

DAFTAR PUSTAKA

- Widarjono, A. (2007). *Ekonometrika Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: Ekonisia FE UII.
- Widarjono, A. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*, Edisi Ketiga. Yogyakarta: Ekonesia
- Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. (2018). The Influence of Profitability , Leverage , Independent Commissioner , and Company Size to Tax Avoidance. *The 2nd International Conference on Technology, Education, and Social Science* 2018, 2018(10), 102–106. <https://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/proictss/article/view/2201>
- Alviyani, K., Surya, R., & Rofika, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap *Tax avoidance* (Tax Avoidance) (Studi Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 2540–2554.
- Arismajayanti, N. P. A., & Jati, I. K. (2017). Influence of Audit Committee Competence, Audit Committee Independence, Independent Commissioner and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 5(2), 109. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v5i2.3767>
- Ashbaugh-Skaife, H., Collins, D. W., Kinney, W. R., & Lafond, R. (2009). The effect of SOX internal control deficiencies on firm risk and cost of equity. *Journal of Accounting Research*, 47(1), 1–43. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00315.x>
- Asri, I. A. T. Y., & Suardana, K. A. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Ukuran Perusahaan Pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 72–100.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren *Tax avoidance* Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Ayuningtyas, N. P. W., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1884. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p10>
- Bauer, A. M. (2012). Internal Control Quality as an Explanatory Factor of Tax Avoidance. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1905093>

- Bimo, I. D., Prasetyo, C. Y., & Susilandari, C. A. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. *Journal of Economics and Development*, 21(2), 131–143. <https://doi.org/10.1108/jed-10-2019-0042>
- Brigham dan Houston. 2010. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 (edisi II)*. Jakarta: Salemba Empat
- Carolina, V., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal , Struktur Kepemilikan , Sales Growth , Ketidakpastian Lingkungan , dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019). *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 154.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Deumes, R., & Knechel, W. R. (2008). Economic incentives for voluntary reporting on internal risk management and control systems. *Auditing*, 27(1), 35–66. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.1.35>
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax avoidance* (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40–51. <https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX>
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana; Jati, I. K. (2014). *Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di bursa efek indonesia*. 2, 249–260.
- Direktorat Jendral Pajak. (2018). Rasio Pajak (Tax Ratio) dari Masa ke Masa. Diakses pada 21 September. Dari <https://www.pajak.go.id/id/86-rasio-pajak-tax-ratio-dari-masa-ke-masa>
- Doyle, J. T., Ge, W., & Mcvay, S. (2007). over Financial Reporting. *The Accounting Review*, 82(5), 1141–1170. <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0165410106000905>
- Fatimah. (2020). "Dampak *Tax avoidance* Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun". Diakses pada 21 September. Dari

<https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-Triliun>

- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- Feng, M., Li, C., & McVay, S. (2009). Internal control and management guidance. *Journal of Accounting and Economics*, 48(2–3), 190–209. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2009.09.004>
- Fitriani, A., & Sulistyawati, A. I. (2020). Faktor – Faktor Yang Memengaruhi Terjadinya Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Solusi*, 18(2), 143–161. <https://doi.org/10.26623/slsi.v18i2.2296>
- Ghozali, H. I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 23 (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gleason, C.A., Pincus, M. and Rego, S.O. (2017), “Material weaknesses in tax-related internal controls and last chance earnings management”, *The Journal of the American Taxation Association*, Vol. 39 No. 1, pp. 25-44
- Gujarati, Damodar, 2003, *Ekonometri Dasar*. Terjemahan: Sumarno Zain, Jakarta: Erlangga.
- Gujarati, D.N., 2012, *Dasar-dasar Ekonometrika*, Terjemahan Mangunsong, R.C., Salemba Empat, buku 2, Edisi 5, Jakarta
- Gunawan, Y.-, Christy, Y.-, Se Tin, S. T.-, & Jonathan, L.-. (2021). The Influence Of Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, And Audit Quality On Tax Avoidance. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 18(1), 42. <https://doi.org/10.30651/blc.v18i1.6495>
- 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>
- Huang, D. F., & Chang, M. L. (2016). Do auditor-provided tax services improve the relation between tax-related internal control and book-tax differences? *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 23(2), 177–199.

<https://doi.org/10.1080/16081625.2014.1003570>

Idzniah, U. N. L., & Bernawati, Y. (2020). Board of Directors, Audit Committee, Executive Compensation and Tax Avoidance of Banking Companies in Indonesia. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 3(2), 199–213. <https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.111>

Indonesian Institute of Audit Committee. "Tentang Komite Audit". Diakses pada 25 September. Dari <https://www.ikai.id/tentang-komite-audit/>

Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. *Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*, *Journal of Finance Economic* 3:305-360,

Khomsatun, S., & Martani, D. (2015). Pengaruh Thin Capitalization dan Assets Mix Perusahaan Indeks Saham Syariah Indonesia (Issi) Terhadap Penghindaran Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*, 1–23.

Kimsen, K., et al. (2019). *Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance*. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29-36.

Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.

Kurniati, D. (2020). "Tax Ratio Indonesia Rendah, Ini Kata Sri Mulyani". Diakses pada 21 September. Dari https://news.ddtc.co.id/tax-ratio-indonesia-rendah-ini-kata-sri-mulyani-21793?page_y=0

Law Justice. (2021). "Analisis Hukum Perusahaan Cangkang dalam Kasus Pandora Papers ". Diakses pada 4 November. Dari <https://www.law-justice.co/artikel/117623/analisis-hukum-perusahaan-cangkang-dalam-kasus-pandora-papers/>

Matore, E. M., & Khairani, A. Z. (2020). The Pattern of Skewness And Kurtosis Using Mean Score And Logit In Measuring Adversity Quotient (AQ) For Normality Testing. *International Journal of Future Generation Communication and Networking*, 13(1), 688–702.

Murdijaningsih, T., Solihah, M., & Danuta, K. S. (2020). Tax Avoidance of Mining Companies From the Return on Assets, Institutional Ownership, and Audit Committee Perspectives. *Journal of Business Management Review*, 1(2), 076–089. <https://doi.org/10.47153/jbmr12.172020>

Nabilah Nur Alisha Ansar, E., Ari Andriyanto, W., & Jati Wibawaningsih, E.

- (2021). The Effect of Executive Share Ownership, Executive Compensation, and Independent Commissioners on Tax Avoidance. *Journal of Finance and Accounting*, 9(2), 28. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20210902.12>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33 /POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit
- Pinandhito, A. K., & Juliarto, A. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal, Kualitas Auditor, Independensi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(4), 1–15.
- Pohan, H. T. (2009). *Analisis pengaruh kepemilikan institusi, rasio Tobin Q, akrual pilihan, tarif efektif pajak, dan biaya pajak ditunda terhadap tax avoidance pada perusahaan publik*. Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik, 4(2), 113-135.
- Prakosa, B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance terhadap *Tax avoidance* di Indonesia. *Jurna Simposium Nasional Akuntansi XVII*, 75=92.
- Prihatono, I., Wijaya, I. N. A., & Barus, F. F. (2019). The influence of the executive characteristics and audit committee on tax avoidance. *International Journal of Business, Economics and Law*, 19(5), 361–369.
- Prima, B. dan Dewi, H.K. (2019). "Tax Justice laporkan Bentoel lakukan *tax avoidance*, Indonesia rugi US\$ 14 juta". Diakses pada 21 September. Dari <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Produk Domestik Bruto. (2020). "Produk Domestik Bruto". Diakses pada 21 September. Dari <https://pusatdata.kontan.co.id/makroekonomi/pdb>
- Pryanka, A. dan Yolandha, F. (2020). "Kemenkeu: Rasio Pajak Rendah akan Timbulkan Risiko Fiskal". Diakses pada 21 September. Dari <https://republika.co.id/berita/qi2vkm370/kemenkeu-rasio-pajak-rendah-akan-timbulkan-risiko-fiskal>.
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting*,

Business and Finance Journal, 11(1), 28–54.
<https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i1.4>

Rusydi, M. K. (2013). 11. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Aggressive Tax Avoidance di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
<https://doi.org/10.18202/jamal.2013.08.7200>

Saleh. T. (2019). "Rugi 7 Tahun, Perusahaan Rokok Bentoel Jadi Sorotan DPR". Diakses pada 21 September. Dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190731230411-17-88998/rugi-7-tahun-perusahaan-rokok-bentoel-jadi-sorotan-dpr>

Saraswati, R., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh opini audit, penggantian auditor, profitabilitas, solvabilitas dan likuiditas terhadap audit report delay dengan kepemilikan manajerial sebagai moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 20). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2.
<https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5839>

Sari, Agnes Yunita ; Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 10(1), 51–61.

Simpson. A. (2021). " *The Pandora Papers show the line between tax avoidance and tax evasion has become so blurred we need to act against both*". Diakses pada 30 Oktober. Dari <https://theconversation.com/the-pandora-papers-show-the-line-between-tax-avoidance-and-tax-evasion-has-become-so-blurred-we-need-to-act-against-both-169353>.

Sitardja, M. (2019). Dampak *Tax avoidance*, Kepemilikan Blockholder, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 1(2), 14–33.
<https://doi.org/10.36766/ijag.v1i2.7>

Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D), Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D), Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D. Penerbit CV. Alfabeta: Bandung.

Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung : 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.
- Suyanto dan Supramono, 2012. *Likuiditas, Leverage, komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*. Vol.16, No.2 Mei 2012, hlm 167-177
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1, 47–62.
- UTAMA, F., KIRANA, D. J., & SITANGGANG, K. (2019). Pengaruh *Tax avoidance* Terhadap Biaya Hutang Dan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 47–60. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1.425>
- Warih, A. A. (2019). The Effect of Firm Size and Audit Committee towards Companies Tax Avoidance. *Eurasia: Economics & Business*, 7(June), 31–38.
- Wasilaine, T. L., Talakua, M. W., & Lesnussa, Y. A. (2014). Model Regresi Ridge Untuk Mengatasi Model Regresi Linier Berganda Yang Mengandung Multikolinieritas (Studi Kasus : Data Pertumbuhan Bayi di Kelurahan Namaelo RT 001 , Kota Masohi) Ridge Regression Model to Overcome Multiple Linear Regression with Multic. 8(1), 31–38.
- Ziliwu, D. B., Surbakti, L. P., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap *Tax avoidance* dengan Kualitas Audit Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Equity*, 24(1), 101. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2258>