

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai kepemilikan institusional, kompensasi rugi fiskal, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan return on asset sebagai variabel moderasi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024 dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kepemilikan Institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak karena semakin tinggi kepemilikan institusional, maka semakin kuat pengawasan terhadap perusahaan, sehingga peluang terjadinya penghindaran pajak semakin menurun
2. Kompensasi rugi fiskal berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak hal ini menunjukkan bahwa semakin besar kompensasi yang dimiliki perusahaan, maka semakin rendah kecenderungan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Perusahaan cenderung memanfaatkan fasilitas kompensasi rugi secara optimal sesuai ketentuan perpajakan, sehingga tidak perlu melakukan praktik penghindaran pajak.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak karena perusahaan yang besar cenderung lebih patuh terhadap peraturan perpajakan demi menjaga reputasi dan menghindari risiko sanksi dari otoritas pajak

4. Return on asset mampu memoderasi dengan memperlemah pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi lebih mampu memenuhi kewajiban perpajakannya dan cenderung menghindari praktik penghindaran pajak yang agresif karena tingginya laba dapat menarik perhatian regulator sehingga diperlukan pengelolaan pajak yang lebih hati hati.
5. Return on asset mampu memoderasi dengan memperkuat pengaruh kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Hal ini terjadi karena perusahaan dengan tingkat ROA yang tinggi memiliki insentif lebih besar untuk memanfaatkan fasilitas kompensasi rugi fiskal guna menekan beban pajak, sehingga strategi penghindaran pajak dapat dilakukan secara optimal.
6. Return on asset mampu memoderasi dengan memperkuat pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. ROA yang tinggi mendorong manajemen untuk memanfaatkan skala dan sumber daya perusahaan dalam mengefisiensikan beban pajak, sehingga potensi penghindaran pajak semakin besar.

B. Saran

Dalam penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk penelitian selanjutnya jika melakukan topik penelitian yang sama disarankan untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai kinerja perusahaan. Oleh karna itu, peneliti memberikan saran

untuk dijadikan sebagai referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian dengan topik yang sama kedepannya yang diantaranya:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel variabel lain yang berhubungan dengan penghindaran pajak untuk memperoleh hasil penelitian yang baik. Seperti strategi bisnis karena strategi bisnis memengaruhi cara perusahaan mengambil keputusan, termasuk dalam pengelolaan beban pajak. Selain itu variabel lain juga dapat berhubungan dengan penghindaran pajak seperti tata kelola perusahaan, capital intensity, inventory intensity dan variabel lainnya.
2. Bagi perusahaan, disarankan untuk meningkatkan kualitas pengungkapan informasi khususnya terkait penghindaran pajak, kepemilikan institusional, kompensasi rugi fiskal dan ukuran perusahaan. Informasi ini perlu disajikan secara terstruktur dalam laporan tahunan maupun laporan berkelanjutan, sehingga dapat memberikan gambaran menyeluruh bagi investor dalam menilai risiki, efisiensi operasionalnya, dan kepatuhan fiskal perusahaan sebelum mengambil keputusan.
3. Bagi direktorat jendral pajak diharapkan dapat memperkuat sistem pengawasan terhadap praktik penghindaran pajak, khususnya pada perusahaan yang memiliki ukuran besar dan tingkat profitabilitas tinggi, karena kelompok ini cenderung memiliki sumber daya lebih untuk melakukan penghindaran pajak. Selain itu, DJP perlu meninjau kembali

regulasi mengenai kompensasi rugi fiskal agar tidak disalahgunakan oleh perusahaan sebagai celah dalam menekan beban pajak secara agresif. DJP juga disarankan meningkatkan transparansi dan kerja sama dengan pemegang saham institusional, karena mereka berperan penting dalam menekan perilaku oportunistik manajemen terkait penghindaran pajak. Dengan demikian, diharapkan penerimaan negara dari sektor pajak dapat lebih optimal serta tetap selaras dengan prinsip keadilan dalam perpajak.



DAFTAR PUSTAKA

- Adi, Aris Setiyo, Bambang Satriawan, One Yantri, Fakultas Ekonomi, Prodi Akuntansi, Universitas Batam, Kata Kunci, Return On Asset, Ukuran Perusahaan, and Penghindaran Pajak. "Pengaruh Return On Asset , Leverage , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023" 14, no. 3 (2024): 1–16.
- Adriyanti agustina putri, Nadia Fathurrahmi Lawita. "Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika* 1, no. 1 (2019): 87–104. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249>.
- Akuntansi, keuangan, perpajakan dan tata kelola perusahaan, Jurnal. "Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Planning Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property and Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023" 2, no. 1 (2024): 302–12.
- Ardini, Rika. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Capital Intensity Ratio Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance." *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 4, no. 3 (2019): 71–78. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i3.119>.
- Arliani, Dinda, and Yohanes. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak." *E-Jurnal Akuntansi TSM* 3, no. 1 (2023): 17–32. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1844>.
- Damayanti. "Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate Perusahaan." *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer* 15, no. 1 (2022): 1–11. www.idx.co.id.
- Damayanti, Fitri, and Tridahus Susanto. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance." *Esensi* 5, no. 2 (2016): 187–206. <https://doi.org/10.15408/ess.v5i2.2341>.
- Delgado, Francisco J., Elena Fernández-Rodríguez, Roberto García-Fernández, Manuel Landajo, and Antonio Martínez-Arias. "Tax Avoidance and Earnings Management: A Neural Network Approach for the Largest European Economies." *Financial Innovation* 9, no. 1 (2023). <https://doi.org/10.1186/s40854-022-00424-8>.
- DEWI PUTRININGSIH, EKO SUYONO, and ELIADA HERWIYANTI. "Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan." *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi* 20, no. 2 (2019): 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>.
- Dkk, Hardani. *Metode Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif*. yogyakarta: CV Pustaka Ilmu, 2020.
- Dkk, Rahmad Solling Hamid. *Panduang Praktis Ekonometrika Konsep Dasar Dan Penerapan Menggunakan Eviews 10*. Banten: CV. AA. RIZKY, 2020.
- Dr. Agoestina Mappadang, SE., MM., BKP., CT., WPPE., A-CPA. *EFEK TAX*

- AVOIDANCE & MANAJEMEN LABA TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. jawa tengah: CV. Pena Persada, 2021.
- Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M., Ak., CA., CSRS. *TAX AVOIDANCE LATENT VARIABLE SCORE (TAXLVS) Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak Perusahaan Secara Komprehensif*. Edited by Munasiroh Miftah. bandung: Widina Bhakti Persada, 2022.
- Drs. Chairil anwar Pohan, M. Si., MBA. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis*. jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2013. https://drive.google.com/file/d/1YjXQkZSeGMAHvdp247vKZLT_e6czz4tQ/view?usp=drivesdk.
- Drs. Chairil Anwar Pohan, M.Si., MBA. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama, 2013.
- Eka Safitri, and Atwal Arifin. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)." *Economics and Digital Business Review* 5, no. 1 (2023): 340–57.
- Erawati, Teguh, and Fajar Tri Wibowo. "Pengaruh Karakteristik Kepemilikan Keluarga, Ukuran Perusahaan, Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi." *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara (JAPD)* 04, no. 02 (2022): 100–114.
- Ghozali, Imam. *Analisis Dan Ekonometrika Teori, Konsep Dan Aplikasi Dengan EvIEWS 10 Edisi 2*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro, 2017.
- Gloria, and Prima Apriwenni. "Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi." *Jurnal Akuntansi* 9, no. 2 (2020): 17–31. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i2.759>.
- Hamilah, Hamilah. "The Effect of Commissioners, Profitability, Leverage, and Size of the Company to Submission Timeliness of the Financial Statements Tax Avoidance as an Intervening Variable." *Systematic Reviews in Pharmacy* 11, no. 1 (2020): 349–57. <https://doi.org/10.5530/srp.2020.1.45>.
- Handayani, Mafiah Fitri, and Titik Mildawati. "Pengaruh Probilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* Volume 7, no. 2 (2018): 1–16. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/135>.
- Hidayatul Aini, and Andi Kartika. "The Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak." *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi* 15, no. 1 (2022): 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>.
- Humairoh, Nenden Rima, and Dedik Nur Triyanto. "Pengaruh Return on Assets (ROA), Kompensasi Rugi Fiskal Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi* 3, no. 3 (2019): 335–48.
- Ir, Prof, and Rudy C Tarumingkeng. "Rudy C Tarumingkeng : BOOTSTRAP DALAM STATISTIK – Inferensi Dari Data Kecil Oleh : Bogor , Indonesia," n.d.
- Jensen, Michael C, and William H Meckling. "Also Published in Foundations of

- Organizational Strategy.” *Journal of Financial Economics*, no. 4 (1976): 305–60.
<http://ssrn.com/abstract=94043>Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=94043>
<http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>.
- Kartika, Andi, and Ika Rosyada Fitriati. “Deteksi Penghindaran Pajak: Leverage, Return on Asset, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Di Indonesia.” *Jurnal CAPITAL* 6, no. 1 (2024): 220–31.
- Khomsiyah, Nurul, Ninnasi Muttaqin, and Puspandam Katias. “Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018.” *Ecopreneur.12* 4, no. 1 (2021): 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>.
- Krisyadi, Robby, and Efri Mulfandi. “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.” *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science* 1, no. 1 (2021): 1162–73. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combindes>.
- Lamesya Fazilah, 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): 151–62. <https://doi.org/10.59024/jise.v2i4.955>.
- Marfiana, Andri, and Toto Andriyanto. “Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)* 3, no. 1 (2021): 178–96. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1226>.
- Mita Dewi, Noor. “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, no. 1 (2019): 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>.
- Mulyana, Yusep, Sri Mulyati, and Indah Umiyati. “Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)* 4, no. 2 (2020): 160–72. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v4i2.202>.
- Ngadiman, Ngadiman, and Christiany Puspitasari. “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, no. 3 (2017): 408–21. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>.
- Nihayah, Siti Zulfatin, and Rachmawati Meita Oktaviani. “Tax Avoidance Terhadap Perspektif Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset.” *Owner* 6, no. 3 (2022): 2315–24. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.876>.
- Noviyani, Espi, and Dul Muid. “Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran

- Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.” *Diponegoro Journal of Accounting* 8, no. 3 (2019): 1–11.
- Ongkopranoto, Martha Nandana, Synthia Madyakusumawati, and Thia Margareta Tarigan. “Analisis Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Corporate Governance, Return on Asset, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.” *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan* 17, no. 1 (2021): 22–66.
- Pramesti, I Gusti Ayu Asri, I Dewa Made Endiana, and Made Priska Adella. “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021.” *JURNAL ECONOMINA* 1, no. 4 (2022): 800–814. <https://doi.org/10.55681/economina.v1i4.176>.
- Pratomo, Dudi, and Dimas Gusti Raharja. “The Influence of Capital Intensity and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance (Study of Food and Beverages Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange From 2010-2015).” *Journal Of Archaeology Of Egypt/Egyptology* 18, no. 1 (2021): 813–23.
- Prayogi, Gusti Dian, Fariani Eka, and Putri Zitma Andi B. *Analisis Kecenderungan Penghindaran Pajak Penghasilan. MAPAN: Jurnal Manajemen Akuntansi Palapa Nusantara*. Vol. 5, 2021. <https://doi.org/10.51774/mapan.v5i1.128>.
- Putri, Nadela, and Sekar Mayangsari. “Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3, no. 2 (2023): 3231–42. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>.
- Putri, Sabina Achmalia, and Indri Yuliafitri. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Penelitian Inovatif* 4, no. 3 (2024): 1499–1514. <https://doi.org/10.54082/jupin.543>.
- Rahmawati, Desi, and Dhiona Ayu Nani. “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 26, no. 1 (2021): 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>.
- Randyantini, Vely, and Shieto. “Analisa Return on Assets, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018).” *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK)* 1, no. 2 (2021): 133–47. <https://doi.org/10.59832/jpmk.v1i2.51>.
- Rasyid, Nida Aulia, Amor Marundha, and Uswatun Khasanah. “Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Penghindaran Pajak.” *Jurnal Economina* 2, no. 10 (2023): 2970–86. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i10.928>.
- Ratnandari, Nadila Indah, and Fatchan Achyani. “Implikasi Institutional Ownership Dalam Pengaruh Capital Intensity, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Maneksi* 12, no. 4 (2023): 888–98. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i4.2005>.

- Resti Yulistia, M., Arie Frinola Minovia, Andison, and Popi Fauziati. "Ownership Structure, Political Connection and Tax Avoidance." *International Journal of Innovation, Creativity and Change* 11, no. 12 (2020): 497–512.
- Ridwan Pajriyansyah, Amrie firmansyah. "Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak." *Politeknik Keuangan Negara STAN Indonesia*, 2017.
- Rinaldi, Muhammad, Muhammad Harits, Sitti Rahma Sudirman, and Melda Aulia Ramadhani. "Pengaruh Leverage, Intensitas Modal Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen* 3, no. 1 (2023): 551–66. <https://journal.uniku.ac.id/index.php/jeam>.
- Rosadi, Dedi. *Ekonometrika Dan Analisis Runtun Waktu Terapan Dengan Eviews*. yogyakarta: ANDI, 2012.
- Safitri, Ayu, and Wiwit Irawati. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 10, no. 2 (2021): 143. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i2.1557>.
- Saifudin, and Derick Yunanda. "Determinasi Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Kepemilikan Institusi Terhadap Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2011 - 2014)." *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA* 6, no. 2 (2016): 131.
- Sanchez, Gabriella Regina, and Susi Dwi Mulyani. "Pengaruh Leverage Dan Kepemilikan Insitusional 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.
- Saputra, Deni, Rindy Citra Dwi, and Ranti Herma Yulita. "Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak." *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research* 6, no. 1 (2022): 47. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v6i1.641>.
- Saragih, Afni Eliana, Yan Christin Br Sembiring, and Maria Rani Fransiska Purba. "Pengaruh Laverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 9, no. 1 (2023): 1–19. www.idx.co.id.
- Sari, Agnes Yunita, Hayu Wikan Kinasih, Dimas Aditya, Ni Putu Devi Pratiwi¹, I Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra², and I Made Sudiartana³. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance." *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan* 4, no. 1 (2021): 1609–17.
- Septanta, Rananda. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak." *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION : Economic, Accounting, Management and Business* 6, no. 1 (2023): 95–104. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.623>.
- Setu Setyawan, Agustin Dwi Haryanti, Lia Candra Inata. *DIMENSI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE*. Edited by Lia Candra Inata Setu Setyawan, Agustin Dwi Haryanti. malang: Universitas Muhammadiyah Malang, 2022.
- Sholihah, El Fira Mar'atus, and Alfa Rahmiati. "Pengaruh Leverage, Sales Growth,

- Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2022).” *Owner* 8, no. 1 (2024): 186–99. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1887>.
- Simanjuntak, Charin Lorenia Juniarti, Ratu Theofila Siregar, Sauh Hwee Teng, and Hantono. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer* 8, no. 2 (2025): 136–45.
- Sugiyono, Prof. Dr. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Penerbit Alfabeta. Bandung, 2016.
- Sujannah, Esti. “Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Transfer Pricing, Penghindaran Pajak: Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Literasi Akuntansi* 1, no. 1 (2021): 66–74. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.3>.
- Sujarweni, v. wiratna. *Metodologi Penelitian-Bisnis &Ekonomi*. yogyakarta: Pustaka Baru Press, 4978.
- Syadeli, Mohammad. “Pengaruh Corporate Governance, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial* 18, no. 2 (2021): 535–44.
- Wahyudi, Setyo Tri. *Konsep Dan Penerapan Ekonometrika Menggunakan Eviews, Edisi Kedua*. Depok: PT Rajawali pers, 2020.
- Wahyudin, Agus. *Metodologi Penelitian: Penelitian Bisnis & Pendidikan*. Semarang: UNNES, 2015.
- Wahyuni, Kurnia, Elma Muncar Aditya, and Iin Indarti. “Pengaruh Leverage, Return On Assets Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik Di Indonesia.” *Management & Accounting Expose* 2, no. 2 (2021): 116–23. <https://doi.org/10.36441/mae.v2i2.103>.
- Wanda, Adi Putra, and Elly Halimatusadiah. “Pengaruh Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Riset Akuntansi* 1, no. 1 (2021): 59–65. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i1.194>.
- Widia Anisa Putri, Halmawati. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” 5, no. 1 (2023): 176–92.
- wirmie eka putra, yosephine kurniaty. *Model Hubungan Karakteristik Perusahaan & Corporate Social Responsibility Serta Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. jawa barat: CV. Adanu Abimata, 2024.
- Yusuf, Muhammad, Heny Herawati, and Dan Hasri Yulianti. “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019).” *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 3, no. 1 (2021): 44–57.
- Zendrato, Dian Kristina. “Tax Avoidance Melalui Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi: Thin Capitalization, Size Dan Kompesasi Rugi Fiskal.” *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK* 6, no. 1 (2021): 25–32. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v6i1.98>.