

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Ardana, I. C. (2011). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Akhadya, D. P., & Arieftiara, D. (2019). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 6(3), 1–20.
- Aldamen, H., Duncan, K., Kelly, S., McNamara, R., & Nagel, S. (2011). Audit Committee Characteristics and Firm Performance During the Global Financial Crisis. *Accounting & Finance*, 52(4).
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality? Empirical Evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334.
- Anggoro, S., & Faisal. (2017). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Nonkeuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015)*. (Skripsi). Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
- Agusti, R., & Pertiwi, N. P. (2013). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik se-Sumatera). *Jurnal Ekonomi*, 21(3), 1–13.
- Agustina, T., Gerhana, W., & Sulaiman. (2020). The Effect of Locus of Control, Learning, and Adversity Quotient Towards Micro Business Success (Study on Entrepreneurship under Foster Group of the Banjarmasin). *Journal of Wetlands Environmental Management*, 8(1), 21-32.
- Akhadya, D. P., & Arieftiara, D. (2019). Pengaruh Pajak, Exchange Rate, dan Kepemilikan Asing terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 6(3), 1–20.
- Al-Thuneibat, A. A., Al Issa, R. T. I., & Ata Baker, R. A. (2011). Do Audit Tenure and Firm Size Contribute to Audit Quality?: Empirical Evidence from Jordan. *Managerial Auditing Journal*, 26(4), 317–334.
- Apriliyana, N., & Suryaningsih, T. (2018). The Effect of Corporate Governance and the Quality of CSR to Tax Avoidation. *Accounting Analysis Journal*, 7(3) (2018) 159-167.
- Ardini, L. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi*, 3, 330–349.
- Arieftiara, D., & Mariana, M. (2018). Ketidakpastian Lingkungan Bisnis, Keputusan Investasi dan Kinerja Perusahaan pada Industri Manufaktur.

Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis, 5(2), 163–178.

- Ariefiara, D., & Utama, S. (2018). Do Financial Reporting Quality and Corporate Governance Have Simultaneous Effect? Evidence from Indonesian Manufacturing Companies. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 9(2), 168–185.
- Ayu, S. A. D., & Kartika, A. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 8(1), 64–78.
- Bachtiar, M. D. (2015). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013)*. (Skripsi). Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Diponegoro.
- Bastianin, A. (2019). Robust Measures of Skewness and Kurtosis for Macroeconomic and Financial Time Series. *Applied Economics*, 1-34.
- Bhaumik, S., Driffield, N., Gaur, A., Mickiewicz, T., & Vaaler, P. (2019). Corporate Governance and MNE Strategies in Emerging Economies. *Journal of World Business*, 54, 234–243.
- Bierstaker, J. L., Cohen, J. R., Todd DeZoort, F., & Hermanson, D. R. (2012). Audit Committee Compensation, Fairness, and The Resolution of Accounting Disagreements. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 31(2), 131–150.
- Blaine, B. E. (2018). Winsorizing. *The SAGE Encyclopedia of Educational Research, Measurement, and Evaluation*, 1817-1818.
- Blaylock, B., Shevlin, T., & Wilson, R. J. (2012). Tax Avoidance, Large Positive Temporary Book-Tax Differences, and Earnings Persistence. *The Accounting Review*, 87(1), 91–120.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). *Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Simposium Nasional Akuntansi XV, 1–22.
- Cahyani, M. R., & Kiswara, E. (2019). Pengaruh Rasio Pajak Tangguhan, Keahlian Pajak, dan Remunerasi terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 9(1), 143–161.
- De Angelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Fees. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.

- Dewi, N., & Jati, I. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 6(2), 249–260.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(1), 702–732.
- Edi, & Michell. (2018). Dampak Audit Committee Characteristic dan Firm Characteristic Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Benefita*, 3(2), 124–136.
- Edyatami, N. F., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Audit *Tenure*, Komite Audit dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding Akuntansi*, 6(1), 199–202.
- Effendi, S. (2019). The Effect of Disclosure of Corporate Social Responsibility and *Good corporate governance* to ROA in Sri Kehati Index. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 74, 79–82.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 1–19.
- Ghimire, P. (2019). Role of Tax Towards Government Revenue of Nepal. *International Journal of Business and Economics Research*, 8(3), 85–96.
- Gul, F. A., Fung, S. Y. K., & Jaggi, B. (2009). Earnings Quality: Some Evidence on The Role of Auditor *Tenure* and Auditors' Industry *Expertise*. *Journal of Accounting and Economics*, 47, 265–287.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(40), 127 – 178.
- Hasanah, H., Amin, M., & Junaidi. (2020). Pengaruh Komitmen dan Moral Reasoning terhadap Kualitas Audit. *E-Jra*, 9(1), 31–42.
- Herawati, H., & Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 873-884.
- Herman, M. B., & Purwanto, A. (2015). Pengaruh Manajemen Laba, Risiko Pasar, Komite Audit, Audit Eksternal, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Pasar (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(1), 1–12.
- Indah Sari, L. (2019). Analisis Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Debt to Assets Ratio, Current Ratio dan Financial Lease Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Jurnal Sains, Akuntansi dan Manajemen*, 1(1), 301–336.

- Kholbadalov, U. (2012). The Relationship of Corporate Tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership: Evidence from Malaysia. *Atlantic Review of Economics*, 2, 1–37.
- Larastomo, J., Perdana, H. D., Triatmoko, H., & Sudaryono, E. A. (2016). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 6(1), 63–74.
- Lisa, O. (2016). Penghindaran Pajak pada Koperasi Syariah di Indonesia. *Jurnal Riset Dan Aplikasi: Akuntansi dan Manajemen*, 2(1), 43–54.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8.
- Nafi'ah, Z., & Sopi. (2020). Pengaruh Kepemilikan Internal, Kualitas Audit dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal STIE SEMARANG*, 12(1), 69–78.
- Ningsih, W. F., & Mildawati, T. (2016). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 5(11), 1-16.
- Nurdjanti, F. A., & Pramesti, W. (2018). Pengaruh Firm Size, Subsidiaries, dan Auditor Size terhadap Audit Fee. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(1), 15–28.
- Nurfadilah, Mulyati, H., Purnamasari, M., & Niar, H. (2015). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Seminar Nasional dan the 3rd Call for Syariah Paper*, 441–449.
- Okeniyi, J. O., Okeniyi, E. T., & Atayero, A.A. (2020). Implementation of Data Normality Testing as a Microsoft Excel® Library Function by Kolmogorov-Smirnov Goodness-of-fit Statistics. *Vision 2020: Sustainable Growth, Economic Development, and Global Competitiveness*, 2561-2478.
- Pandia, S. E. N. S., Wailan'An, E. J., & Tarihoran, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015. *Seminar Nasional Sains & Teknologi Informasi (SENSASI)*, 170–174.
- Panjaitan, I. (2016). Pengaruh Leverage dan Firm Size terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Property dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Jakarta*, 89–107.
- Patrick, Z., Vitalis, K., & Mdoom, I. (2017). Effect of Auditor Independence on Audit Quality: A Review of Literature. *International Journal of Business and*

Management Invention ISSN, 6(3), 51–59.

- Perdana, H. (2020) *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Rasio Kecukupan Modal, dan Indikator Fungsi Intermediasi terhadap Kinerja Keuangan Perbankan.* (Disertasi). Universitas Andalas.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit *Tenure*, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, Dan Umur Publikasi Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19(1)*, 168–194.
- Prima, B. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta.* [Online]. Tersedia di: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.
- Primasari, N. H. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Pekerjaan Bebas. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 5(2)*, 60–79.
- Pujilestari, R., & Winendar, M. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Auditing, 15(2)*, 204-220.
- Putra, Y. R. A. N., Indrabudiman, A., Riyadi, S., & Handayani, W. S. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance Serta Dampaknya Pada Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Aktual, 7(1)*, 57–66.
- Putri, A. N. I., & Januarti, I. (2014). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2012. *Diponegoro Journal of Accounting, 3(2)*, 1–10.
- Putri, V. R. (2018). Analisis Faktor yang Mempengaruhi *Effective Tax Rate*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis, 11(1)*, 42–51.
- Putri, N. G., & Erinos. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit dan Dewan Komisaris Wanita terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi, 1(3)*, 1051-1067.
- Rapina, R., Saragi, L., & Carolina, V. (2011). Pengaruh Independensi Eksternal Auditor Terhadap Kualitas Pelaksanaan Audit (Studi Kasus Pada Beberapa Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2*, 1–26.
- Richardson, G., Wang, B., & Zhang, X. (2016). Ownership Structure and Corporate Tax Avoidance: Evidence from Publicly Listed Private Firms in China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics, 12(2)*, 1–18.
- Salim, S., Wijaya, H., Cahyadi, H., & Angela, J. (2019). Pengaruh Budaya Organisasi, Peran Auditor Internal, Peran Auditor Eksternal, dan Internal Control Terhadap Pencegahan Fraud di Surabaya. *Conference on Management and Behavioral Studies, 135–145.*

- Saputra, M. F., Rifa, D., & Rahmawati, N. (2015). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 1–12.
- 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*, 1–7.
- Sari, S. P., Diyanti, A. A., & Wijayanti, R. (2019). The Effect of Audit Tenure, Audit Rotation, Audit Fee, Accounting Firm Size and Auditor Specialization to Audit Quality. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 186–196.
- Sarra, H. D. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak. *Competitive: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 63–86.
- Setiawan, F., & Nofrisel. (2019). Perspektif Siklus Hidup Perusahaan dalam Hubungan antara Inventori dan Kinerja Finansial. *Ekobis*, 20(1), 40–61.
- Septriana, I. (2010). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan BUMN di Indonesia. *Jurnal MAKSI*, 10(1), 97–117.
- Setyoningrum, D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–15.
- Sitardja, M. (2017). Dampak Penghindaran Pajak, Kepemilikan Blockholder, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan. *Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, 1(2), 14–33.
- Sujatha, N., Muninarayanappa, M., & Sathyanarayana. (2017). Audit Committee and Corporate Governance - An Overview of Committees Reports an Overview of Committees Reports and Recommendations. *International Journal of Current Research*, 9(9), 58338–58341.
- Surbakti, L. P., Binti Shaari, H., & Ahmed Bamahros, H. M. (2018). Effect of Audit Committee Expertise and Meeting on Earnings Quality in Indonesian Listed Companies: A Conceptual Approach. *Journal of Accounting and Finance in Emerging Economies*, 3(1), 47–54.
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1131–1159
- Syakhrun, M., Amin, A., & Anwar. (2019). Pengaruh CAR, NOPO, NPF dan FDR Terhadap Profitabilitas Pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Bongaya Journal for Research in Management*, 2(1), 1–10.

- Syofyan, A., & Herawaty, V. (2019). Pengaruh *Good corporate governance* Terhadap Financial Distress dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasinya. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 1–7.
- Tampubolon, M. N. H. (2019). Manajemen Risiko, Internal Kontrol, Tata Kelola Perusahaan dan Kinerja Keuangan BUMN dengan Maturity Level Departemen Audit Internal sebagai Pemoderasi. *JRAP: Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 6(2), 69–80.
- Tang, T., & Firth, M. (2012). Earning Persistence and Stock Market Reactions to The Different Information in Book-Tax Difference: Evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 47, 369-397.
- Thomas, V. F. (2019). *Ironi Bisnis Sawit: Lahan Terus Bertambah, tapi Tak Patuh Pajak*. [Online]. Tersedia di: <https://tirto.id/ironi-bisnis-sawit-lahan-terus-bertambah-tapi-tak-patuh-pajak-eetF>.
- Toor, E., & Islam, T. U. (2019). Power Comparison of Autocorrelation Tests in Dynamic Models. *International Econometric Review (IER)*, 11(2), 58-69.
- Utama, F., Kirana, D. J., & Sitanggang, K. (2019). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Hutang Ddn Kepemilikan Institusional sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 47-60.
- Wahab, Z. W. A., & Saiful. (2013). Kepemilikan Internal, Kualitas Auditor dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Fairness*, 3(1), 114–125.
- Wahyudi, I. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Leverage dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Perbankan Manajemen dan Akuntansi*, 4(1), 38–50.
- Waluyo. (2017). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: Empirical Study of The Indonesian Banking Company. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 02(02), 1-10.
- Winata, F. (2014). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 1–11
- Wulandari, P., Hasan, A., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi Kerja, Peran Auditor Internal Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal dengan Kinerja Auditor Internal sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 52–66.
- Zikra, F., & Syofyan, E. (2019). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan Klien, Ukuran KAP, dan Audit Delay terhadap Auditor Switching. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1556–1568.
- Zulma, G. W. M. (2016). Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Moderasi Kepemilikan Keluarga di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–15.