

## DAFTAR REFERENSI

- Aparicio, K., dan Kim, R. (2023). External capital market frictions, corporate governance, and tax avoidance: Evidence from the TED spread. *Finance Research Letters*. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2022.103381>
- Abdelfattah, T., & 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, 100304. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Ashari, M. A., & Simorangkir, P. (2020). Pengaruh pertumbuhan penjualan, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(08), 488-498. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.135>
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210-215. <http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- Asroni, R., & Yuyetta, E. N. A. (2019). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Direktur Utama Terhadap Tindakan Pajak Agresif Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25694>
- Alam, M. H., & Fidiana, F. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(2). <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2181>
- Baihaqqi, M. R., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Faktor Corporate Governance, Intensitas Aset Tetap dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9). <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2544/2550>
- Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh financial distress dan good corporate governance pada praktik tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1918530>
- Chrisanti, M. (2019). *The Effect Of Firm Size, Leverage, Sales Growth And Proportion Of Independent Commissioners On Tax Avoidance (Empirical Study of Property and Real Estate Companies that Go Public on the Indonesia Stock Exchange Period 2016-2018)* (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta). <http://repository.stei.ac.id/id/eprint/5520>
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Media Akuntansi Universitas*

- Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40-51. Retrieved from <https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX>
- Guo, Y., Li, J., dan Lin, B. (2023). Corporate site visit and tax avoidance: The effects of monitoring and tax knowledge dissemination. *Journal of Corporate Finance*. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2023.102385>
- Ghifary, R. A., Muchlish, M., Tjahjono, M. E. S., dan Febrianto, F. C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(07), 973-990. <https://doi.org/10.46799/jst.v3i7.585>
- Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Size Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 11(2), 113-122. <http://dx.doi.org/10.31000/jmb.v11i2.7024>
- Hanifah, I. N. (2022). Corporate Governance, Likuiditas, Tax Avoidance: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 1-14. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.5>
- Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., dan Setiawati, S. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3533-3540. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>
- HW, Y. K., & Kurnia, K. (2019). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE DAN FINANCIAL LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9). <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/2553/2559>
- Hoseini, M., Gerayli, M. S., & Valiyan, H. (2019). Demographic characteristics of the board of directors' structure and tax avoidance. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199-212. <https://doi.org/10.1108/ijse-11-2017-0507>
- 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>
- Izzati, N. A., & Riharjo, I. B. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(4). <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/4514/4516>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Kartika, S. E., Puspitasari, W., & Khoriah, D. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Analisa *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 86-104. <https://ejournal.stie-trianandra.ac.id/index.php/jumia/article/view/1142>
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik perusahaan dan Corporate governance terhadap tax avoidance. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-13. <https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna/article/view/708>
- Kiryanto, Rohmatika, A., & Amilahaq, F. (2021). Is Corporate Social Responsibility Able to Mediate Increased Tax Avoidance?. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 346-365. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.16470>
- Manurung, V. L., & Hutabarat, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan mediasi likuiditas pada perusahaan BUMN yang terdapat di BEI Tahun 2017-2019. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 15(3), 478-487. <https://doi.org/10.32400/gc.15.3.30275.2020>
- Mangoting, Y., Gunadi, C., Tobing, F. P. D., & Putri, O. A. (2020, December). Governance Structure, Tax Avoidance, and Firm Value. In *5th International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management and Social Science (TEAMS 2020)* (pp. 397-407). Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201212.056>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta : Andi Publisher.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39-47. <http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/30237>
- Migang, S., & Dina, W. R. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal GeoEkonomi*, 11(1), 42-55. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v11i1.107>
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance (perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1). <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=596892&val=9736&title>

- Maitriyadewi, N. L. R. P., & Noviari, N. (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *E-jurnal Akuntansi*, 30(6), 1382. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1916994>
- Nur'Aini, F., & Halimatusadiah, E. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1). <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.2069>
- Nurwati, N., Husnayetti, H., & Cusyana, S. R. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020. *JISAMAR (Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research)*, 7(1), 89-102. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v7i1.1007>
- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 143-151. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16>
- Oktaviana, D., & Kholis, N. (2021). Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. Bagaimana Pengaruhnya?. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 23(2), 217-228. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i2.931>
- Putri, M. K. A., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Factors Affecting Tax Avoidance and Firm Value. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 205-217. <http://dx.doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1536>
- Putri, H. W., Handayani, D., & Djefris, D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 17-33. <https://doi.org/10.30630/jam.v13i1.29>
- Phandi, N., & Tjun, L. T. (2021). Pengaruh intensitas aset tetap, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance di perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2017-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 260-268. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3987>
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 9(1). Retrieved from <http://ejournal.umri.ac.id/index.php/jae>
- Putri, V. R. (2020). Berpengaruhkah Asset intensity dan Debt Policy Terhadap Penghindaran Pajak: Berpengaruhkah Asset intensity dan Debt Policy terhadap penghindaran pajak?. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 13(2), 118-125. <https://doi.org/10.35143/jakb.v13i2.3671>
- Priyatno, D. (2023). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier Dengan SPSS dan Analisis Regresi Data Panel Dengan Eviews*. Penerbit Andi.

- Prima, B. (2019). Tax justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. [Www.Kontan.Co.Id](http://www.kontan.co.id)
- Pradasari, P., & Ermawati, N. (2018). Pengaruh proporsi komisaris independen dan keberadaan komite audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 9(2), 84-92. <http://jurnal.stietotalwin.ac.id/index.php/jimat/article/view/165>
- Rombbunga, M. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 2(3), 249-267. <https://doi.org/10.24246/persi.v2i3.p249-267>
- Rohendi, E., & Darsita, I. (2022). The Effect of Corporate Governance and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Bisnis, Akuntansi dan Keuangan*, 1(2), 142-162. <https://doi.org/10.55927/jambak.v1i2.928>
- Ramadhani, R., & Maresti, D. (2021). Pengaruh leverage dan ukuran dewan direksi terhadap pengungkapan CSR. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 78-83. <http://dx.doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.262>
- Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan aplikasi)*. Bandung: Widina Bhakti Persada
- Sihombing, S., Pahala, I., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(2), 416-434. <http://pub.unj.ac.id/index.php/japa/article/view/373>
- Siregar, N., Rahman, A., & Aryathama, H. G. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Siber*, 1(3). Retrieved from <https://jurnal.unsia.ac.id/index.php/jis/article/view/53>
- Sumantri, F. A., Anggraeni, R. D., & Kusnawan, A. (2018). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Komunitas Dosen Indonesia*, 1(2). <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.47>
- Sunarsih, U., & Handayani, P. (2018). Pengaruh Corporate Governance terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 163-185. <https://doi.org/10.25170/jara.v12i2.87>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta
- Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *Perpajakan (Teori dan Aplikasi)*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Sa'adah, L., Prasetyo, A., & Malang, S. M. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Manajemen & Kewirausahaan*, 6, 71-85. <http://dx.doi.org/10.53712/jmm.v6i1.1100>

- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376-387. <http://dx.doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Syadeli, M. (2021). Pengaruh corporate governance, kompensasi rugi fiskal, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *INSPIRASI: JURNAL ILMU-ILMU SOSIAL*, 18(2), 535-544. <https://doi.org/10.29100/insp.v18i2.2513>
- Sahrir, S., Syamsuddin, S., & Sultan, S. (2021). Pengaruh koneksi politik, intensitas aset tetap, komisaris independen, profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 14-30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>
- Sulistiyanti, U., & Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate ownership, karakteristik eksekutif, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Profita*, 12(3), 361. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=1724708&val=13340&title>
- Tanujaya, K., & Anggreany, E. (2021). Hubungan Dewan Direksi, Keberagaman Gender Dan Kinerja Berkelanjutan Terhadap Penghindaran Pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(5), 1648-1666. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i5.754>
- Wulandari, C. D. P. (2019). Pengaruh profitabilitas, komite audit, kualitas audit, komisaris independen, kepemilikan institusional, ukuran dewan direksi, dan financial distress terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Universitas Islam Indonesia*. Retrieved from <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/13490>
- Wenten, I. K. (2022). Pengaruh Institusional Ownership, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Akuntansi Dewantara*, 6(3), 41–53. <https://doi.org/10.26460/ad.v6i3.13151>
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- [www.idnfinancials.com](http://www.idnfinancials.com)
- [www.bps.co.id](http://www.bps.co.id)
- Yahya, A., Permatasari, M. D., Hidayat, T., & Fahrurroji, M. (2021). Tax Avoidance: Good Corporate Governance dan Kualitas Audit. *Jurnal Pelita Ilmu*, 15(02), 95-105. <https://doi.org/10.37366/jpi.v15i02.926>
- Yustin, A. L., & Effendi, B. (2021). Penggunaan Corporate Social Responsibility Sebagai Intervening: Antara Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), 75-84. <https://doi.org/10.33510/statera.2021.3.2.75-84>

- Yuniarsih, N. (2018). The effect of accounting conservatism and corporate governance mechanism on tax avoidance. *Academic Research International*, 9(3), 68-76. [http://www.savap.org.pk/journals/ARInt./Vol.9\(3\)/ARInt.2018\(9.3-08\).pdf](http://www.savap.org.pk/journals/ARInt./Vol.9(3)/ARInt.2018(9.3-08).pdf)
- Yunawati, S. (2021). Pengaruh komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Pemerintahan*, 3(1). Retrieved from <https://journal.upp.ac.id/index.php/akpem/article/view/949>
- Yuniarti, N., Sherly, E. N., & Sari, D. N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1). <https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.827>
- Zainuddin, Z., Tuwou, M. D. F., & Anfas, A. (2022). Tax Avoidance di Indonesia dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 4(1), 373-392. <https://doi.org/10.31539/jomb.v4i1.3542>
- Zefanya, A. (2019). Pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 7(2). Retrieved from <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/5596>