

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, Ida Bagus Putu Fajar., dan Naniek Noviari. 2015. *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 13 No 3, hal 973-1000.
- Aisyah, Siti., dan Hari Setiyawati. 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 Middle East Publishers, Dubai, United Arab Emirates. Volume 5, Number 7, Page 399-405.
- Amin, Khoirul., dan Nanang Agus Suyono. 2020. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016 sampai 2018)*. Journal of Economics, Business and Engineering. Vol 1 No 2, hal 248-259.
- Andrean, Dany. 2018. *Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Financial Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi Universitas Islam Negeri Jakarta. Vol 14 No 1, hal 21-35.
- Anggraeni, Rosvita., dan Meiriska Febrianti. 2019. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi. Vol 21 No 1, hal 185-192.
- Ardyansah, Danis., dan Zulaikha. 2014. *Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Diponegoro Journal Of Accounting. Vol 3 No 2, hal 1-9.
- Asri, I. A. T. Yudi., dan Ketut Alit Suardana. 2016. *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 16 No 1, hal 72-100.
- Astuti, Titiek Puji., dan Y. Anni Aryani. 2016. *Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014*. Jurnal Akuntansi. Vol 20 No 3, hal 375-388.
- Bambang. 2009. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Reformasi Perpajakan Terhadap Tarif Pajak Efektif*. Jurnal Ekonomi dan Akuntansi. Vol 12 No 13, hal 193-225.
- Basuki. 2018. *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Capital Intensity dan Corporate Risk Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Jurnal Manajemen Bisnis Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Tangerang. Vol 7 No 1, hal 47-56.
- Cahyono, Deddy Dyas., Rita Andini., dan Kharis Rharjo. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas ROA Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2013*. Journal of Accounting. Vol 2 No 8

2, hal 1-10.

Chasbiandani, Tryas., Triastuti, dan Sri Ambarwati. 2019. *Pengaruh Corporation Risk dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi*. Jurnal Ilmiah Akuntansi. Vol XVII No 2, hal 115-129.

Darmadi, I. N. H. 2013. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. E-Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro. Vol 26.

Delgado, Francisco J., Elena Fernandez-Rodriguez., and Antonio Martinez-Arias. 2014. *Effective Tax Rates in Corporate Taxation: a Quantile Regression for the EU*. Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics. Volume 25 Number 5, page 487-496.

Diantari, Putu Rista., dan IGK Agung Ulupui. 2016. *Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 16 No 1, hal 702-732.

Direktorat Jenderal Pajak. 2019. Betapa Krusialnya Pajak dalam Portal Kehidupan Berbangsa dan Bernegara. Tersedia dalam: <https://pajak.go.id/id/artikel/betapa-krusialnya-pajak-dalam-portal-kehidupan-berbangsa-dan-bernegara> [Accessed 12 Desember 2020].

Djefris, Dedy., Eliyanora, Yossi Septriani, Lailaturrahmi, dan Nissa Erlina (2018). *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur dan Pertambangan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016)*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas. Vol 20 No 2, hal 210-229.

Dwiyanti, Ida Ayu Intan., dan I Ketut Jati. 2019. *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 27 No 3, hal 2293-2321.

Eksandy, Arry. 2017. *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010 – 2014)*. Competitive. Vol 1 No 1, hal 1-20.

Etty, M. Nasser., dan E. Rasita. 2005. *Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan Berdasarkan Ricardian Hypotesis, Teory Agency, dan Political Cost*. Jurnal Ekonomi. Vol 17 No 4, hal 17-36.

Fadhilah, Rahmi. 2014. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011)*. Jurnal Akuntansi Universitas Padang. Vol 2 No 1, hal 1-25.

Fahmi, Irham. 2011. *Analisa Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Global Witness. 2019. Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. Tersedia dalam:

<https://www.globalwitness.org/en/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-pindahkan-ratusan-juta-dolar-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/> [Accessed 21 November 2020].

Global Witness. 2019. Pengalihan Uang Batu Bara Indonesia, Bagian 3: Jaringan Luar Negeri Milik Adaro. Tersedia dalam: <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/> [Accessed 21 November 2020].

Harahap, Sofyan Safri. 2007. *Analisa Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Indriawati, Welly Florentia. 2017. *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. Journal of Economics. Vol 10 No 7, hal 5-21.

Jensen, Michael C. And William H. Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Journal of Financial Economics 3. Page 305-360.

Karina, Aulia Hilda. 2017. *Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Kepemilikan Institusional, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis. Vol 1 No 1, hal 1-11.

Kartana, I Wayan Kartana., dan Ni Gusti Agung Sri Wulandari. 2018. *Pengaruh Karakter Eksesutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi. Vol 10 No 1, hal 1-13.

Khurana, Inder., and William J. Moser. 2009. *Institusional Ownership and Tax Aggressiveness*. AAA 2010 Financial Accounting and Reporting Section (FARS) Paper. Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1464106> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1464106>.

Kurniasih, Tommy., dan Maria M. Ratna Sari. 2013. *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. Buletin Studi Ekonomi. Vol 18 No 1, hal 58-66.

Luke dan Zulaikha. 2016. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi dan Auditing. Vol 13 No 1, hal 80-96.

Mardiasmo. 2018. *Perpajakan – Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: CV Andi.

Marlinda, Dian Eva., Kartika Hendra Titisari dan Endang Masitoh. 2020. *Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Journal of Economics and Business. Vol 4 No 1, hal 39-47.

McGuire, Sean., Dechun Wang and Ryan Wilson. 2011. *Dual Class Ownership and Tax Avoidance*. American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference.

Mukhsin, Muhamad. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Syariah yang Terdaftar di*

*Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2011-2016*. Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga, Yogyakarta. Vol 2 No 1, hal 47-66.

Ngadiman dan Christiany Puspitasari. 2014. *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. Vol 18 No 03, hal 408-421.

Otoritas Jasa Keuangan. 2017. PJOK Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik [Internet]. Tersedia dalam: <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx> [Accessed 21 Agustus 2021].

Permanasari, Wien Ika. 2010. *Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan*. Jurnal Ekonomi Universitas Diponegoro. Vol 9 No 1, hal 54-71.

Praditasari, Ni Komang Ayu., dan Putu Ery Setiawan. 2017. *Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 19 No 2, hal 1229-1258.

Prakoso, Bambang Kesit. 2014. *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XVII, Mataram, Lombok, Universitas Mataram 24-27 September 2014.

Putri, A. Z., M. R. Nazar., dan K. Kurnia. 2018. *Pengaruh Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. E-Proceeding of Management. Vol 5 No 1, hal 558-565.

Putri, Citra Lestari., dan Maya Febrianty Lautania. 2016. *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014)*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA). Vol 1 No 1, hal 101-119.

Rahmawati, Ayu., M.G. Wi Endang dan Rosalita Rachma Agusti. 2016. *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2014)*. Jurnal Perpajakan. Vol 10 No 1, hal 52-81.

Rani, Puspita. 2017. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol 6 No 2, hal 221-241.

Richardson, Grant., dan Roman Lanis. 2007. *Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia*. Journal of Accounting and Public Policy. Volume 26, page 689-704.

- Rulmadani, Risfa. 2018. Pengaruh Corporate Governance, Intensitas Modal, dan Diversifikasi Gender Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*. Vol 6 No 1, hal 1-20.
- Safiti, Vira. 2017. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Ritel yang Terdaftar di BEI Perode 2011-2015)*. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Malang*. Vol 4 No 2, hal 69-95.
- Sandy, Syeldila., dan Niki Lukviarman. 2015. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol 10 No 2, hal 85-98.
- Sara, Dian Mustika. 2016. *Pengaruh Leverage dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2013)*. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*. Vol 3 No 1, hal 2223-2237.
- Sari, Gusti Maya. 2014. *Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Padang*. Vol 2 No 2, hal 491-512.
- Sari, Novita., Elvira Luthan dan Nini Syafriyeni. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*. Vol 20 No 2, hal 376-387.
- Sekaran, Uma., dan Roger Bougie. 2017. *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6, Buku 1, Cetakan Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Septiani, Angger Eka., Kartika Hendra Titisari, dan Yuli Chomsatu. 2018. *Tata Kelola Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi*. Vol 6 No 1, hal 1-10.
- Siregar, Rifka., dan Dini Widyawati. 2016. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol 5 No 2, hal 1-17.
- Sonia, Sonia., dan Haryo Suparmun. 2019. *Factors Influencing Tax Avoidance. Advances in Economics, Business and Management Research*. Volume 73, Page 238-243.
- Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Suharso, Puguh. *Metode Penelitian Kuantitatif untuk Bisnis, Pendekatan Filosofis dan Praktis*. Jakarta: Indeks.
- Sujarweni, Wiratna. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Surbakti, Theresa Adelina Victoria. 2012. *Pengaruh Karakteristik Perusahaan*

*dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010*. Skripsi. Universitas Indonesia. Depok.

Tandean, Vivi Adeyani and Winnie. 2016. *The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013*. Asian Journal of Accounting Research (AJAR). Page 28-38.

Tanoto, T., dan Soepriyanto, G. 2013. *Analisis Dampak Reformasi Perpajakan PPh Badan dan Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Go Publik Indonesia*. Academic Journal and Books at Questa Online Library.

Triyanti, Novita Wahyu., Kartika Hendra Titisari dan Riana Rachmawati Dewi. 2020. *Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi. Vol 20 No 1, hal 113-120.

Utami, Nurindah Wahyu. 2013. *Pengaruh Struktur Corporate Governance, Size, Profitabilitas Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Skripsi. Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Wijayanti, Yoanis Carrica., dan Ni Ketut Lely A. Merkusiwati. 2017. *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol 20 No 1, hal 699-728.

Winata, Fenny. 2014. *Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013*. Tax and Accounting Review. Vol 4 No 1, hal 1-11.

Wulandari, Pitriya. 2011. *Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI)*. Jurnal Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi UNS. Vol 5 No 1, hal 10-31.

Zahro, Fatimatuz., Afifudin, dan M. Cholid Mawardi. 2018. *Pengaruh Penghindaran Pajak dan Good Corporate Governance Terhadap Cost Of Debt*. E-JRA. Vol 7 No 6, hal 62-76.