

DAFTAR PUSTAKA

- Al Kahfi, M.A.G., Kirana, D.J., Nugrahaeni, R. (2021). Pengaruh Penerapan Mekanisme Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agency Cost. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*, 2 (1), 1057-1072.
- Ambarukmi, K.T., & Diana, N. (2017). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan *Activity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011-2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6 (17), 1-14.
- Andika, N.L., Handajani, L., & Ardana, P.I. (2020). Pengaruh Komite Audit dan Managerial Entrenchment terhadap Agresivitas Pajak serta Implikasinya terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 30 (2), 428–429.
- Anouar, D., & Houria, Z. (2017). The Determinants of Tax Avoidance within Corporate Groups: Evidence from Moroccan Groups. *International Journal of Economics, Finance and Management Sciences*, 5 (1), 57-65.
- Antari, N.W.D., & Setiawan, P.E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komite Audit pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30 (10), 2591–2603.
- Apriliyana, N., & Suryarini, T. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas CSR terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Analisis Akuntansi*, 7 (3), 159-167.
- Ardyansah, D., & Zulaikha, Z. (2014). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan *Komisaris Independen* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 1–9.
- Arianandini, P.W., & Ramantha, I.W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22 (3), 2088-2116.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2020). Contingent Fit Between Business Strategies and Environment Uncertainty: The Impact on Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *Meditari Accountancy Research*, 28 (1), 139-167.
- Asri, I.A., & 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.
- Aswar, K., Jumansyah, Mulyani, S., Sumardjo, M. (2021). Moderating Effect of Internal Control System to Determinants Influencing the Financial Statement Disclosure. *Investment Management and Financial Innovations*, 18 (3), 104-112.
- Ayu, I., Dewinta, R., & Setiawan, P.E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 14 (3), 1584–1615.
- Brigham, E.F., & Houston, J.F. (2010). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (11th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Cahyono, D.D., Andini, R., & Raharjo, K. (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 Di BEI Periode Tahun 2011-2013. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pandanaran*, 2 (2), 1-10.
- Darmawan, I.G., & 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.
- Diantari, P., & Ulupui, I. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen dan Proporsi Kepemilikan Institusional 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. *American Accounting Association*, 83 (1), 61-82.
- Effendi, M. (2009). *The Power of Good Corporate Governance: Teori dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eisenhardt, K.M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Fadhila, N.S. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 21 (3), 1803-1820.
- Fadrianto, I.P., & Mulyani, S.D. (2020). Pengaruh Manajemen Risiko dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020 Buku 2: Sosial Dan Humaniora*, 1-14
- Gujarati, Damodar, N., & Porter, D.C. (2009). *Basic Econometric 5th Edition*. New York: Mc Graw Hill.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 (5th ed.)*. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Halim, A., & Hanafi, M.M. (2016). *Analisis Laporan Keuangan (5th ed.)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Hamdani, H. (2016). *Good Corporate Governance (Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis) (1st ed.)*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (23), 127-178.
- Harahap, S.S. (2008). *Teori Akuntansi (Edisi Revisi)*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hardani. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: CV Pustaka Ilmu Group.
- Hendriksen, E., & Breda, M. (1991). *Accounting Theory (5th ed.)*. Boston: McGraw-Hill Education.

- Hidayat, Anwar. (2016). Cara Mengatasi Data Outlier Dengan Microsoft Excel. <https://www.statiskian.com/2016/07/membuang-outlier-dengan-excel.html?amp>.
- Jensen, M.C.M., & Meckling, W.H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Scientific Research: An Academic Publisher*, 3 (4), 305–360.
- Jati, A.W., Ulum & Utomo. (2019). Tax Avoidance, Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Terdaftar Jakarta Islamic Index. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*. 9 (2), 214-255.
- Kadek, N., Adnyani, A., Bagus, I., & Astika, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Pada Tax Aggressive. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 8 (6), 594–621.
- Kalil, N. (2019). Prediction of Tax Avoidance Behavior Among Transportation and Logistic Sector Firms in Brazil. *International Journal of Advanced Economics*, 1 (2), 55–60.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan (7th ed.)*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kessler, J. (2004). Tax Avoidance Purpose and Section 741 of Taxes Act 1988. *British Tax Review*, 375–409.
- Khoirunnisa, A., Surya, R.A.S., & Rofika, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 3 (1), 2540–2554.
- Maharani, I.G.A., & Suardana, K.A. (2014). Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9 (2), 525-539.
- Merks, P., & Finnerty, C. J. (2007). *Fundamentals of International Tax Planning*. Amsterdam: IBFD.
- Munawir, S. (2014). *Analisis Laporan Keuangan (4th ed.)*. Yogyakarta: Liberty.
- Muttaqin, M. Z., & Husen, S. (2020). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi periode 2016-2018. *E-Journal Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–25.
- Norisa, P., & Mulyani, E. (2019). Pengaruh Rasio Hutang, Profit Margin Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 1 (4), 1968–1983.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15 (1), 23-40.
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prima, B.A., Bambani, A., & Qolbi, N. (2021). Raksasa Rokok Menghindar Pajak RI. <https://Epaper.Kontan.Co.Id/News/613044/Raksasa-Rokok-Menghindar-Pajak-RI>.

- Purwanti, S.M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5 (3), 1625-1642.
- Puspita, S.R., & Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 1-13.
- Putri, J.R.A. (2018). Prinsip Kewajaran dan Dokumen Sebagai Penangkal Kecurangan Transfer Pricing di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6 (1), 1-10.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Herwiyanti, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20 (2), 77-92.
- Rachmadianti, R., Arieftiara, D., Ermaya, H.N.L. (2021). Mekanisme Corporate Governance dan Aktivitas Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*. 2 (9). 1558-1575.
- Rajagukguk, B., Joharindu, V.A., Adi, P.H. (2020). Pengaruh Tax Avoidance dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *JAE (Jurnal Akuntansi dan Ekonomi)*, 5 (2), 58-70.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26 (6), 689-704.
- Rodriguez, F.E., & Arias, M.A. (2014). Determinants of the Effective Tax Rate in the BRIC Countries. *Emerging Markets Finance and Trade*, 50 (3), 214-228.
- Salaudeen, Y.M. (2017). Corporate Effective Tax Rates in the Financial Services Sector: Evidence from Nigeria. *International Journal of Accounting*, 5 (1), 2372-4986.
- Santoso, I. (2021). Pengamat: Pajak Perusahaan Menjadi Sumber Praktik Penghindaran Pajak. <https://nasional.kontan.co.id/news/pengamat-pajak-perusahaan-menjadi-sumber-praktik-penghindaran-pajak>.
- Saputra, D., & Wardhani, R. (2017). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional terhadap Efisiensi Investasi. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 21 (1), 24-36.
- Saputra, M.D., & Asyik, N. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6 (8), 1-19.
- Saragi, I., Hutabarat, F. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Perusahaan Kosmetik Tahun 2018-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen Bisnis dan Akuntansi*. 2 (6). 1038-1048.
- Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Scott, W.R. (2015). *Financial Accounting Theory (7th ed.)*. Toronto: Pearson Education Limited.
- Setyadi, A., & Ayem, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity

- Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1 (2), 228–241.
- Sri Devi, D.A.I., & Dwirandra, N. B. (2020). Moderasi GCG dan Leverage terhadap Pengaruh Ukuran Perusahaan pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30 (10), 2578–2590.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhaidar, Rosalina, E., & Pratiwi, A. (2021). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dampak Sebelum dan Selama Covid-19 Pada Perusahaan Manufaktur. *Conference on Economic and Business Innovation*, 1 (1), 1–14.
- Sumantri, I.I., & Indradi, D. (2020). Analisis Penghindaran Pajak dengan Pendekatan Financial Distress dan Profitabilitas. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4 (2), 262-276.
- Sutrisno, E. (2020). Strategi Pemulihan Ekonomi Pasca Pandemi Melalui Sektor UMKM dan Pariwisata. *Jurnal Kajian Lembaga Ketahanan Nasional Republik Indonesia*, 9 (1), 641–660.
- Swingly, C., & Sukartha, M.I. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10 (1), 47–62.
- Triyanti, N.W., Titisari, K.H., & Dewi, R.R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisararis Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20 (1), 113–120.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews (5th ed.)*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN Yogyakarta.
- Winoto, A.H., & Indarti, M.G.K. (2015). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Students Journal of Accounting and Banking*, 4 (2), 1–19.
- Wufron. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Serta Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wacana Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Garut*, 16 (3), 140–154.
- Zhu, N., Mbroh, N., Monney, A., & Bonsu, M.O.A. (2019). Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability. *European Scientific Journal (ESJ)*, 15 (7), 61–70.