

akuntabilitas dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku agar tidak menimbulkan permasalahan hukum di kemudian hari.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditia, M. N., Abbas, D. S., & Hendrianto, S. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Moneter : Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.61132/moneter.v2i1.97>
- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*.
- Aisyah, C. N., & Sudarno, S. (2014). PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN R&D TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN MODAL INTELEKTUAL. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0, Article 0.
- Alafiah, L. R., Fitrioso, R., & Hanif, R. A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing dan Keuangan Vokasi*, 5(2), Article 2. <https://doi.org/10.35837/subs.v5i2.1747>
- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income tax evasion: A theoretical analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3), 323–338. [https://doi.org/10.1016/0047-2727\(72\)90010-2](https://doi.org/10.1016/0047-2727(72)90010-2)

- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1), 391–411. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.04.001>
- Başgoze, P., & Sayin, C. (2013). The Effect of R&D Expenditure (Investments) On Firm Value: Case Of Istanbul Stock Exchange. *Journal of Business Economics and Finance*, 2(3), Article 3. <https://dergipark.org.tr/en/pub/jbef/issue/32415/360484>
- Bernhard, C. T., & Veny, V. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Rasio Keuangan Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), Article 1. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1813>
- Carolina, V. (2015). *Agresivitas Pajak Dan Nilai Perusahaan. Sebuah Studi Empirik*.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010a). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- CHEN, S., CHEN, X., CHENG, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms? *Journal of Financial Economics*, 91(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010b). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), Article 1. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>

- Cristan, Y., & Poniman, P. (2023). Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1408>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Dwiridotjahjono, J. (2009). Penerapan Good Corporate Governance: Manfaat Dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 5(2), 73688. <https://www.neliti.com/id/publications/73688/>
- Fadhilah, R. (2014a). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Akuntansi*, 2(1), Article 1. <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/908>
- Fadhilah, R. (2014b). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Jurnal Akuntansi*, 2(1), Article 1. <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/908>
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26. *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Hanafiah, & Suhana. (2012). Konsep Strategis Pembelajaran. *PT Refika Aditama*.

- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 127–178.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hatane, S. E., Supangat, S., Tarigan, J., & Jie, F. (2019). Does internal corporate governance mechanism control firm risk? Evidence from Indonesia's three high-risk sectors. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, 19(6), 1362–1376. <https://doi.org/10.1108/CG-02-2019-0071>
- Hidayanti, A. N., & Laksito, H. (2013). Pengaruh Antara Kepemilikan Keluarga Dan Corporate Governance Terhadap Tindakan Pajak Agresif [Journal:eArticle, Universitas Diponegoro]. Dalam *Diponegoro Journal of Accounting* (Vol. 2, Nomor 2, hlm. 394–405).
<https://www.neliti.com/id/publications/247111/>
- Imam Sjahputra Tunggal, & Widjaja, A. (2002). *Membangun Good Corporate Governance (GCG)*.
- Klein, A. (2002). Audit committee, board of director characteristics, and earnings management. *Journal of Accounting and Economics*, 33(3), 375–400.
[https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(02\)00059-9](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(02)00059-9)
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2010.09.003>
- Lastanti, H. S., & Salim, N. (2018). PENGARUH PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, GOOD CORPORATE

GOVERNANCE, DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1).

Mahrani, M., & Soewarno, N. (2018). The effect of good corporate governance mechanism and corporate social responsibility on financial performance with earnings management as mediating variable. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 41–60. <https://doi.org/10.1108/AJAR-06-2018-0008>

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA. (2015). *PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 88 /PMK.06/2015 TENTANG PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN YANG BAIK PADA PERUSAHAAN PERSEROAN (PERSERO) DI BAWAH PEMBINAAN DAN PENGAWASAN MENTERI KEUANGAN*.

Minnick, K., & Noga, T. (2010). Do corporate governance characteristics influence tax management? *Journal of Corporate Finance*, 16(5), 703–718. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2010.08.005>

Muthmainnah, A., Haliah, H., & Haerial, H. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontempore*.

Naufal, M. (2024). *Pengaruh Profitability, Corporate Governance dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak* [Thesis, Universitas Islam Indonesia]. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/54714>

Okrayanti, T. Y., Utomo, S. W., & Nuraina, E. (2017). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN CORPORATE

GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI). *FIPA : Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), Article 1.
<https://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/303>

Permata Sari, I. (2021). Penerapan Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 4(1).

Pitria, R., & Wijaya, T. (2018). *Pengaruh Likuiditas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016)*.

Pratiwi, F. L., Susilawati, R. A. E., & Purwanto, N. (2016). *Analisis Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI (Nomor 1)* [Journal:eArticle, Universitas Kanjuruhan Malang]. <https://www.neliti.com/id/publications/190962/>

Puteri, N. C. (2024). PENGARUH KOMITE AUDIT DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018—2022. *Indonesia Journal Of Management Studies*.

Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), Article 1.

Putrianika, P. (2020). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, DAN KEPEMILIKAN

- MAYORITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Paradigma*, 17(2), Article 2. <https://doi.org/10.33558/paradigma.v17i2.2315>
- Rahima, B. P. (2023). *Teori Akuntansi, Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Merdeka Kreasi.
- Ratnasari, M. M., & Pramudito. (2015). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal* 2(1).
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Republik Indonesia. (2012). *Undang-undang (UU) Nomor 4 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 22 Tahun 2011 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2012*.
- Rosano, F. (2020). R&D Superdeduction Tax: Fasilitas ‘Super’ Untuk Penelitian dan Pengembangan. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*. <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/>
- Rosmia, A., & Simorangkir, R. T. M. (2024). Pengaruh GCG, Sales Growth, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Sosial (JIES)*, 12(2), 497–512. <https://doi.org/10.22441/jies.v12i2.23361>
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Sanusi, I. K., Leviany, T., & Handayani, W. (2022). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP*

NILAI PERUSAHAAN | Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan).

<https://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap/article/view/2129>

Shin, Min Shik, K., & So-Eun. (2010a). The effects of R&D Expenditure on Firm Value Evidence From Korean Small and Medium Sized Enterprises. *Journal of Finance and Accountancy*.

Shin, Min Shik, K., & So-Eun. (2010b). The effects of R&D Expenditure on Firm Value Evidence From Korean Small and Medium Sized Enterprises. *Journal of Finance and Accountancy*.

Sihombing, S., Pahala, I., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), Article 2. <https://doi.org/10.21009/japa.0202.13>

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods). *Bandung : Alfabeta*.

Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012a). LIKUIDITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), Article 2. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v16i2.1057>

Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012b). LIKUIDITAS, LEVERAGE, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), Article 2. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v16i2.1057>

- Wahyuni, Dr. M. (2020). *Statistik Deskriptif untuk Penelitian Olah Data Manual dan SPSS Versi 25*. Bintang Pustaka Madani.
- Waty, S. S. (2021). *Pengaruh Intensitas Research and Development (R&D) terhadap kinerja keuangan pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Farmasi) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2014-2018)* [Thesis, Universitas Medan Area].
<https://repositori.uma.ac.id/handle/123456789/16400>
- Wiendy Indriati, 14312406. (2019). *PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage yang Listing di BEI pada Tahun 2014-2017)*.
<https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/13421>
- Wulandari, R. (2019). Tata Kelola Perusahaan Oleh Direksi PT BPR Dharma Nagari Menerapkan Prinsip Good Corporate Governance. *Soumater Law Review*, 2, 221. <https://doi.org/10.22216/soumlaw.v2i2.3568>
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kepemilikan Institutional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), Article 1.
<https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>
- Yuliesti, R., & Sapari, S. (2017a). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(3).
<https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/81>