

DAFTAR PUSTAKA

- Adriani, M., & Irianto, B. (2014). Pengaruh karakteristik dewan komisaris terhadap penghindaran pajak perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 3(3), 1–18.
- Afdhal, A., & Adiwibowo, R. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak*. Diponegoro Journal of Accounting, 12(2), 123–132.
- Agustina, L., & Suryandari, N. (2018). Ukuran dewan komisaris dan kinerja perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 33–41.
- Agustina, R., & Firmansyah, A. (2021). Kepemilikan manajerial dan penghindaran pajak: Insentif dan kinerja keuangan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 16(3), 89–102.
- Ali, W., Abdullah, A., & Azam, M. (2020). Foreign direct investment and economic growth in developing countries: A panel data analysis. *Economic Change and Restructuring*, 53(3), 237–260.
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). *The impact of ownership structure and the board of directors' composition on tax avoidance strategies: Empirical evidence from Jordan*. Journal of Financial Reporting and Accounting, 18(4), 795–812.
- Andalia, R., Sari, D. P., & Prabowo, H. (2021). Penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman di Indonesia: Analisis perbandingan tahun 2019 dan 2020. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 123–135.
- Annisa, N.A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 94–108.
- Arifin, J. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 174–188.
- Arikunto, S. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Astuti, R., & Aryani, D. (2016). Analisis penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia: Pendekatan ETR. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(2), 89–102.
- Baihaqqi, M., & Mildawati, R. (2019). Kepemilikan manajerial dan kepatuhan perpajakan: Studi kasus pada perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 123–135.
- Chen, X., Cheng, Q., & Wang, X. (2014). *Institutional Ownership and Tax Avoidance: Evidence from China*. Journal of Accounting and Public Policy, 33(5), 392–408.
- Chung, K. H., & Zhang, H. (2011). Corporate governance and institutional ownership. *Journal of Corporate Finance*, 17(5), 1234–1248.
- Creswell, J. W. (2014). *Research design: Pendekatan kualitatif, kuantitatif, dan mixed*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). *Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives*. Journal of Financial Economics, 79(1), 145–179.

- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Effendi, M. A. (2016). *The power of good corporate governance: Teori dan implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Fadhilah, A. N., & Siregar, S. V. (2020). Pengaruh Frekuensi Rapat Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 17(1), 15–28.
- Fadillah, A. (2017). Peran kepemilikan institusional dalam pengendalian manajerial dan kinerja keuangan perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 10(2), 123–135.
- Figueroa, J., Wadhera, R. K., Lee, D., Yeh, R. W., & Sommers, B. D. (2019). Community-Level Factors Associated With Racial And Ethnic Disparities In COVID-19 Rates In Massachusetts. *Health Affairs*, 38(10), 1782–1789.
- Hamin, M. (2005). Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap kinerja perusahaan: Studi kasus pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 7(1), 45–58.
- Handayani, S. R., & Anis, A. (2021). Kepemilikan asing, good governance, dan tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(2), 203–218.
- Harahap, S. S. (2010). Analisis Kritis atas Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Jensen, M. C. (1993). The Modern Industrial Revolution, Exit, and the Failure of Internal Control Systems. *Journal of Finance*, 48(3), 831–880.
- 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.
- Kusumawardhani, A. (2019). Pengaruh Aktivitas Dewan Komisaris terhadap Kepatuhan Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 16(2), 120–132.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2011). *The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 30(1), 50–70.
- Lastyanto, A., & Setiawan, B. (2022). Pengaruh laba dan stabilitas keuangan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 15(1), 45–60.
- Muslim, M., Sari, D. P., & Prabowo, H. (2020). Pengaruh kepemilikan institusional terhadap kepatuhan perpajakan perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(1), 45–58.
- Nazir, M. (2014). Metode Penelitian. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Noviyani, R., & Mu'id, M. (2019). Dampak kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak: Peran pengawasan investor. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 101–115.
- Nugraha, R. N., & Sari, R. N. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(1), 167–179.

- Nur-Tjahjani, T. (2018). Dampak penghindaran pajak terhadap penerimaan negara: Kasus Indonesia. *Jurnal Kebijakan Ekonomi*, 5(3), 109-118.
- Nurkhin, A., Sari, M. M. R., Yuliani, I., & Kurniawan, T. (2017). Pengaruh corporate governance dan kepemilikan asing terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 21(3), 376-390.
- Oktavia, A., & Dwirandra, A. A. N. B. (2020). Pengaruh kepemilikan asing terhadap tax avoidance dengan moderasi CSR. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1576-1590.
- Pratama, A. (2020). Pengaruh dewan komisaris dan komite audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(5), 1-15.
- Pratiwi, A. (2019). Kepemilikan Manajerial, Asimetri Informasi, dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(3), 1-15.
- Rahmawati, A., & Listyaningsih, D. (2022). Intensitas Rapat Dewan Komisaris dan Penghindaran Pajak: Studi Empiris di Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(1), 55-70.
- Salehi, M., & Arianpoor, A. (2020). *Board Meeting Frequency and Tax Avoidance: Evidence from Emerging Markets*. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(7), 283-291.
- Santosa, B. (2019). Strategi penghindaran pajak di Indonesia: Transfer pricing dan tax havens. *Jurnal Riset Akuntansi*, 10(1), 67-80.
- Santosa, B., & Pramuka, A. (2020). Peran dewan komisaris dalam memperkuat fungsi kontrol internal dan penghindaran pajak. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 15(3), 67-80.
- Sa'adah, N., & Prasetyo, E. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap tingkat penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 89-102.
- Setyastrini, R. (2023). Peran keterlibatan pemerintah dalam dewan perusahaan untuk meminimalkan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Kebijakan Publik*, 14(2), 101-115.
- Suaryana, I. G. N. A. (2011). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2(3), 1-18.
- Suhardjanto, D., & Utami, W. (2011). Pengaruh karakteristik good corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 15(1), 55-70.
- Suhardjanto, D., & Utami, W. (2011). Pengaruh karakteristik good corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 15(1), 55-70.
- Suhendra, A. (2020). Tantangan penegakan hukum perpajakan di Indonesia: Analisis penghindaran pajak. *Jurnal Hukum Pajak*, 8(2), 65-82.
- Syahrul, M. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Riset Akuntansi*, 15(2), 101-115.
- Utami, W. N. (2023). Pengaruh Ukuran Direksi dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan di BEI. *Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(3), 210-219.

- Wijayanti, D., & Siregar, H. (2014). Efektivitas pengawasan institusional dalam pengambilan keputusan perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 45-60.
- Wulandari, S. A., & Ramadhan, M. (2020). Pengaruh komisaris independen terhadap tax avoidance dengan CSR sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 8(1), 12–22.
- Zhang, J., Cheong, C. W., & Rasiah, D. (2020). *Board characteristics and corporate tax avoidance: Evidence from China*. *International Journal of Accounting & Information Management*, 28(1), 161–181.