

## DAFTAR PUSTAKA

- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The impact of ownership structure and the board of directors' composition on *tax avoidance* strategies: empirical evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Amelia, M. V., et al., (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial dengan Variabel Kontrol Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Proceeding of Management ISSN : 2355-9357*, 4(2), 1510–1515.
- Ardianti, P. N. H. (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>
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan *Leverge* Terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Udayana*, 18(3), 1831–1859.
- Ariefiara, D., et al., (2020). Contingent fit between business strategies and environmental uncertainty: The impact on corporate *tax avoidance* in Indonesia. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 139–167. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0338>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (11th ed.). Salemba Empat.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax avoidance*). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- Cadbury Committee. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance* (1st ed.). Gee.
- Chytis, E., et al., (2019). The relationship between *tax avoidance*, company characteristics and corporate governance: Evidence from Greece. *Corporate Ownership and Control*, 16(4), 77–86. <https://doi.org/10.22495/cocv16i4art7>
- Daniri, M. A. (2014). *Lead By GCG* (D. Edward (ed.)). Gagasan Bisnis Indonesia.

- Darmayasa, N., & Hardika, N. S. (2011). Perencanaan Pajak dari Aspek Rasio Total Benchmarking, Kebijakan Akuntansi, dan Administrasi Sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Kewirausahaan*, 7(3), 162–169.
- DDTCNews. 2020. "Banding BHP Ditolak, ATO Menang Rp815 Miliar". Diakses 1 Oktober 2020, dari <https://news.ddtc.co.id/banding-bhp-ditolak-ato-menang-rp815-miliar-19497>
- Debby, J. F., et al., (2014). Good Corporate Governance, Company's Characteristics and Firm's Value: Empirical Study of Listed Banking on Indonesian Stock Exchange. *GSTF Journal on Business Review (GBR)*, 3(4).
- Dyrengh, S. D., et al., (2008). Long-Run Corporate Tax avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Effendi, M. A. (2016). *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi*. Salemba Empat.
- Egbunike, F. C., et al., (2021). *Internal Corporate Governance Mechanisms and Corporate Tax avoidance in Nigeria: A Quantile Regression Approach*. January. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2021.v16.i01.p02>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Fadhila, N. S. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(3), 1803–1820. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i03.p04>
- Fadhilah, R. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax avoidance. *Jurnal Universitas Negeri Padang*. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/908/658>
- Fitria, G. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Instiusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif Dan Size Terhadap Tax avoidance. *Jurnal Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 94–104. <http://publikasi.mercubuana.ac.id/index.php/profita/article/view/4315>
- Ghozali, H. I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Halim, A., & Hanafi, M. M. (2016). *Analisis Laporan Keuangan* (5th ed.). UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Hamdani. (2016). *Good Corporate Governance (Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis)* (1st ed.). Mitra Wacana Media.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Helmina, M. R. A., & Hidayah, R. (2017). Pengaruh Institutional Ownership, Collateralizable Assets, Debt to Total Assets, Firm Size Terhadap Dividend Payout Ratio. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 3(1), 24–32. <https://ejournal.stiepancasetia.ac.id/jieb/article/view/49>
- Hendriksen, E. S., & Breda, M. F. Van. (1991). *Accounting theory* (5th ed.). McGraw-Hill Education, 1991.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis*, 3(1), 19–26.
- Hoseini, M., et al., (2019). Demographic characteristics of the board of directors' structure and *tax avoidance*: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199–212. <https://doi.org/10.1108/IJSE-11-2017-0507>
- Irianto, B. S., et al., (2017). The Influence of Profitability , *Leverage* , Firm Size and Capital Intensity Towards *Tax avoidance*. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Jamei, R. (2017). *Tax avoidance* and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(4), 638–644.
- Jensen, M. C. M., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Human Relations*, 3, 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Judi Budiman, S. (2012). Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak. *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi VX*, 15, 1–22.

- Karima, N. (2014). Naila Karima Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Asing terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan 219. *Widya Warta*, 2, 219–230.
- Kasmir. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan* (1st ed.). Kencana Prenada Media Group.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (7th ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Kessler, J. (2004). *Tax avoidance Purpose and Section 741 of taxes Act 1988. British Tax Review*.
- KNKG, K. N. K. G. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return on Assets, *Leverage*, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Kusumastuti, S., et al., (2007). Pengaruh Board Diversity Pada Nilai Perusahaan Dalam Perspektif Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 88–98. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p15>
- Liputan 6. 2019." Kejar Penghindaran Pajak, Sri Mulyani Dalam Rekam Jejak Adaro" Diakses 1 Oktober 2020, dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4007855/kejar-penghindaran-pajak-sri-mulyani-dalami-rekam-jejak-adaro>
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance , Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada *Tax avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2, 525–539.
- Merks, P. (2007). Categorizing international tax planning. *Fundamentals of International Tax Planning. IBFD*, 66–69.
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Endang, M. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax avoidance* (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322–340. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.91>
- Munawir, S. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Liberty.
- Muntoro, K. R. (2006). *Membangun Dewan Komisaris yang Efektif*. Lembaga Manajemen FEB UI. [http://www.lmfuei.com/data/mui\\_Membangun Dewan Komisaris yang Efektif\\_Ronny K Muntoro.pdf](http://www.lmfuei.com/data/mui_Membangun Dewan Komisaris yang Efektif_Ronny K Muntoro.pdf)

- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). 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(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Novianti, D. R., et al., (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Equity*, 21(2), 116. <https://doi.org/10.34209/equ.v21i2.637>
- Nuraina, E. (2012). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang Dan Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei). *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 4(1), 51. <https://doi.org/10.26740/jaj.v4n1.p51-70>
- Oktavia, V., et al., (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* ( Pada Perusahaan properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* | Hal 143-151. *Journal Revenue*, 01(02), 143–151.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 2/POJK.05/2014 Tentang Tata Kelola Perusahaan yang Baik*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Otoritas Jasa Keuangan, (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 21/POJK.04/ 2015 tentang Penerapan Pedoman Tata Kelola Perusahaan Terbuka*.
- Pohan T Hotman. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, AkruaI Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1229–1258.
- Praptitorini, M. D. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan*, 9(1), 66–77.

- Prastiwi, D. (2017). Does Corporate Governance Moderate the Effect of Earnings Management on Tax Aggressiveness. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research (ASSEHR)*, 108(SoSHEC 2017), 8–13. <https://doi.org/10.2991/soshec-17.2018.2>
- 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.
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh corporate governance terhadap *tax avoidance*: Studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Saputra, M. F., Rifa, D., & Rahmawati, N. (2015). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakter eksekutif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 1–12. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss1.art1>
- Sartono, R. A. (2008). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (4th ed.). BPFE.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory 7th edition* (7th ed.). Pearson Education Limited.
- Siahaan, H. (2004). Teori Optimalisasi Struktur Modal dan Aplikasinya di dalam Memaksimalkan Nilai Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Moneter*, 7(1).
- Siregar, S. V. N. ., & Utama, S. (2005). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktek Corporate Governance terhadap Pengelolaan Laba (Earnings Management). *Simposium Nasional Akuntansi VIII, September*, 475–490.
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). *Factors Influencing Tax avoidance*. 73, 238–243. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.52>
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sunarsih, U., & Oktavia, A. R. (2016). Pengaruh Corporate Governance terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 923–932.

- Sunarsih, U., & Oktaviani, K. (2016). Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax. *Etikonomi*, 15(October), 85–96. <https://doi.org/10.15408/etk.v15i2.3541>
- Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba Yang Dilakukan Oleh Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi*, VIII, 136–146.
- Tampubolon, M. T., & Kartikaningdyah, E. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Book Tax Differences. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 4(1), 52–59.
- Tandean, V. A. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on *Tax avoidance* : An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period. *Asian Journal of Accounting Research*, 1, 28–38.
- Waluyo. (2017). The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidane : Empirical Study Of The Indonesian. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 02(02).
- Wibawa, A., Wilopo, & Abdillah, Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Terdaftar di Indeks Bursa Sri Kehati Tahun 2010-2014). *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, 11(1), 1–9.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews* (5 (ed.)). UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesiafile:///E:/SMT 6/Referensi Jurnal/tax avoidance/chen2010 kepemilikan keluarga.pdf (Studi Empiris Perusahaan Manufaktu. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2), 181–192.
- Winata, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4 (1)(1), 1–11.
- Witness, Global. 2019. Pengalihan Uang Batu Bara Indonesia.
- Ying, T., Wright, B., & Huang, W. (2017). Ownership structure and tax aggressiveness of Chinese listed companies. *International Journal of Accounting and Information Management*, 25(3), 313–332. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-07-2016-0070>