

DAFTAR PUSTAKA

- Agi. (2019). "Bank Jepang Resmi Kuasai 96,9 Persen Saham BTPN". Diakses 3 Oktober 2020, dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190130173630-78-365145/bank-jepang-resmi-kuasai-969-persen-saham-btpn>.
- Akbari, F., Salehi, M., Vlashani, M.A.B. (2018). *The Relationship between Tax Avoidance and Firm Value with Income Smoothing: a Comparison between Classical Bayesian Econometric in Multilevel Models*. International Journal of Organizational Analysis, 27(1), hlm. 125-148.
- Armstrong, C., Guay, W., & Weber, J. (2010). *The Role of Information and Financial Reporting in Corporate Governance and Debt Contracting*. Journal of Accounting and Economics, Vol. 22 No 2/3, hlm. 179-234.
- Badan Pusat Statistik. (2020). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia. Diakses 5 Oktober 2020, dari <https://www.bps.go.id/website/images/Pertumbuhan-Ekonomi-IV-2019-ind.jpg>
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam) Nomor: Kep-431/BL/2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik
- Barinov, A. (2020). *Firm Complexity and Limits to Arbitrage*. University of California Riverside.
- Basuki dan Prawoto. (2017). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: dilengkapi aplikasi SPSS & EVIEWS*. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Bendickson, J., Muldoon, J., Liguori, E. W., & Davis, P. E. (2016). *Agency Theory: Background And Epistemology*. Journal of Management History 22 (4), hlm. 437-449.
- Bergh, D. D., Connelly, B. L., Ketchen Jr, D. J., & Shannon, L. M. (2014). *Signalling Theory And Equilibrium In Strategic Management Research: An Assessment And A Research Agenda*. Journal of Management Studies 51(8), hlm. 1334-1360.
- Bhatia, A., & Thakur, A. (2018). *Corporate Diversification And Firm Performance: An Empirical Investigation Of Causality*. International Journal of Organizational Analysis.
- Brotodihardjo R. Santoso. (1993). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, Edisi Ketiga. Bandung : PT Eresco.

- Chen. Z., Cheok. K. C., & Rasiah. R. (2014). *Corporate Tax Avoidance and Performance: Evidence from China's Listed Companies*. *Institutions and Economies*, 8(3), hlm. 61-83.
- Choe, C., Dey, T., & Mishra, V. (2014). *Corporate diversification, executive compensation and firm value: Evidence from Australia*. *Australian Journal of Management*, 39(3), hlm. 395-414.
- Damodaran, A., (2006). *The Value of Transparency and The Cost of Complexity*. New York University: Stern School of Business.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). *Corporate Tax Avoidance And Firm Value*. *The review of Economics and Statistics*, 91(3), hlm. 537-546.
- Dyreg, S. D., M. Hanlon, dan E.L. Maydew, 2010, *The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review*, Vol. 85 Juni, hlm. 1163-1189.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of management review*, 14(1), hlm. 57-74.
- El Mehdi, I. K., & Seboui, S. (2011). *Corporate diversification and earnings management*. *Review of Accounting and Finance*. Emerald Group Publishing, Vol. 10(2), hlm. 176-196.
- Endarwati, Oktatianti. (2018). "Industri Manufaktur Penyumbang Pajak Terbesar". Diakses 4 Oktober 2020, dari <https://kemenperin.go.id/artikel/18640/Industri-Manufaktur-Penyumbang-Pajak-Terbesar>
- Fitriana, A. I., & Febrianto, H. G. (2019). *Pendekatan Indeks Eckel Dalam Pengaruh Asimetri Informasi Dan Manajemen Laba Terhadap Kualitas Laporan Keuangan*. *Indonesian Journal Of Accounting And Governance*, 3(1), hlm. 56-81.
- Global Witness. (2019). "*Taxing Times for Adaro*". Diakses pada 2 Oktober 2020, dari https://www.globalwitness.org/documents/19747/Taxing_Times_for_Adaro.pdf
- Hak, A. M. R. S., & Suharto, A. B. (2020). *Faktor-Faktor Yang Menentukan Kelengkapan Pengungkapan Kelengkapan Laporan Keuangan Perusahaan Property & Real Estate*. *EKUBIS*, 1(2), hlm 126-140.
- Hanazaki, M., & Liu, Q. (2003). *The Asian Crisis And Corporate Governance: Ownership Structure, Debt Financing, And Corporate Diversification*. *Corporate Ownership & Control*, 3(3), hlm. 60-78.

- Harmono. (2017). *Manajemen Keuangan Berbasis Balanced*. Jakarta: PT Bumi Angkasa Raya.
- Harto, P. (2005). *Kebijakan Diversifikasi Perusahaan Dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja: Studi Empiris Pada Perusahaan Publik Di Indonesia*.
- Hidayat, S. W., & Pesudo, D. A. A. (2019). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), hlm. 367-376.
- OECD. (2020). “*Combating International Tax Avoidance*”. Diakses 6 Oktober 2020, dari <https://www.oecd.org/tax/aggressive/>
- Darussalam. (2009). “*Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion, dan Anti Avoidance Rule*”. Diakses 8 Oktober 2020, dari <https://www.ortax.org/ortax/?mod=issue&page=show&id=36&hlm=2>
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *PSAK No. 65 Tentang Laporan Keuangan Konsolidasian*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Jayne, G., & Allan Hodgson, A. (2010). *Accounting Theory 7th edition*. John Wiley & Sons Australia.
- Jensen, M., & Mecklin, W. (1976). *Theory of the Firm: Manager Behaviour, Agency Costs and Analogous Situations*. *Journal of Financial Economics* 3, hlm. 323-329.
- Jia, X. (2010). *Complex Organizational Structure and Chinese Firm Value*. *Wharton Scholars Research Journal*: University of Pennsylvania.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). “APBN 2019”. Diakses 1 Oktober 2020, dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). “APBN Kita Kinerja Dan Fakta; Edisi Februari 2019”. Diakses 5 Oktober 2020, dari <https://kemenkeu.go.id/media/11870/apbn-kita-februari-2019.pdf>.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). “Media Keuangan: Transparansi Informasi Kebijakan Fiskal”. Diakses 6 Oktober 2020, dari <https://www.kemenkeu.go.id/media/11884/media-keuangan-maret-2019.pdf>.

- Kerr, J. N. (2019). *Transparency, information shocks, and tax avoidance*. *Contemporary Accounting Research* 36(2), hlm. 1146-1183.
- Kharouf, H., Lund, D. J., Krallman, A., & Pullig, C. (2020). *A Signaling Theory Approach To Relationship Recovery*. *European Journal of Marketing*.
- Kurniasari, M. P., & Wahyuati, A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas Rasio Aktivitas dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur di BEI*. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM)*, 6(8).
- 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*, Volume 18, No. 1. ISSN 1410-4628
- Ljubownikow, G., & Ang, S. H. (2020). *Competition, Diversification And Performance*. *Journal of Business Research* 112, hlm. 81-94.
- Michelle Hanlon, Shane Heitzman. (2010). *A Review Of Tax Research*, *Journal of Accounting and Economics*, Volume 50, Issues 2–3, 2010, hlm. 127-178.
- Nawaiseh, M. (2017). *The Impact of the Financial Performance on Firm Value: Evidence from Developing Countries*. *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 15(16), hlm. 241-253.
- Noviari, N., & Agung Suaryana, I. G. N. (2019). *Mampukah Corporate Governance Mengurangi Eksekutif Risk Taker Melakukan Penghindaran Pajak?*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, hlm. 265.
- Nugraha, M. C. J., & Setiawan, P. E. *Pengaruh Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Pemoderasi*. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(1), hlm. 398-425.
- Nursari, Mardiah, Diamonalisa dan Edi Sukarmanto. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Intitusional terhadap Tax Avoidance*. *Prosiding Akuntansi*. Vol. 3 No.2, hal 259-264.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). *Agency Theory: Review Of Theory And Evidence On Problems And Perspectives*. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), hlm. 74-95.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 37/POJK.03/2019 tentang Transparansi dan Publikasi Laporan Bank.
<https://www.ojk.go.id/id/ regulasi/Pages/Transparansi-dan-Publikasi-Laporan-Bank.aspx>

- Pitoko, Aji Ridwan. (2016). "Ikea Dituduh Hindari Pajak Hingga Rp 14.900 Triliun". Diakses pada 5 Oktober 2020, dari <https://properti.kompas.com/read/2016/02/16/081748621/Ikea.Dituduh.Hindari.Pajak.hingga.Rp.14.900.Triliun>
- Priyadi, M. P. (2017). *Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Pemoderasi*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA), 6(7).
- Queen, P.E. & Fasipe, O. 2015. *Understanding the Impact of Business Complexity on Executive Management Characteristics and Firm Performance*. Journal of Accounting & Finance 15(3): 2158–3625
- Revenue Statistics in Asian and Pacific Economies 2020 — Indonesia. (2020). Diakses 6 Oktober 2020, dari <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/revenue-statistics-asia-and-pacific-indonesia.pdf>.
- Rukmana, et al. (2017). *Pengaruh Risiko Litigasi, Corporate Governance, Karakteristik Perusahaan, dan Karakteristik Auditor terhadap Audit Fee pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Simposium Nasional Akuntansi 20.
- Santana, S., & Rezende, A. J. (2016). *Corporate tax avoidance and firm value: evidence from Brazil*. Universidade Federal de Santa Catarina
- Simetris, S. A., & Darmawan, A. (2019). *Pengaruh Diversifikasi, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. Jurnal Administrasi Bisnis, 74(1), hlm. 39-47.
- Sudana, I. M., Imaniar, F. B., Sasikirono, N., & Singh, S. K. (2019). *Diversification and cash holdings: comparison between Indonesia and the Netherlands firms*. International Journal of Monetary Economics and Finance, 12(2), hlm. 133-151.
- Sugiyono, P. D. (2017). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*. Penerbit CV. Alfabeta: Bandung.
- Sukandar, P. P., & Rahardja, R. (2014). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Serta Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Good yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2012)*. Diponegoro Journal of Accounting, hlm. 689-695.
- Susanti, N., & Restiana, N. G. (2018). *What's the Best Factor to Determining Firm Value?*. Jurnal Keuangan dan Perbankan, 22(2).

- Susilowati, J., & Retnani, E. D. (2016). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*. Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM), 5(11).
- Taj, S. A. (2016). *Application of Signaling Theory In Management Research: Addressing Major Gaps In Theory*. European Management Journal, 34(4), hlm. 338-348.
- Tandean, V. A., & Winnie, W. (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.
- Tantra, W., & Wesnawati, I. A. R. (2017). *Strategi Diversifikasi dan Nilai Perusahaan*. Prosiding, hlm. 175-218.
- Tarihoran, A. (2017). *Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil: JWEM, 6(2), hlm. 149-164.
- Tartilla, N., Darmansyah, Choirul, Anwar, (2016). *Determinan Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Informasi Sebagai Pemoderasi*. Jurnal Liquidity: Vol. 5, No. 2, hlm. 107-117.
- Thomsen, M., & Watrin, C. (2018). *Tax avoidance over time: A comparison of European and US firms*. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation 33, hlm. 40-63.
- Unit Khusus Museum Bank Indonesia. *Sejarah Bank Indonesia: Moneter Periode 1983-1997*. Diakses 1 Oktober 2020, dari <https://www.bi.go.id/id/tentang-bi/museum/sejarahbi/bi/Documents/3ee69417b88f49638fa703d1c11f4f4bSejarahMoneterPeriode19831997.pdf>.
- Wang, J., & Zhang, Q. (2009). *Information Transparency and Manager Compensation Effectiveness: Evidence from Chinese Securities Market*. Nankai Business Review, Vol. 5, hlm. 94-100
- Wijaya, Y. Y., Efendi, A., Tanuwijaya, F., & Hamida, N. A. (2020). *Transparency Regarding the Tax Avoidance in Indonesia: A Philosophical Review*. Universitas Tarumanegara