

DAFTAR PUSTAKA

- Allianz. (2020). Sejarah Pasar Modal Indonesia Dan Peluang Investasi. <https://www.allianz.co.id/explore/yuk-kenali-sejarah-pasar-modal-indonesia-dan-peluang-investasi-di-tengah-pandemi.html>
- Andriyani, E. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(1), 75-95. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i01.432>
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(02), . <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1530>
- Apriani, N. (2025). Tax avoidance: Pengaruh transfer pricing, profitabilitas dan leverage di perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. *RIGGS Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 3817-3825. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2566>
- Arfiansyah, Z. (2021). Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Risiko Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 4(2), 67-76. <https://doi.org/10.31092/jpi.v4i2.1436>
- Aronmwan, E., & Okafor, C. (2019). *Corporate Tax Avoidance: Review of Measures and Prospects*.
- Asriati, N., Tripalupi, R., & Alifa, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia Periode 2016-2020. *AKSY Jurnal Ilmu Akuntansi dan Bisnis Syariah*, 4(2), 121-136. <https://doi.org/10.15575/aksy.v4i2.23538>
- Astuti, A. (2022). Apakah Profitabilitas Memoderasi Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan? Bukti Empiris dari Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(3), 606. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i03.p04>
- Blaufus, K., Jarzembski, J., Reineke, J., & Trenn, I. (2025). *Public Disclosure of Tax Strategies and Firm's Actual Tax Policy. Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 40(3), 863-887. <https://doi.org/10.1177/0148558X231200913>
- Bloomberg Technoz. (2024). Studi Bank Dunia: 25% Perusahaan di Indonesia Menghindari Pajak.

- Darmesti, S. (2022). *Does Corporate Governance Support Tax Avoidance Practice in Indonesia?. International Journal of Innovative Research and Scientific Studies*, 5(3), 184-201. <https://doi.org/10.53894/ijirss.v5i3.505>
- Dimiyati, S. (2021). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Keuangan. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 6(2), . <https://doi.org/10.32528/jiai.v6i2.5709>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). Rugikan Negara 2,9 Miliar, Korporasi PT BAPI Resmi Diserahkan ke Kejaksaan.
- Fidiana, G. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)*, 1(2), . <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i2.5338>
- Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jesya (Jurnal Ekonomi \& Ekonomi Syariah)*, 6(1), 824-840. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1012>
- Gaol, R. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi \& Keuangan*, (), 47-70. <https://doi.org/10.54367/jrak.v3i1.440>
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goodstats, (2025). Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir.
- Hadiati, A., & Fitria, R. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 292-313. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i3.3256>
- Halmawati, W. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176-192. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.701>
- Handayani, R. (2020). Metodologi Penelitian Sosial. Trussmedia Grafika.
- Hanlon, M. & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research. Journal of Accounting and Economics*.
- Hanlon, M., Krishnan, G., & Mills, L. (2009). *Audit Fees and Book-Tax Differences. SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1474529>

- Hidayat, A. (2020). Analisis Karakteristik Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance*. *EkoPreneur*, 1(2), 245. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i2.5291>
- Hudiwinarsih, M. (2018). *Analysis of factors affecting tax avoidance and firm value*. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 203-215. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1538>
- Irawati, R. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Institusional dan Transfer Pricing terhadap *Tax Avoidance*. *Monex Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 12(2), 180-194. <https://doi.org/10.30591/monex.v12i2.4836>
- Itan, I., & Febrine, (2023). Pengaruh Komite Audit, Direktur dan Auditor Eksternal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Info Artikel. *Jambura Accounting Review Journal homepage*, 4(1), 27-40.
- Iskak, J & Felix, T. (2021). Pengaruh Profitability, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 588. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11706>
- Jensen & Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.. Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- KNKG, (2021). Pedoman Umum Governansi Korporat Indonesia (PUG-KI) 2021 Pedoman ini diterbitkan oleh Komite Nasional Kebijakan Governansi.
- Kourdoumpalou, S. (2017). *Detecting earnings management: a review of the proxies*. *International Journal of Critical Accounting*, 9(2), 103. <https://doi.org/10.1504/IJCA.2017.10005951>
- Kusumaningtyas, Y. (2021). *Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Real Ernings Management*. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 26-55. <https://doi.org/10.14710/jaa.17.1.26-55>
- Liputan6.com, (2024). Rugikan Negara Rp 2,9 Miliar, PT BAPI Resmi Jadi Tersangka Penyelewengan Pajak. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5539076/rugikan-negara-rp-29-miliar-pt-bapi-resmi-jadi-tersangka-penyelewengan-pajak>
- Masitoh, S. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance* (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(1). <https://doi.org/10.20473/jraba.v3i1.46059>

- Napisah, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(2), 88-103. <https://doi.org/10.29407/jae.v8i2.20305>
- Ngabdillah, F., Pratama, B., Dirgantari, N., & Wibowo, H. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *Derivatif : Jurnal Manajemen*
- Nihayah, S., & Oktaviani, R. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Tax Avoidance. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi>
- Nofryanti, E. (2019). Pengaruh Derivatif Keuangan Dan Financial Lease Terhadap *Tax Avoidance*. *Equilibrium Jurnal Penelitian Pendidikan dan Ekonomi*, 16(2), 142-150. <https://doi.org/10.25134/equi.v16i02.2179>
- Nosita, J. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Noviari, L. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(9), 2759. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i09.p10>
- Noviari, N. (2023). Manajemen Laba, Sales Growth, Good Corporate Governance dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11), . <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p12>
- OECD, (2023). *G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/ed750b30-en>
- OECD, (2024). *OECD Economic Surveys: Indonesia 2024*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/de87555a-en>
- OECD, (2024). *Tax Administration 2024*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en>
- Pandapotan, F., Puspitasari, F., & Maharani, A. (2023). *Neo Journal of Economy and Social Humanities (NEJESH) Internal Control, Audit Quality, and Tax Avoidance: Evidence from Property and Real Estates*.
- Pratama, (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Good Governance terhadap Penghindaran Pajak Lebih lanjut.

- Puspita, N. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Nominal Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 13(1), 28-39. <https://doi.org/10.21831/nominal.v13i1.63328>
- Putri, O., & Rochayatun, S. (2024). *Audit Committee, Firm Size on Tax Avoidance: Profitability as a Mediator. Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(6), 305-316. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i61363>
- Putri, N., & Estririni, D. (2025). *Tax Avoidance: Audit Committe Role, FInancial Distress Impact, and Audit Quality Moderation. Journal of Economic, Business and Accounting*, 8, 1943-1953.
- Qawqzeh, H., & Zobi, M. (2025). *The effect of female percentage and audit committee characteristics on tax avoidance: audit quality as a moderating variable. Accounting Research Journal*, 38(3-4), 510-526. <https://doi.org/10.1108/ARJ-11-2024-0367>
- Reuters, (2025). *Indonesia issues regulation to implement global minimum tax.*
- Riswandari, I. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 218-238. <https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p218-238>
- Ritonga, P. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Dan Implikasinya Terhadap Penghindaran Pajak. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 1-18. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2526>
- 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>
- Rospitasari, N., & Oktaviani, R. (2021). "Analisa Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak".
- Rusdiani, W. (2022). *Journal of Culture Accounting and Auditing*. Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*.

- Rustinawati, I. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, *Leverage* dan *Return on Assets* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Perbankan Manajemen dan Akuntansi*, 4(1), 38. <https://doi.org/10.56174/jrpma.v4i1.59>
- Suryani, (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>
- Sahara, F. (2025). Pengaruh Thin Capitalization dan Sales Growth terhadap *Tax Avoidance*. *Scientific Journal Of Reflection Economic Accounting Management and Business*, 8(4), 1262-1270. <https://doi.org/10.37481/sjr.v8i4.1227>
- Sari, N., & Susilowati, Y. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Aset*, 23(1), 43-52. <https://doi.org/10.37470/1.23.1.176>
- Setiawati, M. (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*, 6(4), 3533-3540. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>
- Setyawan, (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. <https://doi.org/10.7777/jiemar>
- Sholihah, A. (2022). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Arus Kas Bebas terhadap Manajemen Laba dengan Moderasi Kualitas Audit. *Balance Vocation Accounting Journal*, 6(1), 60. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v6i1.5797>
- Subhaktiyasa, P. (2024). Menentukan Populasi dan Sampel: Pendekatan Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif. *Jurnal Ilmiah Profesi Pendidikan*, 9(4), 2721-2731. <https://doi.org/10.29303/jipp.v9i4.2657>
- Sugiyono, (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukananda, S. (2018). Pendekatan Teori Hukum Refleksif Dalam Menjawab Permasalahan Keterbatasan Pengawasan Terhadap Pelaksanaan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Di Indonesia. *Law and Justice*, 3(1), 12-21. <https://doi.org/10.23917/laj.v3i1.6086>
- Suryaningrum, R. (2022). Pengaruh *tax avoidance*, *tax reporting aggressiveness*, dan *tax risk* terhadap risiko perusahaan. *Fair Value Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 895-908. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2081>

- Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 5(2), 525-535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Susanto, V. (2022). Pengaruh Corporate Governance terhadap *Tax Avoidance*. *Media Ilmiah Akuntansi*, 10(1), 43-56. <https://doi.org/10.34208/mia.v10i1.20>
- Susanto, C., Arini, D., Yuntina, L., & Soehaditama, J. (2024). Konsep Penelitian Kuantitatif: Populasi, Sampel, dan Analisis Data (Sebuah Tinjauan Pustaka). <https://doi.org/10.38035/jim.v3i1>
- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394-403. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569>
- Wahyudi, P. (2022). Pengaruh Reputasi Perusahaan, Environmental, Social and Governance dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *Fair Value Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 643-649. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2120>
- Widati, S., Asiah, N., Kamela, H., & Hidayat, T. (2024). *Effective Tax Rates: Firm Size, Leverage and Return on Assets*. *International Journal of Asian Business and Management*, 3(2), 131-148. <https://doi.org/10.55927/ijabm.v3i2.7664>
- Wijayanti, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Transekonomika Akuntansi Bisnis dan Keuangan*, 2(4), 107-118. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v2i4.146>
- Yunawati, S. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak.
- Yustien, W. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Perusahaan Perbankan Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(2), 47-66. <https://doi.org/10.14710/jaa.17.2.47-66>