

Nomor : 409/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**
(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Reyna Aqilah Alpina

2006142

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2024

Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Oleh:

Reyna Aqilah Alpina

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Reyna Aqilah Alpina

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

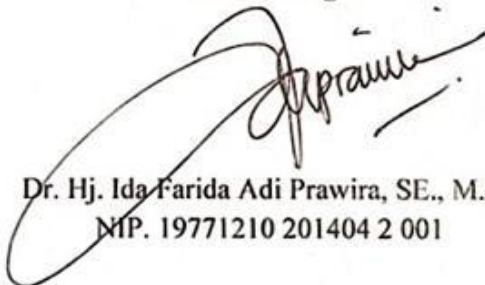
Disusun oleh:

Reyna Aqilah Alpina

NIM. 2006142

Telah disetujui dan disahkan oleh:

Pembimbing 1



Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.
NIP. 19771210 201404 2 001

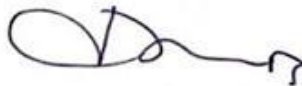
Pembimbing 2



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA.
NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)” beserta seluruh isinya adalah benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan ataupun pengutipan dengan cara yang tidak sesuai etika keilmuan yang berlaku di masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 29 Agustus 2024

Reyna Aqilah Alpina

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, serta izin-Nya penulis dapat diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)” sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah mendukung, mengarahkan, dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diajukan tepat pada waktu yang direncanakan. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu kelancaran penulis dalam menyusun skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Maka dari itu, kritik dan saran sangat dibutuhkan guna dapat menjadi pembelajaran dan penyempurnaan skripsi ini.

Bandung, 16 Januari 2024

Reyna Aqilah Alpina

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan rezeki, rahmat, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga atas kuasa-Nya penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam proses penulisan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tidak lepas dari banyaknya kritik dan saran serta bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Terima kasih atas dedikasinya karena telah memberi perubahan yang positif di Prodi Akuntansi UPI dan banyak membantu serta memudahkan mahasiswa akuntansi khususnya angkatan 20;
4. Ibu Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si., CFP dan Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing pertama dan kedua, terima kasih telah senantiasa memberikan bimbingan, arahan dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik;
5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA, Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP dan Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE, M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA selaku Dosen Penelaah yang telah berkenan meluangkan waktu untuk bimbingan dan memberikan saran-saran yang membangun bagi penulis selama proses penyelesaian studi ini;
6. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP., CFP selaku dosen pembimbing akademik;

7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan;
8. Kedua orang tua tercinta, Bapak Idad Kurnaedi dan Ibu Rina Octora yang senantiasa memanjatkan do'a tiada henti untuk segala kemudahan dan kesuksesan penulis serta sebagai motivasi terbesar dalam kehidupan ini;
9. Kakak dan adik kandung penulis, Elisa Aqilah Alpani dan Muhammad Zidan Kurnaedi yang terus membersamai penulis baik dalam langkah nyata maupun do'a;
10. Putri Ayunda Lestari, Chaerunissa Savina, Hasnah Nuraini, Shalma Salsabila Amelia, Raputri Chairunnisa Supadmono, Sheila Rizkia Cahyadi, Muhammad Rizky Abban, Fulki Firasyan Sontani, Muhammad Haykal Wiriaatmadja, dan Farayhan Gading Itamy selaku sahabat yang bertahan sejak awal kuliah hingga saat ini dan selalu membantu penulis dalam segala hal selama perkuliahan;
11. Muhammad Menik Karo yang senantiasa meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan, mendengarkan keluhan, serta menjadi penasihat yang baik untuk penulis;
12. Teman – teman seperjuangan akuntansi angkatan 2020 yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas waktu dan momen yang menyenangkan dan kurang menyenangkan;
13. Teman – teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi yang menjadi tempat penulis dalam belajar berorganisasi, bertukar pikiran dan mengasah *softskill*;
14. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu dan telah mendoakan dan mendukung selama ini;

Penulis ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan-kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan balasan yang terbaik serta menghapuskan dosa atas semua kesalahan dan kekhilafan. Aamiin.

ABSTRAK**PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK**

(Studi Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)

Oleh:

Reyna Aqilah Alpina

2006142

Dosen Pembimbing:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite audit dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023 dengan jumlah 86 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh 23 perusahaan. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah deskriptif dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan metode *Random Effect Model* menggunakan alat bantu *software E-views 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak, kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak, dan komite audit dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak secara simultan.

Kata kunci: Komite audit, kepemilikan institusional, agresivitas pajak

ABSTRACT***THE EFFECT OF THE AUDIT COMMITTEE AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AGGRESSIVENESS***

(Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023)

By:

Reyna Aqilah Alpina

2006142

Supervisors:

Dr. Hj. Ida Farida Adi Prawira, SE., M.Si.

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA.

This study aims to determine the influence of the audit committee and institutional ownership on tax aggressiveness in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023. The research design is quantitative. The population of this study consists of 86 energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2023. The sampling technique used in this research is purposive sampling, resulting in 23 companies. The research method employed is descriptive, utilizing panel data regression analysis with the Random Effect Model approach using E-views 12 software. The results of this study indicate that the audit committee negatively affects tax aggressiveness, institutional ownership does not affect tax aggressiveness, and the audit committee and institutional ownership simultaneously affect tax aggressiveness.

Keywords: *Audit committee, institutional ownership, tax aggressiveness*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Komite Audit.....	12
2.1.3 Kepemilikan Institusional	14
2.1.4 Agresivitas Pajak.....	15
2.1.5 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	17
2.1.6 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	18
2.1.7 Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	19
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran.....	29
2.3 Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32

3.1 Desain Penelitian	32
3.2 Definisi dan Operasional Variabel	32
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	33
3.2.2 Variabel Independen (X)	33
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data	44
3.5 Teknik Analisis Data	44
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	45
BAB IV PEMBAHASAN.....	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	52
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	53
4.1.3 Metode Penentuan Model Regresi	62
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	65
4.1.5 Analisis Regresi Data Panel	66
4.1.6 Pengujian Hipotesis.....	68
4.2 Pembahasan.....	71
4.2.1 Pengaruh Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak	71
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	72
4.2.3 Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak.....	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	77
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....	79
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sumber Penerimaan Negara Tahun 2020 - 2022	1
Tabel 1.2 Rasio Kepatuhan di Indonesia Tahun 2018 - 2022.....	4
Tabel 2.1 Alat Ukur Agresivitas Pajak	16
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	35
Tabel 3. 2 Daftar Perusahaan Sampel	37
Tabel 3.3 Kriteria Sampel	42
Tabel 3.4 Daftar Perusahaan Sampel	43
Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan	52
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Variabel Komite Audit Pada Sektor Energi Tahun 2020 – 2023	54
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Variabel Kepemilikan Institusional Pada Sektor Energi Tahun 2020 - 2023	56
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Variabel Aggresivitas Pajak Pada Sektor Energi Tahun 2020 – 2023	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Housman.....	64
Tabel 4.7 Hasil Lagrange Multiplier	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel.....	67
Tabel 4.11 Hasil Uji T	68
Tabel 4.12 Hasil Uji F	70
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70

DAFTAR PUSTAKA

- Adnan Ashari, M., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.135>
- Ananda, M. J., & Sumaryati, A. (2023). Kepemilikan Keluarga Sebagai Pemoderasi Dampak Komite Audit dan Kualitas Audit Pada Agresivitas Pajak. *Bisman (Bisnis Dan Manajemen): The Journal of Business and Management*, 6(3), 706–718. <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/bisman/article/view/2930/1270>
- Astuti, A. P., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.583>
- Bernhard, C. T., & Veny, V. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Rasio Keuangan Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner*, 8(1), 163–185. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1813>
- 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>
- Cobham, A., Sol, D. C., Delves, R., Engel, J., Etter-phoya, R., Green, R., Fowler, N., Harari, M., Hofman, L., Holland, L., Jones, S., Kopeček, M., Knobel, A., Lorenzo, F., Linge, I., Mager, F., Meinzer, M., Michel, B., & Millán, L. (2023). *State of Tax Justice*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Laporan Tahunan DJP*. 1–239. [https://pajak.go.id/sites/default/files/2023-12/Laporan Tahunan DJP 2022 - Bahasa.pdf](https://pajak.go.id/sites/default/files/2023-12/Laporan%20Tahunan%20DJP%202022%20-%20Bahasa.pdf)

Reyna Aqilah Alpina, 2024

PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Djati, K. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Exchange Rate, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 6(2), 404–419. <https://doi.org/10.34128/jra.v6i2.389>
- Febriansyah, A., & Oktafiani, F. (2021). Penghindaran Pajak Yang Dipengaruhi Oleh Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 88–100. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i2.4976>
- Fitria Ningrum, A., & Napisah, N. (2023). Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(2), 88–103. <https://doi.org/10.29407/jae.v8i2.20305>
- Frank, M. Margaret, Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation Financial Reporting. University of Virginia. *Accounting Review*, 84 (2), 467-496.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS, Edisi Sembilan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 127-128.
- Hapsari Ardianti, P. N. (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>
- Hasanah, U., & Wardatul Afiqoh, N. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(2), 20–31. <https://doi.org/10.55049/jeb.v15i2.219>
- Ismiyanti, E. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak dengan Tingkat Implementasi IFRS *KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis Dan*
- Reyna Aqilah Alpina, 2024
PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Teknologi, 8(4), 4130–4149.
<http://ojs.kalbis.ac.id/index.php/kalbisiana/article/view/1654%0Ahttp://ojs.kalbis.ac.id/index.php/kalbisiana/article/download/1654/564>

Kusuma Wardani, D., Adi Prabowo, A., & Noviani Wisang, M. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(1), 67–75.
<http://ejournal.unibba.ac.id/index.php/AKURAT>

Marentek, E. G., & Wokas, H. R. N. (2021). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019). *Emba*, 9(2), 271–282.

Meilinda, A., & Indriani, P. (2024). Pengaruh Leverage, Komite Audit dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(1), 677.
<https://doi.org/10.33087/ekonomis.v8i1.1517>

Periode, U., & Berakhir, Y. (2022). *LK Kemenkeu 2022. Ba 015*.

Pratomo, D., & Risa Aulia Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103.
<https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>

Pryti Margawati, T., & Wahjoe Hapsari, D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021) The Effect of Independent Commissioners, Audit Committees, and Institutional Ownership on Tac Avoidance (Case Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period). *Agustus*, 10(4), 2159.

Reyna Aqilah Alpina, 2024

PENGARUH KOMITE AUDIT DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Rohyana, C., & Maryana, D. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada 7 perusahaan sektor makanan dan minuman di BEI 2015-2019). *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 117–121. <https://doi.org/10.31294/moneter.v8i2.10918>
- Ruslan, A., & Ardiansyah, H. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 2(3), 205–212. www.idx.co.id.
- Siregar, N., Rahman, A., & Aryathama, H. G. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *JIS (Jurnal Ilmu Siber)*, 1(3), 16–24. <http://www.bppk.kemenkeu>.
- Sulistyowati, C. N. A. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak Cahya. *SURPLUS: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 101–115.
- Sumekar, D. R., Mulyani, S., & Nuridah, S. (2023). Analisis Pengaruh Thin Capitalization, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 4533–4541. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Tanjung, & Amin. (2022). Pengaruh Leverage, Corporate Governance Dan

Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Periode 2017 - 2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 567–582.

Trisna, T. (2021). Pengaruh Institutional Ownership, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Akuntansi Dewantara*, 6(3), 41–53. <https://doi.org/10.30738/ad.v6i3.13151>

Utami, A. A. Y. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Direksi, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JlIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(6), 4288–4302. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i6.2156>

Widnyana Agus Putu, Adnyana Kusuma Nyoman I, & Sudiartana Made I. (2021). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2016-2018. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, VOL. 1 No 4(P-ISSN 2302-5514), 1259–1264.

Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). jurnal 18 - Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>. Copyright