

## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, S., & Setiyawati, H. (2019). The Effect of Executive Character and Implementation of Good Corporate Governance to Tax Avoidance (Empirical Study on Companies Moving Consumer Goods Sector Industry Listed in Indonesian Stock Exchange in 2013-2017). *Scholars Bulletin*, 5(7), 399–405. <https://doi.org/10.21276/sb.2019.5.7.13>
- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi*, 9(3), 187–200. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.187-200>
- Amyartha, A. M. A., & Fidiana. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(11), 1–16. <https://repository.unair.ac.id/112009/>
- Anastasia, V., & Situmorang, B. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2019. *Realible Accounting Journal*, 1(1), 20–35. <https://doi.org/10.36352/raj.v1i1.132>
- Aprilianty, D. T., & Primasari, N. H. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 20. *Akuntansi Responsibilitas Audit Dan Pajak (AKURAT)*, 1(1), 1–10. <https://jom.fe.budiluhur.ac.id/index.php/jma/article/view/49>
- Bashir, T., & Zachariah, P. (2020). Ownership structure and tax planning of listed firms: Evidence from Nigeria. *Journal of Accounting and Taxation*, 12(3), 99–107. <https://doi.org/10.5897/jat2020.0412>
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif* (A. Suslia & P. P. Lestari (eds.)). Penerbit Salemba Empat.
- Daniel, M., Ridwansyah, E., & Makhsun, A. (2022). The effect of institutional ownership, independent commissioners, and fiscal loss compensation on tax avoidance in manufacturing companies on the IDX 2017-2019. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 16(2), 130–141. <https://jurnal.polinela.ac.id/ESAI>
- Dini, F. M. (2018). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2015-2017). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 8(1), 1–19. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/6234>
- Fajarani, P. M. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Manajemen & Ekonomi*, 19(1), 315–327. <https://doi.org/10.33197/jbme.vol19.iss1.2021.697>
- Fiska, A., & Rusdi, D. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU)* 3, 490–512.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. Universitas Diponegoro

- Haloho, S. F. R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 705–719. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/1147>
- Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). Metode Penelitian Kualitatif dan Kualitatif. In H. Abadi (Ed.), *Pustaka Ilmu* (Issue 1). CV. Pustaka Ilmu.
- Hendi, H., & Fanny, D. (2022). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Aktivitas Penghindaran Pajak. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 5(1), 1044–1058. <https://doi.org/10.36778/jesya.v5i1.686>
- Hendi, & Wulandari, W. S. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Kualitas Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1187–1200. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines/article/view/4542>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Joevanca, N., & Suparmun, H. (2022). Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(2), 843–854. <https://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1499>
- Kemenkeu. (2021). Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 2021. In *Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Anggaran*.
- Kinasih, R. F. A., Maslichah, & Sudaryanti, D. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Strategi Bisnis, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jra*, 10(02), 47–57. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/10915>
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 82–91. <https://doi.org/10.22225/we.18.2.1162.82-91>
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pandiva Buku.
- Lubara, M. A., Damayanti, & Kusuma Dewi, A. (2022). The Effect of Audit Committee, Family Ownership Against Tax Avoidance Of The Manufacturing Companies Listed on IDX in the Periode 2017-2019. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 16(2), 90–101. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i2.2528>
- Maria Bianca, T., & Tang, S. (2018). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Karakteristik Perusahaan, Dan Karakteristik Direktur Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 2(2), 54–69.
- Nengzih, N. (2018). Determinants of corporate tax avoidance: Survey on Indonesia's public listed company. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 2(2), 133–145.
- Nurmawan, M., & Nuritomo. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference On Accounting &*

- Finance*, 4(1976), 5–11. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16>
- Palalangan, C. A., Atak, M. C., Pasanda, E., & Daud, M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance. *Paulus Journal of Accounting (PJA)*, 3(2), 55–73. <https://doi.org/10.34207/pja.v3i2.471>
- Pambudi, I. A., & Setiawati, E. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers*. <https://prosiding.stie-aas.ac.id/index.php/prosenas/article/view/135>
- Paramita, R. W. ., Rizal, N., & Sulistyan, R. B. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (M. Mursyid & A. Z. el Mazwa (eds.); Ketiga). Widya Gama Press.
- Pertiwi, T., & Juniarti. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Leverage Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan Bara Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2014-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–21.
- Poniman, T, S., & Ghofar, A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Kebijakan Dividen dengan Board of Independence sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen*, 8(3), 614–627.
- Prasetyo, I., & Pramuka, B. A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(2), 1–8. <https://doi.org/10.32616/jbr.v1i2.64>
- 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/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Della (ed.)). Pascal Books.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 9(1), 68–75. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249>
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2020). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 1–11.
- Rachbini, W. (2019). *Prosedur Lengkap Analisis Regresi Linier Berganda Menggunakan SPSS* (pp. 1–38). academia.edu.
- Rejeki, S., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Pricing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 1(1), 175–193. <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/SIMBA/article/view/1142>

- Rohyati, Y., & Suripto. (2021). Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, and Management Compensation against Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(2), 2612–2625. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i2.1968>
- Rombebunga, M. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 2(3), 249–267. <https://doi.org/10.24246/persi.v2i3.p249-267>
- Romdhon, M., Pansuri, C. H., & Rahayu, R. (2019). Effective Tax Rate and Book-Tax Difference Based on Industrial Sectors Companies on the Indonesia Stock Exchange. *Review of Integrative Business & Economics*, 8(4), 325–332. [http://sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/34097180/riber\\_8-s4\\_25\\_k19-072\\_325-332.pdf](http://sibresearch.org/uploads/3/4/0/9/34097180/riber_8-s4_25_k19-072_325-332.pdf)
- 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>
- Santoso, Y. I. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2013-2018). *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476.
- Setiawan, D. A., Wasif, S. K., Husen, I. A., Yuliansyah, R., & Pebriani, W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Return on Assets terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail yang terdaftar di BEI 2015 - 2019). *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2(1), 305–318.
- Siahaan, G. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Indonesian Multidiscipline Of Social Journal*, 1(1), 52–74. <https://jurnal.amalinsani.org/index.php/amalinsani/article/view/34>
- Siregar, A. A., & Syafruddin, M. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/27534>
- Skundarian, S., & Hamidi, M. (2021). The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance In Manufacturing Sector Companies on the IDX for the 2015-2019 Period. *Enrichment: Journal of Management*, 12(1), 1092–1102. <https://doi.org/10.35335/enrichment.v12i1.366>
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). 3(2), 354–367.

- Sumantri, F. A., Anggraeni, D., & Kusnawan, A. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *ECo-Buss*, 1(41), 59–74. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.47>
- Tanujaya, K., & Kaslianto, W. (2021). Pengaruh Faktor Karakteristik Demografis Dewan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *CoMBInES-Conference on Management*, 1(1), 1515–1527.
- Thoriq, S. M., & Rahman, A. F. (2020). the Influence of Corporate Governance on Tax Avoidance in Manufacturing Company Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2014-2017. *Faculty of Economics And Business*, 26(2).
- Thoriq, S. M., & Rahman, A. F. (2020). the Influence of Corporate Governance on Tax Avoidance in Manufacturing Company Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2014-2017. *Faculty of Economics And Business*, 26(2)
- Tingting, Z., Wenqing, J., Peng, Z., Jing, J., & Ningruo, W. (2019). *Will the Audit Committee Affects Tax Aggressiveness?* 901–912. [https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93351-1\\_102](https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93351-1_102)
- Valensia, K., & Khairani, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi Oleh Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 47–62. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.1.47-62>
- Wach, T. (2022). Transfer Pricing As An Institution Supporting The Anti-Optimization Clause In Counteracting Tax Avoidance. *Financial Law Review*, 25(1), 111–125. <https://czasopisma.bg.ug.edu.pl/index.php/flr/article/view/1957>
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective. *The Accounting Review*, 65, 131-156.
- Wibowo, A. E. (2012). *Aplikasi Praktis SPSS dalam Penelitian* (A. Djodo (ed.)). Penerbit Gava Media.
- Widianingsih, D. (2018). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, serta Komite Audit pada Nilai Perusahaan dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderating dan Firm Size sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 38. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.196>
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>