak.” *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 9, no. 3 (2025): 1733–1750.
- Sugiyono. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2016.
- Syahzuni, Barlia Annis, and Desika Fitriana Sari. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance.” *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi* 21, no. 2 (2023): 239–25`.
- Titisari, Kartika Hendra. *Corporate Governance (Sebuah Tinjauan Teoritis Dan Praktikal Di Indonesia*. Surakarta: CV Kekata Group, 2021.
- Widyasari, Permata Ayu, Stefani Arif Juantara, and Irene Natalia. “Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan Antara Sektor (Periode 2017-2019).” *Jurnal Akuntansi* 11, no. 3 (2021): 271–284.

Wulansari, Devi Putri Ayu, and Arief Himmawan Dwi Nugroho. “Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.” *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* 7, no. 3 (2023): 2160–2172.

Zalukhu, Fransiska Martini, and Adhitya Putri Pratiwi. “Pengaruh Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance.” *J-ISACC : Journal Islamic Accounting Competency* 3, no. 2 (2023): 43–56.

