

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R., Putriana, A., & Hadiani, Y. (2024). Persepsi Etis Penghindaran Pajak: Tinjauan Pengaruh Perilaku Keputusan Investasi dan Love of Money. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 4(2), 45–55. <https://doi.org/10.19105/sfj.v4i2.15267>
- Aini, N. Q., & Ikram, S. (2025). JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 1655–1669.
- Albert Lodewyk Sentosa Siahaan. (2021). Insentif Pajak dan Pengaruhnya terhadap Ketahanan Keuangan Nasional dalam Masa Pandemi Covid 19 di Indonesia. *Jurnal Lemhannas RI*, 9(2), 73–82. <https://doi.org/10.55960/jlri.v9i2.392>
- 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. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Angelina, Margaretha, Budiman, R., Kristanto, S. B., & Hartoni. (2022). Strategi Penghindaran Pajak Perusahaan Sebelum Dan Selama Masa Pandemi. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 14(3), 173–184. <https://doi.org/10.33508/jako.v14i3.3842>
- Arizah, A., Ayudina, R., Muchran, M., & Arsal, M. (2024). Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan. *Owner*, 8(1), 455–469. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1873>
- Arkana, E., & Widijoko, G. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 327–338.
- Azizah, N., Azhari, N., & Robain, W. (2025). Pengaruh Dewan Komisaris Independen dalam Penerapan Good Corporate Governance. *Journal on Pustaka Cendekia Informatika*, 3(1), 31–36. <http://pcinformatika.org/index.php/pcif/index>
- Barambula, M. P., Jamaluddin, Muliati, & Tanra, A. A. M. (2025). Tax avoidance: Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Sales Growth. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 7(2), 1353–1368. <https://doi.org/10.11594/untad.jan.7.2.25587>
- Candra, D., & Febyansyah, A. (2023). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, Company Size dan Independent Commissioner terhadap Tax Avoidance. *JiIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(11), 8947–8953. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i11.2764>
- Cristan, Y., & Poniman. (2023). Pengaruh Struktur Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1096–1112.

<https://doi.org/10.37476/akmen.v20i2.4205>

- Dewi, C. S., & Estrini, D. H. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Maneksi*, 13(1), 248–254. <https://doi.org/10.31959/jm.v13i1.2150>
- Djatnicka, E. W., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (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.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review Linked references are available on JSTOR for this article : Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management*, 14(1), 57–74.
- Ely Safrinawati, E., Oktafiyani, M., Ratnawati, J., & Purwantoro, P. (2024). Dampak Pemberlakuan Insentif Dan Relaksasi Pajak Pandemi Covid-19 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Energi. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 5(1), 361–374. <https://doi.org/10.56696/jaka.v5i1.10889>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Fauji, R. I., & Sadewa, P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Intenstas Modal, Pertumbuhan penjualan terhadap Penghindaran pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (JEKMA)*, 2(2), 98–107., 2(2), 98–107. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.902>
- Febrilyantri, C. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan manufaktur sub-Sektor Otomotif Tahun 2018-2021. *Etihad: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 128–141. <https://doi.org/10.21154/etihad.v2i2.5106>
- Finnerty, C. J., & Merks, P. (2007). *Fundamentals of International Tax Planning*. https://doi.org/10.1007/978-3-642-36306-1_2
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 (10 ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haifa, N. M., Nabilla, I., Rahmatika, V., Hidayatullah, R., & Harmonedi. (2025). Identifikasi Variabel Penelitian , Jenis Sumber Data dalam Penelitian Pendidikan. *Dinamika Pembelajaran: Jurnal Pendidikan Dan Bahasa*, 2(2), 256–270.
- Handayani, N. T., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022). *Jurnal Economina*, 3(2), 197–218. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1191>

- Handoyo, S., Wicaksono, A. P., & Darmesti, A. (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>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Nexus between profitability, firm size and leverage and tax avoidance: evidence from an emerging economy. *Asian Review of Accounting*, 32(5), 759–780. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>
- Hulu, H. P., & Santosa, A. D. (2023). Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Hubungan Praktik Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2371–2379. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1547>
- ICIJ. (2016). *THE PANAMA PAPERS Exposing the Rogue Offshore Finance Industry*. ICIJ Investigation. <https://www.icij.org/investigations/panama-papers/>
- Indradi, D., & Sumantri, I. I. (2020). Analisis Penghindaran Pajak dengan Pendekatan Financial Distress dan Profitabilitas Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2013-2017. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 262–276.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360.
- Julio Sahetapy, J., Prasetya, F., & Patria Amazia, N. (2025). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1777–1785. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6.1447>
- Keputusan Presiden (Keppres) Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Penetapan Kedaruratan Kesehatan Masyarakat Covid-19., BPK 1 (2020). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/135058/keppres-no-11-tahun-2020>
- Keputusan Presiden (Keppres) Nomor 17 Tahun 2023 Tentang Penetapan Berakhirnya Status Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) Di Indonesia, BPK 1 (2023). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/253985/keppres-no-17-tahun-2023>
- Kinasih, E., Nuryati, T., Rosa, E., Faeni, D. P., & Manrejo, S. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Keluarga Sebagai Variabel Moderasi. *Sinomika Journal*, 2(4), 699–712.
- Kurniawati, F., & Prasetyo, T. U. (2023). Effects of Profitability, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance of F&B Companies Listed on IDX. *Cakrawangsa*

- Bisnis: Jurnal Ilmiah Mahasiswa*, 4(1), 11–20.
<https://doi.org/10.35917/cb.v4i1.414>
- Kurniawati, H., & Jap, Y. P. (2025). Financial Distress, Audit Committee, Independent Commissioner, and Audit Quality'S Impact on Banking Tax Avoidance. *International Journal of Application on Economics and Business*, 3(3), 1208–1221. <https://doi.org/10.24912/ijaeb.v3i3.1208-1221>
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40.
- Mardanny, A., & Suhartono, S. (2022). Kemampuan Keputusan Pendanaan Dan Keputusan Investasi Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Keluarga Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 23–39. <https://doi.org/10.46806/ja.v11i1.853>
- Marfiana, A., & Andriyanto, T. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 178–196. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1226>
- Mariato, & Suharmadi. (2025). the Effect of Audit Committee, Institutional Ownership, Independent Commissioners, and Sales Growth on Tax Avoidance. *International Journal of Environmental, Sustainability and Social Science (IJESS)*, 6(1), 13–29.
- Mayndarto, E. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 426–442. <https://doi.org/10.59188/jurnalsostech.v5i8.32352>
- Michaelsan, & Yuniarwati. (2023). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2018-2020. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(3), 1499–1509. <https://doi.org/10.24912/jpa.v5i3.25265>
- Mosuin, E., Zakaria, N. B., & Ason, Y. J. (2024). The Conceptual Review on the Effect of Corporate Governance Monitoring Mechanisms on Tax Avoidance. *ASEAN Journal on Science and Technology for Development*, 41(2), 116–124. <https://doi.org/10.61931/2224-9028.1570>
- Murtina, W. S., Putra, W. E., & Yustien, R. (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.
- Niandari, N., Yustrianthe, R. H., & Grediani, E. (2020). Kepemilikan Manajerial dan Praktik Penghindaran Pajak. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2),

459–466. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.250>

- Ningsih, F. I., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Pertumbuhan Penjualan dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Sektor Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Periode 2016-2021). *Jurnal Akuntansi Barelang*, 7(2), 25–36.
- Noviyani, R., & Damayanty, P. (2024). The Effect of Good Corporate Governance, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(2), 2433–2443. <https://doi.org/10.46799/jss.v2i4.176>
- Nuramal, Mispa, S., & Sahidah. (2023). Dimensi Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah AKMEN*, 20(2), 137–147. <https://ejurnal.nobel.ac.id/index.php/akmen/article/view/4205/2271>
- Nurmawan, M., & Nuritomo. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance (NCAF)*, 4(1976), 5–11. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>
- OECD. (2024). *Revenue Statistics 2024-Mexico*. <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-tax-revenues/revenue-statistics-mexico.pdf>
- Ompusunggu, H., Afdal, & Richmayati, M. (2025). Analisis Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi E*, 9(2), 800–808. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2666>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik (2014). <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit (2015). <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015.aspx>
- Pietoyo, H., Daromes, F. E., & Mardiana, A. (2022). Corporate Governance Sebagai Mekanisme untuk Mengurangi Praktik Manajemen Laba dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 10(2), 207–222.
- Prasetyo, A. C. P., & Hardiyanti, W. (2023). Dampak Covid-19 terhadap Struktur Modal, Leverage, Profitabilitas dan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Industri Dasar dan Kimia Pada BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1–8.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance.

Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA), 4(4), 513–526.

<https://jurnal.universitaspurabangsa.ac.id/index.php/jimmba/index%0AAnalisis>

- Pratama, A. A. B. A., & Wiksuana, I. G. B. (2018). Pengaruh firm size dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan dengan struktur modal sebagai variabel mediasi. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(5), 1289–1318.
- Purbolakseto, H. V., Tjahjadi, B., & Tjakara, H. (2022). Peran Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Resiko Pajak Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen (JEAM)*, 21(2), 169–186.
- Purnamasari, M., & Yuniarwati. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Multiparadigma Akuntansinal Untar*, VI(1), 209–217.
- Putri, N. N. W. A. A., Bhegawati, D. A. S., & Dewi, N. P. S. (2026). Pengaruh Likuiditas , Kepemilikan Manajerial , Kepemilikan Institusional , Financial Leverage , dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 8(1), 1–15.
- Rahmawati, A. J., Indrawati, N., Al Azhar L, & Sofyan, A. (2023). Penghindaran Pajak, Transfer Pricing, Mekanisme Good Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia. *Apssai Accounting Review*, 3(1), 100–121. <https://doi.org/10.26418/apssai.v3i1.73>
- Rahmawati, D., & Anggraeni, R. D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, Corporate Social Responsibility, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak(Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 202. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 1–16. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Rakhmayani, A., Aresteria, M., & Sulestiyono, D. (2024). Internal control and tax avoidance: A possible mitigation effort. *Proceeding International Conference on Accounting and Finance*, 2, 354–358. <https://journal.uui.ac.id/inCAF/article/view/32668>
- Sari, T. N., & Yunia, D. (2021). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, 161–170.
- Septanta, R. (2023). The Influence of Institutional Ownership, Managerial Ownership, and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95–104.

- Sinatraz, V., & Suhartono, S. (2021). Kemampuan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak (JAAP)*, 2(1), 229–243.
- Sulfia, I., & Rusmanto, T. (2024). the Role of Corporate Governance in Mitigating Tax Avoidance. *Journal of Governance and Regulation*, 13(4 (special issue)), 236–246. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i4siart2>
- Tambunan, L., & Tambunan, B. H. (2021). the Role of the Audit Committee in Corporate Good Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 119–128.
- Tanevia, V., Tanvanno, K., & Gavin. (2024). *Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Perbankan*. 7(2), 1836–1847.
- Tarmizi, A., Hikmah Perkasa, D., Meliantari, D., & Wahdiawati, A. S. (2023). The Effect of Institutional Ownership, Family Ownership, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *KnE Social Sciences*, 2023, 1–10. <https://doi.org/10.18502/kss.v8i12.13645>
- Teguh, W. T., & Nyale, M. H. Y. (2024). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(1), 2305–2320.
- Wahyuni, S., Arliansyah, A., Khaddafi, M., & Zulkifli, Z. (2023). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(4), 565–584.
- Yantri, O. (2022). Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 2(2), 121–136. <https://doi.org/10.35912/rambis.v2i2.1530>
- Yusmir, P. R., & Mulyani, E. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 6(2), 842–860.
- Zuhaida, I. (2022). Praktik Penghindaran Pajak di Tengah Pandemi Covid-19. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 192–198. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.66>