

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, L. N. (2022). Perlindungan Hukum Wajib Pajak Terkait Ketentuan Official Assessment-System Dalam Bidang Pajak Bumi dan Bangunan. *Jurist-Diction*, 5(2), 589–622. <https://doi.org/10.20473/jd.v5i2.34896>
- Anggun, FW. S., Ade, W., Ratna, S., & Sari, I. O. (2026). Pengaruh Good Corporate Governance, Kinerja Keuangan, dan Earning Per Share terhadap Nilai Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 3(2), 102–112. <https://doi.org/10.61132/jeap.v3i2.2226>
- Apriliani, D. (2023). The Role of Independent Commissioners in Realizing The Principles of Good Corporate Governance. *Journal of Transcendental Law*, 5(2), 123–135. <https://doi.org/10.23917/jtl.v5i2.1932>
- Arsyad, S., Azwandi, & Harahap, A. (2022). Students' understanding, attitude and experience on dishonesty and plagiarism: How undergraduate and postgraduate students of English Education resemble and/or differ. *JOALL (Journal of Applied Linguistics and Literature)*, 8(1), 1–18. <https://doi.org/10.33369/joall.v8i1.20968>
- Awalia, F., & Widaryanti, W. (2024). ANALISIS PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis & Akuntansi (EMBA)*, 3(3), 320–330. <https://doi.org/10.34152/emba.v3i3.1221>
- Cledy, H., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Keputusan Perusahaan untuk Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(2), 247–264. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i2.7454>
- Dianova, E. R. (2023). Analysis of Citizens' Tax Avoidance Actions Based on Tax Laws in Indonesia. *QISTINA: Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 2(1), 750–754. <https://doi.org/10.57235/qistina.v2i1.467>
- Dul Muid, & Anggara, T. (2024). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance (GCG) Index dan kepemilikan institusional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kinerja perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa

Efek Indonesia (BEI) periode 2016–2018. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Eni, U. N. P., Ayu Kusumawati, N. P., & Muliati, N. K. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi Dan Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024. *HAK: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 55–70.
- Faruq, U., Adipurno, S., Aziz, A., Faadhilah, N., & Ridwan, M. (2024). Konsep Dasar Pajak dan Lembaga yang Dikenakan Pajak : Tinjauan Literatur dan Implikasi untuk Kebijakan Fiskal. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 65–70. <https://doi.org/10.55049/jeb.v16i2.306>
- Fauziyah, N., & Halimatusadiah, E. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1).
- Febrina, V., & Sri, D. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Direksi, Komite Audit, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 77–89. <https://doi.org/10.32524/jia.v1i1.478>
- Fitriani, F. A., & Widaryanti, W. (2024). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Aset*, 27(1), 9–19. <https://doi.org/10.37470/1.27.1.247>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gimnastyar, M. A., Ristyawan, M. R., Syahputri, A., Wendy, W., & Mustika, U. N. (2024). Does Institutional Ownership Moderate the Effects of CAR, Tax Avoidance, and CSR on Firm Value? Evidence from the Indonesian Banking Industry. *Owner*, 10(2), 1271–1288. <https://doi.org/10.33395/owner.v10i2.3228>
- Gunawan, M. I., Mukhzarudfa, & Wahyudi, I. (2019). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perbankan Syariah di Indonesia Periode 2013 - 2017. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 4(4), 1–100. <https://doi.org/10.22437/jaku.v4i4.8443>

- Handayani, E., Yeni Anwar, F., Dwi Maryanto, R., & Nilawati, E. (2024). *Pengaruh Dewan Direksi, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Return On Asset (ROA) Perusahaan Perbankan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022*. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v7i1>
- Hantono. (2026). Evaluasi Peran Komite Audit, Reputasi Auditor, dan Rasio Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern di Pasar Modal Indonesia. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 6(1), 1–6. <https://doi.org/10.47709/jap.v6i1.7587>
- Hendrianto, S. (2022). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN SIZE PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *JMB: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(2). <https://doi.org/10.31000/jmb.v11i2.7024>
- Intia, L. C., & Azizah, S. N. (2021). PENGARUH DEWAN DIREKSI, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, DAN DEWAN PENGAWAS SYARIAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.25134/jrka.v7i2.4860>
- 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)
- Juliati. (2025). Tax Avoidance Pasca Pandemi Covid 19. *AKUNTANSI* 45, 6(1), 244–255. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v6i1.3384>
- Junaidi, I., & Febriani, E. (2025). Pengaruh Transfer Pricing dan Pemanfaatan Tax Haven Country terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 15(2), 400–409. <https://doi.org/10.37859/jae.v15i2.9332>
- Khodijah, S., Pandansari, T., Santoso, S. B., & Hapsari, I. (2022). Peran Managerial Ability dan Good Corporate Governance dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan Perusahaan. In *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Kontemporer (JAKK)* (Vol. 9, Number 1).
- Kholifah, R. N., Kristiyanti, L., & Ningsih, S. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan.

- Jurnal Ilmiah Keuangan Akuntansi Bisnis*, 4(2), 736–746.
<https://doi.org/10.53088/jikab.v4i2.127>
- Lidia Tambunan, & Bonifasius H. Tambunan. (2021). Peran Komite Audit dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1).
<https://doi.org/10.30596/jrab.v21i1.6618>
- Liyanto, L., & Ainun, Moh. B. (2024). Pengaruh Popularitas Media Sosial Perusahaan Terhadap Asimetri Informasi pada Perusahaan LQ45. *Owner*, 8(3), 2879–2890. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2099>
- Malikha Ulfah, N., Ihsan, M., Wahono, P., Pahala, I., Akuntansi, M., Ekonomi, F., & Negeri Jakarta, U. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance: systematic Literature. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 9(2). <https://doi.org/10.29407/jae.v9i2.22396>
- Mayangsari, D., Zuliansyah, A., & Musthofa, U. H. (2025). The Effect Of Leverage, Corporate Governance, And Company Characteristics On Tax Avoidance (Case Study On Manufacturing Companies Listed On The Jakarta Islamic Index For The Period 2019-2023). *Ad-Deenar: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 9, 2. <https://doi.org/10.30868/ad.v9i01.8070>
- Natha, H. V., & Febrina, D. P. (2024). ANALISIS PENGARUH KOMITE AUDIT, BOARD DIVERSITY, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN LQ45. *JURNAL ILMIAH MAHASISWA AKUNTANSI*, 13.
<https://doi.org/10.33508/jima.v13i2.7208>
- Novi Susilowati, & Andi Kartika. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>
- Novitasari, S., Sugiharto, & Yopie Diondy Kurniawan. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap (Studi Empiris Perusahaan BUMN yang terdaftar Periode 2020-2024). *Equivalent : Journal of Economic, Accounting and Management*, 3(2), 1049–1061.
<https://doi.org/10.61994/equivalent.v3i2.1165>
- Pratama, Y. P. A. (2023). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Good Governance terhadap Penghindaran Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pengaruh-leverage-profitabilitas-dan-good-governance-terhadap-penghindaran-pajak?>

- PT Kimia Farma Tbk. (2025). *Laporan Keuangan Konsolidasian Interim dan Audited Tahun 202500*. PT Kimia Farma Tbk. <https://www.kimiafarma.co.id/id/laporan-audited>
- PT Kimia Farma Tbk. (2025). *Laporan Keuangan Konsolidasian Interim Tanggal 30 Juni 2025*. PT Kimia Farma Tbk. https://www.kimiafarma.co.id/files/Lap_Keu/2025%20LK%20TW2.pdf
- Pujiastuti, S. L. (2021). *Jurus Baru Tangkal Penghindaran Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/artikel/jurus-baru-tangkal-penghindaran-pajak>
- Putra, A. S., & Zahroh, F. (2023). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 257–272. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.26421>
- Rahmadi, A. D., & Mujiyati, M. (2024). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(2), 70–87. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i2.602>
- Ramdani. (2024). Peran komite audit dalam pengawasan laporan keuangan dan kepatuhan perpajakan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 18(2), 88–105. [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://eprints2.undip.ac.id/id/eprint/38752/4/TA%20BHAKTI%20\(2025\)%20BAB%202.pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://eprints2.undip.ac.id/id/eprint/38752/4/TA%20BHAKTI%20(2025)%20BAB%202.pdf)
- Rasyid, M., Wiralestari,) *, Friyani, R., & Korespondensi,). (2024). THE EFFECT OF THE PROPORTION OF INDEPENDENT COMMISSIONERS, AUDIT COMMITTEE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND AUDIT QUALITY ON TAX AVOIDANCE (AN EMPIRICAL STUDY OF ENERGY SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2021) PENGARUH PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021). *Jambi Accounting Review (JAR)* JAR, 5(3). <https://doi.org/10.22437/jar.v5i3.41810>
- Sarasati, D. H., & Asyik, N. F. (2019). *Pengaruh good corporate governance, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance*. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/29/22>

- Shofa, S., & Maulina, F. (2025). Analisis Komparatif: Teori Keagenan VS Teori Stewardship dalam Konteks Akuntansi Modern. *Kajian Ekonomi Dan Akuntansi Terapan*, 2(4), 226–237. <https://doi.org/10.61132/keat.v2i4.1899>
- Subhan, S., Fitriana, L. N. I., & Rohmaniyah, R. (2022). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: Empirical Evidence of the Consumer Goods Industry Sector. *Daengku: Journal of Humanities and Social Sciences Innovation*, 2(5), 567–577. <https://doi.org/10.35877/454RI.daengku1128>
- Sundari, A. T., & Tantra, A. R. (2026). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2021 - 2024. *Journal of Social and Economics Research*, 7(2), 2323–2334. <https://doi.org/10.54783/jsr.v7i2.1400>
- Syahputri, A. (2025). The Impact of ESG Performance and Financial Constraint on Tax Avoidance: Evidence from ASEAN 5. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 17(1), 102–117. <https://doi.org/10.15294/jda.v17i1.19610>
- Trijayanti, I., Hendri, N., & Padwa Sari, G. (2021). Pengaruh Komite Audit, Audit Internal, dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud. *4th Prosiding Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology 2021*. <https://journal.unimma.ac.id>
- Utami, D. B., & Bandi. (2024). THE INFLUENCE OF INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS, AUDIT COMMITTEE, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study of Health Companies at IDX 2016-2021). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 308–327. <https://doi.org/10.20473/baki.v9i2.52405>
- Vista Yulianti, Dian Sulistyorini Wulandari, & Siti Sopiah. (2023). Analisis Stabilitas Keuangan dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Pendekatan Teori Keagenan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 3(4), 519–528. <https://doi.org/10.47065/jtear.v3i4.643>
- Wahyuni, R., & Febiola, F. (2021). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. In *Jurnal Point Equilibrium Manajemen & Akuntansi* (Vol. 3, Number 1).

- Wang, H. (2024). Information Asymmetry and Agency Problems in the Financial Market. *Highlights in Business, Economics and Management*, 32, 62–66. <https://doi.org/10.54097/2eq3j535>
- Wulandari, N., Jalwaa Insyirah Zainal, G., Eknomi dan Bisnis Islam, F., Islam Negeri Alauddin Makassar, U., Yasin Limpo No, J. H., Somba Opu, K., Makassar, K., & Selatan, S. (2023). Ada Apa dengan Tax Avoidance di Indonesia? *Journal of Economic Education and Entrepreneurship Studies*, 4(2), 2023. <https://journal.unm.ac.id/index.php/JE3S/index>
- Yudiawan, N., Kepramareni, P., & Pradnyawati, O. (2022). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020. *JURNAL KHARISMA*, 4(3).