

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L., Parker, S., & Peters, G. (2000). Auditor Selection and Audit Committee Characteristics. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 19(2), 47–66.
- Abdillah, M. R., & Nurhasanah. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *DINAMIKA Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 82–98. <http://repository.umy.ac.id/handle/123456789/10165>
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(1), 1–12. <http://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>
- APBN 2018. (n.d.). Retrieved April 7, 2022, from <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2018>
- APBN 2019. (n.d.). Retrieved April 7, 2022, from <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>
- APBN 2020. (n.d.). Retrieved April 7, 2022, from <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2020>
- Ardianti, P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 2020–2040. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Ardillah, K., & Prasetyo C, A. (2021). Executive Compensation, Executive Character, Audit Committee, and Audit Quality on Tax Avoidance. *Akuntabilitas*, 14(2), 169–186. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i2.22114>
- Asri, I. A. T. Y., & Suardana, K. A. (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.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Akuntanbel*, 17(2), 289–300.
- Badolato, P., Donelson, D., & Ege, M. (2014). Audit committee financial expertise and earnings management: The role of status. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2), 2208–2230. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.08.006>
- Bae, S. H. (2017). The Association Between Corporate Tax Avoidance and Audit Efforts: Evidence from Korea. *Journal of Applied Business Research*, 33(1), 153–172. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9887>
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223–238.
- Baroroh, N., & Apriyanti, R. (2020). Model Tax Avoidance of Indonesian Property Companies within the Perspectives of Size, Sales and Corporate Governance.

- KnE Social Sciences*, 2020, 490–501. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i6.6621>
- Cnnindonesia. (2022). *Pengusaha Khawatir Tarif PPh Naik Picu Penghindaran Pajak*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210525132736-532-646698/pengusaha-khawatir-tarif-pph-naik-picu-penghindaran-pajak>
- Dewi, N. N. K., & 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.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15, 584–613. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/17463>
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.
- Faqiha, K. (2021). *4 Fungsi Pajak, Arti, dan Manfaatnya untuk Pembangunan*. <https://www.detik.com/edu/detikpedia/d-5520474/4-fungsi-pajak-arti-dan-manfaatnya-untuk-pembangunan>
- Fauzan, ., Wardan, 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>
- Forker, J. J. (1992). Corporate Governance and Disclosure Quality. *Accounting and Business Research*, 22(86), 111–124. <https://doi.org/10.1080/00014788.1992.9729426>
- Friana, H. (2019). *DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*. <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (9th ed.). Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guenther, D., Matsunaga, S., & Williams, B. (2017). Is Tax Avoidance Related to Firm Risk? *The Accounting Review*, 92(1), 115–136. <https://doi.org/10.2308/accr-51408>
- Handayani, R. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance di Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(3), 114–131.
- Hardani, Maret, U. S., Andriani, H., Sukmana, D. J., Mada, U. G., Hardani, S.Pd., M. S., Nur Hikmatul Auliya, G. C. B., Helmina Andriani, M. S., Fardani, R.

- A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Jaeni, J., Badjuri, A., & Fadhila, Z. R. (2019). *Effect of Good Corporate Governance, Profitability and Leverage on Tax Avoidance Behavior Before and After Tax Amnesty (Empirical study on manufacturing company listed in Indonesia Stock Exchange period 2015-2016)*. 86(Icobame 2018), 149–154. <https://doi.org/10.2991/icobame-18.2019.33>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding Biema Business Management, Economic, and Accounting National Seminar, 1*, 1257–1271.
- Kawakibi, F. B., Lasmana, M. S., & Alkausar, B. (2021). Corporate Governance And Tax Aggressiveness: Agency Theory Relationship. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 138–149. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.15610>
- Kemenkeu. (2021a). *Menkeu: Pajak Tidak Hanya untuk Jaga Stabilitas tapi juga Menciptakan Keadilan*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-pajak-tidak-hanya-untuk-jaga-stabilitas-tapi-juga-menciptakan-keadilan/>
- Kemenkeu. (2021b). *Realisasi Pendapatan Negara 2021 Capai Rp2.003,1 triliun, Lampau Target APBN 2021*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/realisasi-pendapatan-negara-2021-capai-rp2003-1-triliun-lampau-target-apbn-2021/>
- Kemenperin. (2018). *Lampau 31 Persen, Industri Manufaktur Penyumbang Pajak Terbesar*. <https://kemenperin.go.id/artikel/18630/Lampau-31-Persen,-Industri-Manufaktur-Penyumbang-Pajak-Terbesar>
- Khadafi, M. (2021). *Daftar Kenaikan Tarif Pajak PPh dan PPN Mulai 2022*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20211231/259/1484171/daftar-kenaikan-tarif-pajak-pph-dan-ppn-mulai-2022#:~:text=Kemudian tarif PPh Badan naik,mulai menaikkan penerimaan dari PPh.>
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1), 39–46.
- Maharani, W., & Juliarto, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal*

Akuntansi, 9(2), 118–131. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95>

- Mais, R. G., & Patminingih, D. (2017). Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of the Company in Listed of The Indonesian Stock Exchange (BEI). *STEI Ekonomi*, 26, 230–243. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.72>
- Mapadang, A. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen & Bisnis Aliansi*. <https://doi.org/10.46975/aliansi.v13i1.15>
- Masyitah, E., & Harahap, K. K. S. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Menggunakan Rasio Likuiditas dan Profitabilitas. *JAKK*, 1(1), 33–46.
- Mustika, R., Ananto, R. P., & Handayani, D. (2018). Analisis Tarif Pajak Efektif di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(2), 1–8. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012*. 18(3), 408–421.
- Nordiansyah, E. (2021). *Tenang! Rencana Kenaikan Pajak Penghasilan 35% untuk Orang Kaya Masih dalam Pembahasan*. <https://www.medcom.id/ekonomi/makro/8Kyj8JvN-tenang-rencana-kenaikan-pajak-penghasilan-35-untuk-orang-kaya-masih-dalam-pembahasan>
- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2227–2234.
- Pramesty, K. D., Surbakti, L. P., & Miftah, M. (2020). Kualitas Audit Eksternal Sebagai Moderasi Hubungan Antara Karakteristik Komite Audit Dan Penghindaran Pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1005–1016.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i2.56>
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(1), 61–76. <https://doi.org/10.30871/jama.v5i2.3532>
- Puspita, S. R., & Harto, P. (2014). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–13.
- Raharjo, D. B., & Fauzi, A. (2022). *Sri Mulyani: Uang Pajak dari Masyarakat Buat Bangun Proyek Pembangunan Infrastruktur*.

<https://www.suara.com/bisnis/2022/02/04/152541/sri-mulyani-uang-pajak-dari-masyarakat-buat-bangun-proyek-pembangunan-infrastruktur>

- Rahmawati, W. T. (2020). *Industri manufaktur dan keuangan penopang penerimaan pajak*. <https://nasional.kontan.co.id/news/industri-manufaktur-dan-keuangan-penopang-penerimaan-pajak?page=1>
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel, dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 62–70. <http://jurnalhikmah.staisumatera-medan.ac.id/index.php/hikmah/article/download/10/13>
- Rizqia, A., & Lastiati, A. (2021). Audit Quality and Tax Avoidance: The Role of Independent Commissioners and Audit Committee's Financial Expertise. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(1), 14–31. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i1.29642>
- Salehi, M., Mirzaee, M. A., & Yadzani, M. (2017). Spiritual and emotional intelligences, financial performance, tax avoidance and corporate disclosure quality in Iran. *International Journal of Law and Management*, 59(2), 237–256. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-11-2015-0059>
- Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(1), 65–84. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6574>
- 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>
- Sari, R. K., Yulisetiari, D., & Sudaryanto, S. (2016). Pengaruh Harga Dan Kualitas Pelayanan Serta Kualitas Produk Terhadap Minat Pembelian Ulang dan Kepuasan Pelanggan Online Shopping Pada Mahasiswa Universitas Abdurachman Saleh. *Bisma Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 115–126.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). *Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak studi kasus empiris pada perusahaan sub sektor kimia di bursa efek indonesia periode 2013 – 2017*. 1–15.
- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Pertanian Yang Listing di BEI 2013-2015). *Journal of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133. <https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.502>
- Septyanto, D. (2016). *PENGUKURAN VARIABEL – dalam penelitian*. <https://pascasarjana.esaunggul.ac.id/index.php/2016/08/29/pengukuran-variabel-dalam-penelitian/#:~:text=Pengukuran variabel adalah proses menentukan,dengan masalah atau peluang bisnis>

- Setiawan, D. A. (2020). *Ini Realisasi Pajak 2019 per Sektor Usaha, Manufaktur Terkontraksi*. <https://news.ddtc.co.id/ini-realisasi-pajak-2019-per-sektor-usaha-manufaktur-terkontraksi-18317>
- Shohlihlin, M., & Anggraini, P. (2020). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA*. Yogyakarta. Andi.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta. Literasi Media Publishing.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugianto, D. (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>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Bandung. Penerbit Alfabeta.
- Sujendra, I. M., Ratnadi, N. M. D., Sari, M. M. R., & Ni Ketut Rasmini. (2019). The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Family Ownership, and Good Corporate Governance in Tax Avoidance. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(6), 44–49. <https://doi.org/10.7176/RJFA>
- Sulistiono, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 13(1), 87–110. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v13i1.5009>
- Supriyati, ., & Hapsari, I. (2021). Does the Board of Commissioners Affect Tax Avoidance? Evidence from Banking Industry in Indonesia. *3rd International Conference on Finance, Economics, Management and IT Business*, 103–110. <https://doi.org/10.5220/0010469101030110>
- Tjondro, E., & Olivia, V. (2018). Role of Audit Committee in Tax Avoidance of Family and Non-Family Firms: Evidence from Indonesia. *Journal of Economics and Business*, 1(3), 368–380. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.01.03.34>
- Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta. Salemba Empat.
- Widani, N. A., & Bernawati, Y. (2020). Effectiveness of Corporate Governance and Audit Quality: The Role of Ownership Concentration as Moderation. *Etikonomi*, 19(1), 131–140. <https://doi.org/10.15408/etk.v19i1.14893>
- Widarjono. (2009). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya*. Yogyakarta. Ekonisia.
- Wijaya, R. A., Pratiwi, H., Sari, D. P., & Suciati, D. (2020). *Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Yang Listing Di Bursa*

Efek Indonesia. 9(1), 29–40.

- Yopie, S., & Elivia, E. (2022). The Effect of Corporate Social Responsibility, Family Ownership on Tax Avoidance: The Effect of Audit Quality Moderation. *Indonesian Journal of Economics, Social, and Humanities*, 4(1), 29–40. <https://doi.org/10.31258/ijesh.4.1.29-40>
- Ziliwu, D. B., Surbakti, L. P., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *Equity*, 24(1), 101–122. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2258>
- _____. *Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 72 Tahun 2020 Tentang Perubahan Atas Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2020 Tentang Perubahan Postur Dan Rincian Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2020*. (2020). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Salinan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/Pmk.010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang Dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan*. (2015). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Salinan Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-643/BL/2012 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. (2012). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emoten Atau Perusahaan Publik*. (2014). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. (2015). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan*. (2007). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara*. (2003). Jakarta: Diperbanyak oleh PT. Emas Angka Jaya.