

DAFTAR PUSTAKA

- Afifa, N., Barkatullah, A. H., & Qamariyanti, Y. (2022). Pengangkatan komisaris independen dalam mewujudkan good corporate governance (tata kelola perusahaan yang baik) pada perseroan terbatas. *Jurnal Ilmu Hukum "THE JURIS"*, 6(2).
- Afrika, R. (2021). Kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(2), 131–144.
- Agatha, B. R., Nurlela, & Samrotun, Y. C. (2020). Kepemilikan manajerial, institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kinerja keuangan perusahaan food & beverage. *Jurnal Akuntansi*, 30(7).
- Alvenina, F. Q. Y. (2021). Pengaruh good corporate governance terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2014-2019. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 87–106.
- Ariyani, S., & Sunarto, S. (2024). Pengaruh capital intensity dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 125–135.
- Arliani, D., & Yohanes. (2023). Pengaruh kepemilikan institusional, transfer pricing, dan faktor lainnya terhadap penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1).
- Arliansyah, W., Khaddafi, M., & Zulkifli, A. (2023). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. *JAM*, 2(4).
- Artiarso, A. T., Oktafiyani, M., Istihika, W., Prajanto, A., & Kinasih, H. W. (2024). Corporate governance and tax avoidance. *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 4(2), 63–74.
- Bisnis Indonesia. (2023). *Medco Energi terlibat sengketa pajak atas biaya bunga pinjaman luar negeri*.
- Budiadnyani, N. P., Kleff, A. A., Dewi, P. P. R. A., & Indraswari, I. G. A. A. P. (2025). Mekanisme tata kelola dan penghindaran pajak: Pengaruh kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan komite audit. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis dan Teknologi (AMBITEK)*, 5(1), 322–333.
- Cahyani, A. P., Indarti, M. G. K., & Widiatmoko, J. (2024). The effect of committee audit, character and executive compensation on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2018-2022. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4).
- Cristan, Y., & Poniman, P. (2023). Pengaruh struktur good corporate governance terhadap tax avoidance. *Owner*, 7(2), 1096–1112.
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub makanan & minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017. *ECO-Fin*, 2(3), 124–138.

- Deviani, R., Puspitasari, A., Affadar, F., Basaria, V., & Agus Santoso, R. (2024). Pengaruh audit internal dalam menciptakan good corporate governance. *EKOMA: Jurnal Ekonomi*, 3(3).
- Fatimah, S. N., & Mujiyati. (2025). Pengaruh good corporate governance (GCG), corporate social responsibility (CSR), profitabilitas, dan sales growth terhadap tax avoidance: Studi pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2023. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 6(4), 1752–1776.
- Febriyani, Y., & Oktapiani, E. (2023). Pengaruh inventory intensity, kepemilikan institusional dan komisaris independen terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022). *Accounting Information System, Taxes, and Auditing*, 2(2).
- Fitriani, F. A., & Widaryanti, W. (2025). Analisis pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, komite audit dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Aset*, 27(1), 9–19.
- Gayatri, N. P. A. P., Musmini, L. S., & Adiputra, I. M. P. (2025). Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh kepemilikan asing dan komisaris independen terhadap kebijakan dividen di Indonesia. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1667–1689.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadiyati, A. R., & Fitria, R. (2024). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, kualitas audit, dan komite audit terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2023). *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 314–335.
- Ibrahim, F. R., & Suroso, E. (2025). Pengaruh komite audit, intensitas persediaan, intensitas modal dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode). *INOVASI: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen*, 12(1), 280–288.
- Igakartika, B. M., Sukoharsono, E., & Rusydi, M. K. (2024). Apakah kualitas audit memperlemah multinasionalitas dan suaka pajak dengan penghindaran pajak? *Jurnal Akademi Akuntansi*, 7(3), 415–432.
- Indri Ardianti, T., & Nuswandari, C. (2023). Can good corporate governance prevent tax avoidance? Dapatkah good corporate governance mencegah penghindaran pajak? *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(1).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2021*. Direktorat Jenderal Pajak.
- Kholis, N. (2021). Corporate governance dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak: Bagaimana pengaruhnya? *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 23(2).
- Kurniawati, Y., & Bahiyyah, K. (2026). Trends in tax avoidance at PT Bentoel Internasional Tbk: An evaluation based on effective tax rate (ETR) and cash effective tax rate (CETR). *Jurnal Wacana Ekonomi*, 25(2).

- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh GCG, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39–47.
- Maulida, N., & Yulianto, Y. (2023). Pengaruh kepemilikan institusional, karakter eksekutif, dan komisaris independen terhadap tax avoidance. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(4), 322–341.
- Norsita, M. (2024). Pengaruh komisaris independen, karakter eksekutif, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 20(1), 217–226.
- Nurhidayat, I., & Sulastri, E. M. (2025). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan komisaris independen terhadap tax avoidance pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2021-2023. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 201.
- Ompusunggu, H., Afdal, A., & Richmayati, M. (2025). Analisis good corporate governance terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Owner*, 9(2).
- Pamungkas, D. A., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage dan sales growth terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(10).
- Pangkal, D., & Utama, Y. (2023). Pengaruh good corporate governance, corporate social responsibility dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Syntax Literate*, 8(2).
- Prismanitra, K., & Sukirman. (2021). The determinants of tax avoidance with good corporate governance as a moderating variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(2), 101–107.
- Ptricia, M. C., & Listiyowati, S. (2022). Analisis pengaruh institusional ownership, cash flow from operating activity, dan leverage terhadap profitabilitas (studi empiris pada perusahaan consumer goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019). *Jurnal Studia Ekonomika*, 20(2).
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (penghindaran pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1).
- Samosir, V. B., & Prananjaya, K. P. (2025). Good corporate governance dan tax avoidance: Bukti empiris dari perusahaan property dan real estate di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 23(1).
- Sari, D., & Riantida Simamora, L. (2025). Kepemilikan institusional, kompetensi CFO, ketidakpastian lingkungan dan penghindaran pajak. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(1), 606–622.
- Sarlen, & Norsita, M. (2024). Pengaruh komisaris independen, karakter eksekutif, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 20(1), 217–226.
- Sasmita, N. G. A. P. D., & Gayatri. (2024). Good corporate governance, profitabilitas, dan tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(6), 1425–1438.
- Savitri, Y. L., & Astuti, T. D. (2024). Pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, komite audit, kualitas audit, dan financial distress terhadap penghindaran pajak

- pada sektor properti dan real estate periode 2020-2022. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6).
- Septanta, R. (2023). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95–104.
- Sihombing, S. L. P., & Sinaga, M. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024). *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen*, 5(2), 27–48.
- Siwi, S. T., Widyastuti, I., & Natong, A. (2025). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak melalui sistem informasi akuntansi pada perusahaan properti dan real estate di BEI (2020–2024). *Journal of Accounting Information System*, 5(2).
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.
- Susandya, A. A. P. G. B. A., & Sunarwijaya, I. K. (2025). Profitabilitas dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Paulus Journal of Accounting (PJA)*, 6(2).
- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). Pengaruh komisaris independen, komite audit, kualitas audit dan karakteristik perusahaan terhadap tax avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 14(3).
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi literatur terkait peranan teori agensi pada konteks various issue di bidang akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4).
- Umiyati, I., & Andriani, D. (2023). The effect of good corporate governance, corporate social responsibility and profitability to tax avoidance. *JASS: Journal of Accounting for Sustainable Society*, 5(1).