

DAFTAR REFERENSI

- Amelia, R., & Febyansyah, A. (2023). *PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE*.
- Anna Mei Rani, Mulyadi, & Dwi Prastowo Darminto. (2021). Determinan Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 112–126. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.21>
- Ardiyanto, R. M., & Marfiana, A. (2021). Pengaruh keahlian keuangan, kompensasi direksi, profitabilitas, pertumbuhan perusahaan dan kepemilikan institusi pada penghindaran pajak perusahaan. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 31–47.
- Arista, P., Firmansyah, A., Michelle, M., & Trisnawati, E. (2024). Executive Compensation, Executive Character, Tax Avoidance: Does Independent Commissioner Matter? *Educoretax*, 4(5), 558–568. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v4i5.817>
- Arpan, Y., Angelina, M., & Odjan, C. (2020). *Faktor Penentu yang Berdampak Terhadap Nilai Perusahaan: Studi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia* (Vol. 2, Issue 2).
- Azizi Rosida, & Wahidatul Husnaini. (2024). PROFITABILITY AND TAX AVOIDANCE: THE MODERATING EFFECT OF INDEPENDENT COMMISSIONERS. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 2(3), 950–964. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i3.266>
- Baiq Fitri Arianti. (2021). Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pengaruh Intensitas Modal dan Biaya Utang terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 47–56. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.15>
- Budiadnyani, N. P. (2020a). Pengaruh kompensasi manajemen pada penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Budiadnyani, N. P. (2020b). PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN PADA PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 2528–1216. <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi>

- Cahya, N. B. D., & Salikim. (2024). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property & Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022*. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Cahyani, A. P., Indarti, K., & Widiatmoko, J. (2024). PENGARUH KOMITE AUDIT, KARAKTER DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022. *COSTING:Journal of Economic, Business and Accounting*. www.ojk.go.id
- Cahyati, T. N., & Yuyetta, E. N. A. (2024). PENGARUH KOMPENSASI DAN KARAKTERISTIK EKSEKUTIF TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(1), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2022). Mampukah Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance? *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(1), 76–87. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i1.18358>
- Ernawati, L., & Dharmawan, N. A. S. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 16, Issue 01).
- Fadila, P. N., & Anggraini, A. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Transfer Pricing dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *JETBUS Journal of Education Transportation and Business*.
- Falah, M. A. (2022). PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMITE AUDIT, UKURAN DEWAN DIREKSI DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY PADA PENGHINDARAN PAJAK. *UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI*.
- Fauziah, D., & Sahara, L. I. (2025). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Nusa Akuntansi*.
- Febrianti, A. R., & Setiawati, E. (2025). DETERMINASI FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI STRUKTUR MODAL (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (Edisi 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- 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/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Krisnawati, A., Simarmata, N. I. P., Kato, I., Antikasari, T. W., Surya, C. M., Silitonga, H. P., Banjarnahor, A. R., Purba, S., Prasetyo, A., Sugiarto, M., & Anggusti, M. (2021). *Dasar-Dasar Ilmu Manajemen* (A. Karim & J. Simarmata, Eds.). Yayasan Kita Menulis.
- Lampenius, N., Shevlin, T., & Stenzel, A. (2021). Measuring corporate tax rate and tax base avoidance of U.S. Domestic and U.S. multinational firms. *Journal of Accounting and Economics*, 72(1), 101406. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2021.101406>
- Malay, M. N. (2022). *Belajar Mudah & Praktis Analisis Data dengan SPSS dan JASP*. CV Madani Jaya.
- Maulana, A., Hindria Dyah Pita Sari, R., & Jati Wibawaningsih, E. (2021). *ANALISIS PENGARUH KOMPENSASI EKSEKUTIF, PROFITABILITAS PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE* (Vol. 2).
- Muliawati, I. A. P. Y., & Karyada, I. P. F. (2020). *PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SECTOR INDUSTRY BARANG DAN KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018)*. www.alinea.id
- Mulyana, Y., Mulyati, S., Umiyati, I., & Sutaatmadja, S. (2020). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMPENSASI RUGI FISKAL DAN PERTUMBUHAN ASET TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *SIKAP*, 4(2), 160–172. <http://jurnal.usbykp.ac.id/index.php/sikap>
- Nurhaini, S., & Ramadhani, S. (2023). Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Non Keuangan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020. *Financial Journal*, 2(2), 170–190.
- Pardosi, H., & Hutabarat, F. (2022). Pengaruh Cash Effective Tax Rate, Pajak Tangguhan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Study Kasus Perusahaan Index Idx30). In *Desember* (Vol. 7, Issue 2). <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Pucantika, N. R., & Wulandari, S. (2022). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL ILMIAH KOMPUTERISASI AKUNTANSI*, 15(1), 14–24. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>page14

- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, CAPITAL INTENSITY. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*. www.globalwitness.org
- Putri, R. N., & Setiawati, E. (2021). *PENGARUH KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN MODERASI DIVERSIFIKASI GENDER DIREKSI DAN PREFERENSI RISIKO EKSEKUTIF PERUSAHAAN DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019)*.
- Putriyanti, H., & Maria, E. (2022). PENGARUH TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15.
- Qian, R., & Poniowski, G. (2025). *ECONOMIC POLICY Estimating Value Added Tax (VAT) and Corporate Income Tax (CIT) Gaps in Indonesia Prosperity Insight Series*. <http://reproducibility.worldbank.org>
- Rahmalya, N., & Muanifah, ; Suciati. (2023). Pengaruh Kompensasi Manajemen dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Variabel Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 6(1). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Ridoan, A., Rokhmawati, A., & Rasuli, M. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, *Leverage* Terhadap Cash Effective Tax Rate dengan Risiko Bisnis Sebagai Moderasi pada Perusahaan Terindeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMT KITA*, 7(4), 1220–1232. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i4.1650>
- Rusydhan Zakaria, Giantoro Pamungkas, Dewi Adelya, Latifa Khoirunnisa, & Gita Cahyani. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *JURNAL RISET MANAJEMEN DAN EKONOMI (JRIME)*, 3(1), 158–170. <https://doi.org/10.54066/jrime-itb.v3i1.2838>
- Sailarizka Nukman, R., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., & Hartikasari, A. I. (2024). Determinan Tax Avoidance dengan Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Ranah Research : Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 6(5), 2145–2159. <https://doi.org/10.38035/rj.v6i5.1046>
- 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.
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>

Setiabudhi, H., Suwono, Agus Setiawan, Y., & Karim, S. (2025). *Analisis Data Kuantitatif dengan SmartPLS 4*. Borneo Novelty Publishing.

Setiawan, R., & Junianto, Y. (2025). BAGAIMANA TATA KELOLA PERUSAHAAN, KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT EKSTERNAL MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK? *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9.

Sinurat, W., Josua, C., Siagian, H., Robintang, F., Dosen, P., Teknik, A., & Serdang, D. (2022). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUTIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019. In *ATDS SAINTECH-Journal of Engineering E-ISSN* (Vol. 3, Issue 1).

Sugiarto, C., Trisnawati, E., & Verawati, V. (2024). Pengaruh Karakteristik Direktur Utama Dan Kebijakan Dividen Terhadap Manajemen Laba Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Ganaya : Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 7(3), 124–138.
<https://doi.org/10.37329/ganaya.v7i3.3360>

Sutianingsih, Yeni, A., Rachman, A., Muhammad Rivai, A., Herdiansyah, D., Irensi Seppa, Y., Kirana Putra, R., Stiadi, M., Rundu Wonua, A., Ruswandi, W., Senoaji, F., & Tobari. (2024). *PENGANTAR MANAJEMEN* (D. Purnama Sari, Ed.). GET PRESS INDONESIA.

Telaumbanua, T. O., & Gultom, L. A. I. (2024). PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI INDUSTRI BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2020-2022. *JURNAL NERACA AGUNG*.

Ulfa, M., Wijaya, A. L., & Ubaidillah, M. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, kebijakan hutang, free cash flow terhadap kebijakan dividen dengan ukuran perusahaan sebagai moderasi (Studi kasus pada sektor perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI 2015-2018). *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 2.

Wahyuningtias, T., Phytabora Athariq, S., Ika Nurkhasanah, K., Aliza Nuraini Wahdini, S., Syira Roudhlotul Janah, R., & Amelia Fasya, Y. (2025). Analisis penghindaran pajak (tax avoidance) perusahaan multinasional (studi kasus PT Adaro Energy tbk). In *Jurnal Ilmiah Bisnis dan*

Perpajakan (BIJAK) (Vol. 7, Issue 1). Online.
<https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/jb/>

Wirawan, V., Ketut, G., Ulupui, A., & Handarini, D. (2022). PERAN MODERASI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PERATAAN LABA. In *Perpajakan dan Auditing* (Vol. 3, Issue 3).
<http://journal.unj.ac.id/unj/index.php/japa>DOI:<http://doi.org/XX.XXXX>
 /JurnalAkuntansi,Perpajakan,danAuditing/XX.X.XX

Yamin, S. (2023). *OLAH DATA STATISTIK: SMARTPLS 3, SMARTPLS 4, AMOS & STATA (Mudah & Praktis)* (Edisi III). PT Dewangga Energi Internasional. www.dewanggapublishing.com

Zulma, G. W. M., Chairunnisa, F., & Azis, A. D. (2020). Transaksi Pihak Berelasi: Kompensasi Manajemen Kunci, Kinerja Akuntansi, dan Multiple Large Shareholders. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(3), 877. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i3.1071>