

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., and Aboud, A. (2020). Tax avoidance, Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility: The Case of The Egyptian Capital Market,. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Adityamurti, E., dan Ghozali, I. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro, Journal of Accounting*, 6(3), 1–12.
- Alam, M. H. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 8(2), 1–22.
- Annisa, N., dan Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 8(2), 123–136. <https://doi.org/doi.org/10.14710/jaa.8.2.123-136>
- Annuar, H., Salihu, I., Obid, S. (2014). Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 164, 150–160. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.063>
- Ariawan, I.M.A., dan Setiawan, P.E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R. (2017). Enviromental Uncertainty as a Contingent Factor of Business Strategy Decisions: Introducing an Alternative Measure of Uncertainty,. *Australian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4). <https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i4.9>.
- Arieftiara, D., dan Mariana. (2017). Ketidakpastian Lingkungan Bisnis, Keputusan Investasi, dan Kinerja Perusahaan pada Industri Manufaktur. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2), 163–178. <https://doi.org/10.24815/jdab.v5i2.10581>.
- Arinda, H., dan Dwimulyani, S. (2018). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 123–140. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.5246>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., Larcker, D. F. (2015). Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance,. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>

- Asri, I.A., dan Suardana, K. . (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 72–100.
- Ayu, S., dan Kartika, A. (2019). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 8(1), 64–78.
- Bird, A., and Karolyi, S. (2017). Governance and Taxes: Evidence from Regression Discontinuity. *American Accounting Association: The Accounting Review*, 92(1), 29–50. <https://doi.org/10.2308/accr-51520>
- Budiman, J. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Universitas Islam Sultan Agung*.
- Butje, S., dan Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance,. *Tax and Accounting Review*, 4(2), 1–22.
- Chasbiandani, T., dan Triastuti., A. . (2019). Pengaruh Corporation Risk dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2). <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v17i2.4451>
- Chyz, J.A., White, S. (2014). The Association Between Agency Conflict and Tax Avoidance: A Direct Approach. *Advances in Taxation*, 21, 107–138. <https://doi.org/10.1108/S1058-749720140000021007>.
- Darma, R., dan Tjahjadi, Y., Mulyani, S. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance, dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2), 127–164. <https://doi.org/10.25105/jmat.v5i2.5071>
- Darmawan, I.G., dan Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161.
- Darmayanti, P.P., dan Merkusiwati, N.K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 1992–2019. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i03.p12>.
- Desai, M., and Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*. 79, 145-179. [doi:10.1016/j.jfineco.2005.02.002](https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002).
- Desai, M., and Dharmapala, D. (2009). Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Aligment. *HBS Finance Working Paper*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.884812>.

- Desai, M., and Dharmapala, D. (2009). Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Aligment. *HBS Finance Working Paper*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.884812>.
- Detikfinance.com. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>.
- Diantari, P., Ulupui, I. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Intitusional Terhadap Tax Avoidance., *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 702–732.
- Dyreng, S.D., Hanlon, M., Maydew, E. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1).
- Dyreng, S.D., Hanlon, M., Maydew, E. (2010). The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4). <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Efendi, M. (2009). *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi*. Salemba Empat.
- Fitria, G. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakteristik Eksekutif, dan Size Terhadap Tax Avoidance. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19* (Lima). Universitas Diponegoro.
- Gresnews.com. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA*. <http://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma>
- Guenther, D., and Matsunaga, S., Williams, B. (2017). Is Tax Avoidance Related to Firm Risk? *American Accounting Association: The Accounting Review*, 92(1), 115–136. <https://doi.org/10.2308/accr-51408>
- Gujarati. (2012). *Dasar-dasar Ekonometrika* (Lima). Salemba Empat.
- Hanlon, M., and Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hanum, H. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–12.
- Hardani. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Pustaka Ilmu.

- Herawati, H., dan Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 873-884. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i1.7708>.
- Higgins, D., Omer, T.C., P. J. . (2015). The Influence of a Firm Business Strategy on its Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 32(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Jensen, M.C., and Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 4(3), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>.
- Kartana, I.W., dan Wulandari, S. (2018). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Corporate Governance. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1). <https://doi.org/10.22225/kr.10.1.708.1-13>
- Kemenkeu. (2020). *Realisasi Pendapatan Kementerian Keuangan. Diakses 30 September 2020*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/anggaran-dan-realisasi-keuangan-kemenkeu/realisasi-pendapatan-kementerian-keuangan/>.
- Khan, M. (2017). Institutional Ownership and Corporate Tax Avoidance: New Evidence. *American Accounting Association: The Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>
- Khurana, I.K., and Moser, W. . (2013). Institutional Shareholders Investment Horizon and Tax Avoidance. *Journal of The American Taxation Association*, 35(1), 111–134. <https://doi.org/10.2308/atax-50315>
- Kompas.com. (2014). *Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak*. <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/CocaCola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Kusufiyah, Y., dan Anggraini, D. (2019). Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan, dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1601–1631. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v26.i02.p28>
- Low, A. (2006). Managerial Risk-Taking Behavior and Equity-Based Compensation. *Fisher College of Business Working Paper*. <https://doi.org/doi.org/10.2139/ssrn.934857>
- Maharani, I.G ., dan Suardana, K. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525–539.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Penerbit Andi.

- Murni, Y., Sudarmaji, E., S. (2016). The Role of Institutional Ownership, Board of Independent Commissioner and Leverage: Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *IOSR Journal of Business and Management*, 18(11), 79–85. <https://doi.org/10.9790/487X-1811017985>
- Nachrowi, D.N., Hardius, U. (2006). *Pendekatan Populer dan Praktis Ekonometrika untuk Analisis Ekonomi dan Keuangan*. Badan Penerbit Universitas Indonesia.
- Nainggolan, Ch, dan Sari, D. (2019). Kepentingan Asing, Aktivitas Internasional, dan Thin Capitalization: Pengaruh Terhadap Agretivitas Pajak di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 147–159.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/PJOK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Paligorova, T. (2010). Corporate Risk-Taking and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1331655>
- Perdana, E. (2016). *Olah Data Skripsi Dengan SPSS 22*. Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
- Pitaloka, S., dan Merkusiwati, N. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakteristik Eksekutif. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1202–1230. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i02.p14>
- Pohan, C. (2013). *Manajemen Perpajakan*. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Praditasari, A., Setiawan, Saputra, P.E. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229-1258.
- Praptidewi, L.P.M., dan Sukartha, I.M., (2016). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Keluarga Pada *Tax Avoidance* Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 426-452.
- Prastiwi, D., dan Ratnasari, R. (2019). The Influence of Thin Capitalization and Executives Characteristics Toward tax Avoidance By Manufactures Registered on ISE in 2011-2015. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 119–134.
- Pratama,W.S., Suprapti, E., Anwar, A.S. (2019). Pengaruh Karakter Risiko Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1), 124-136.

- Pratiwi, D.A., Ardiyanto, M. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 1–13.
- Rombbunga, M., dan Pesudo, D.A. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Perspektif Akuntansi*, 2(3), 237-255. <https://doi.org/10.24246/persi.vXiX.p237-255>
- Salimi, M. (2017). The Effect of Suspicious Executives On Tax Shelters in Iran. *Journal of Management Development*, 36(4). <https://doi.org/10.1108/JMD-04-2016-0060>
- Sandy, S., Lukviarman, N. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Saputra, A., dan Wardhani, R. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 2(1), 24–36. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss1.art3>
- Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPFE.
- Saputra, M.D., Asyik, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(8), 1–19
- Septiadi, I., Robiansyah, A., Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133.
- Simamarta, A.P., dan Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Tax avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–13.
- Srinivasan, T. (1973). Tax Avasion: A Model. *Journal of Public Economics*, 339–346.
- Suandy, E. (2014). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Suara.com. (2017). *FITRA: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp.110 Triliun*. <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap>
- Subagiastra, K., Arizona, I.P., Mahaputra, I. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193.

- Sulistiyanti , U., Nugraha, R. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(3), 361–377. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.001>
- Sutedi, A. (2012). *Good Corporate Governance*. Sinar Grafika.
- Tandean, V., 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*, 1(1). <https://doi.org/10.1108/AJAR-2016-01-01-B004>
- Tang, T., and Firth, M. (2011). Can Book-Tax Difference Capture Earnings Management and Tax Management? Empirical Evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 46, 175–201. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2011.04.005>
- Tricker, R. I. (2009). *Corporate Governance: Principles, Policies, and Practices* (1st Editio). United Kingdom: Oxford University Press.
- Tricker, R. I. (2015). *Corporate Governance: Principles, Policies, and Practices* (3rd Editio). Oxford University Press.
- Triyanti, N., Titisari, K., Dewi, R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance,. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113–120. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Turyatini. (2017). The Analysis of Tax avoidance Determinant on The Property and Real Estate Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2). <https://doi.org/10.15294/jda.v9i2.10385>
- Undang-Undang No 28 Tahun 2007. *Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Wijayani, D. . (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 181–192. <https://doi.org/10.34001/jdeb.v13i2.473>
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., Chomsatu, Y. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Economic and Economic Education*, 5(2), 113–127. <https://doi.org/doi.org/10.22202/economica.2017.5.2.383>
- Yahya, H. (2016). *Hukum Perseroan Terbatas*. Sinar Grafika.

Yulyanah., dan Kusumastuti, S. (2019). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Media Ekonomi*, 27(1), 17–36. <https://doi.org/10.25105/me.v27i1.5284>