

## DAFTAR PUSTAKA

- Adawiyah, R., Mukti, A. H., Yuniati, T., Ekonomi, F., Bisnis, D., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2024). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). In *Indonesian Journal of Economics and Strategic Management (IJESM)* (Vol. 2, Issue 3).
- Afdhal, R., & Adiwibowo, A. S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 12(4), 1–13. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/41646/30107>
- Agustina Putri, A., Fathurrahmi Lawita Prodi Akuntansi, N., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2019). *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak*. <https://ejurnal.umri.ac.id/index.php/jae/article/view/1341/789>
- Amalia Putri, R., Lukita Sembiring, C., & Nasihin, I. (2024). *The Effect of Institutional Ownership, Independent Board of Commissioners and Green Accounting on Tax Avoidance With Company Sizes As A Moderating Variable*. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(5). <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/11697/7093>
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. <https://trilogi.ac.id/journal/ks/index.php/EPAKT/article/viewFile/461/280>
- Artrisdyanti, R. O., & Putri, V. K. M. (2023). Sampel Penelitian: Pengertian, Tujuan, dan Cara Menentukannya. *Kompas.Com*. <https://www.kompas.com/skola/read/2023/05/12/090000569/sampel-penelitian--pengertian-tujuan-dan-cara-menentukannya?page=all>
- Asa, C. R., & Utomo, D. C. (2019). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan dan Biaya Agensi dengan Transparansi Informasi Sebagai Variabel *Moderating* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(3), 1–15. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25553/22691>

- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel *Moderating*. <https://e-journal.trisakti.ac.id/index.php/pakar/article/download/4308/3414>
- Endi Rohendi, & Darsita, I. (2022). The Effect of Corporate Governance and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Bisnis, Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 142–162. <https://doi.org/10.55927/jambak.v1i2.928>
- Esteti Handayani Hia, & Khomsiyah. (2024). Pengaruh Rotasi Audit, Reputasi Auditor dan Biaya Audit terhadap Kualitas Audit: Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(8). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i8.3774>
- Fiska. (2021). *Definition and Relationship of Agency Theory*.
- Galuh Adella Lokahita, & Sevty Wahiddirani Saputri. (2024). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 217–229. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3031>
- Ginting, S. (2016). Pengaruh *Corporate Governance* dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel *Moderating*. In *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil* (Vol. 6). <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=888566&val=5498&title=PENGARUH%20CORPORATE%20GOVERNANCE%20DAN%20KOMPENSASI%20RUGI%20FISKAL%20TERHADAP%20PENGHINDARAN%20PAJAK%20DENGAN%20UKURAN%20PERUSAHAAN%20SEBAGAI%20VARIABEL%20MODERATING>
- Gunawan, A. (2022). Peranan Good Corporate Governance Dalam Meminimalisir Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Go Publik. *Owner*, 6(1), 379–385. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.618>
- Haloho, S. F. R. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)*. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/1147/591>
- Hamdani, M. (2016). *Good Corporate Governance (GCG) dalam Perspektif Agency Theory*.
- Hanifah, I. N. (2022). LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)

- Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Size* Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Bisnis*. <https://jurnal.umt.ac.id/index.php/jmb/article/view/7024/3667>
- Hidayat, T., Ajengtiyas, A., & Ginting, R. (2022). *The Effect of Firm Size, Institutional Ownership and Independent Board Commissioners on Tax Avoidance* (Vol. 8, Issue 1). <https://ojs.unida.ac.id/JAKD/article/view/4738/3082>
- Khalista, E., Nur, U. M., & Pontianak, P. N. (2023). ANALISIS PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022. In *Japri: Journal of Accounting Principles: Vol. x No.x*.
- Kholmi, M., & Nizzam Zein Susadi, M. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 129–138. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2515>
- Krisna, D., & Susilawati, C. (2023). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 5(2), 1250–1262. <https://doi.org/10.31539/jomb.v5i2.6042>
- Martin, B., & Indrati, M. (2024a). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jesya*, 7(2), 1445–1557. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1698>
- Martin, B., & Indrati, M. (2024b). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jesya*, 7(2), 1445–1557. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1698>
- Minda Sari, R., Haryati, R., & Bustari Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, A. (2022a). *The Effect of Accounting Conservatism, Managerial Ownership, and The Size of The Board of Commissioners on Tax Avoidance (In The Food and Beverage Sub Sector Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange In 2013-2018)*. *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476. <https://ejurnal-unespadang.ac.id/index.php/PJ/article/view/595>
- Minda Sari, R., Haryati, R., & Bustari Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, A. (2022b). *The Effect of Accounting Conservatism, Managerial Ownership, and The Size of The Board of Commissioners on Tax Avoidance (In The Food and Beverage Sub Sector*

*Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange In 2013-2018). Pareso Jurnal, 4(2), 459–476. <https://ejournal-unespadang.ac.id/index.php/PJ/article/view/595>*

- Mulyati, Y., Purnamasari, D., Mariana, C., & Andari, D. (2023). Halaman 163 Moderasi Kualitas Audit terhadap Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Pada Penghindaran Pajak *Moderation of Audit Quality on The Influence of Institutional Ownership and Managerial Ownership on Tax Avoidance. Jurnal Edukasi. <https://doi.org/10.25157/je.v11i2.12288>*
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>*
- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. In *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History (Vol. 5, Issue 1). <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAAT/article/view/1862/1059>*
- Nursavitri, M. A., & Aina Zahra Parinduri. (2023). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Trisakti, 4(1), 13–22. <https://doi.org/10.25105/jet.v4i1.18158>*
- Nururrahma, F., & Rizal Putri, V. (2023). *Moderasi Kualitas Audit pada Pengaruh Corporate.... <https://journal.ibs.ac.id/index.php/jamie/article/download/417/386>*
- OCBC. (2023). Good Corporate Governance: Pengertian, Manfaat & Prinsipnya. *OCBC*.
- Pramudya, A., & Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*.
- Prof. Herusetya, A. (2024). *Metode Penelitian Akuntansi Berbasis Kuantitatif: Penerapan Praktis Statab dalam Bidang Akuntansi Keuangan dan Auditing*.
- PT. Rajawali Nusindo. (2024). *Prinsip Good Corporate Governance (GCG). <https://nusindo.co.id/prinsip-gcg/>*
- Puspita, V. B., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains), 8(2), 1424. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i2.1334>*
- Putri Maidina, L., Nurlaela Wati, L., & Muhammadiyah Jakarta, S. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, *Good Corporate Governance* dan Kinerja Keuangan Terhadap *Tax*

- Qothrunnada, K. (2022). *Populasi: Arti, Ciri, Jenis, dan Faktor yang Mempengaruhi* .  
<https://www.detik.com/jabar/berita/d-6267188/populasi-arti-ciri-jenis-dan-faktor-yang-mempengaruhi>
- Ratna Sari, B., & Baliwerti, S. (2023). *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen dan Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.56174/jrpma.v5i2.159>
- Rombunga, M., & Pesudo, A. A. (2019). *Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. Perspektif Akuntansi*, 2(3), 249–267.  
<https://ejournal.uksw.edu/persi/article/view/2487/1834>
- Rustiyani, N. D., & Indarti, M. G. K. (2024). *The Effect of Corporate Governance on Earnings Management With Audit Quality As A Moderating Variable*. Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi.  
<https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/7114/6404>
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh *Corporate Governance*, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi iTax Avoidance. In *JURNAL AKUNTANSI* (Vol. 9, Issue 1). <http://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/akuntansi>
- Septanta, R. (2023). Rananda Septanta (2023). *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION*, 6(1).
- Septiana, N., & Aris, M. A. (2023). Analisis Proposi Dewan Komisaris Independen, Ukuran Dewan Direksi, Komite Audit, Blockholder Ownership terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 101–114.  
<https://doi.org/10.35912/jakman.v4i2.1051>
- Simorangkir, P., Aisyah, N., Akuntansi, R. P., Ekonomi, F., Bisnis, D., Trilogi, U., Tmp, J., No, K., & Selatan, J. (2020). *Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*.  
[www.tribunnews.com](http://www.tribunnews.com)
- Sitanggang, D. D. K. P. (2022). *Purposive Sampling adalah: Berikut Contoh, Tujuan, dan Rumusnya*. <https://www.detik.com/jabar/berita/d-6212440/purposive-sampling-adalah-berikut-contoh-tujuan-dan-rumusnya>
- Sutedja, S. (2021). *One-tier and Two-tier Systems in Corporate Governance*.

- Syarli, Z. A. (2022). Pengaruh Managerial Ability dan Struktur Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *MENARA Ilmu*, XVI(1).  
<https://www.jurnal.umsb.ac.id/index.php/menarailmu/article/view/3117/pdf>
- Urip Wardoyo, D., Rahmadani, R., & Tri Hanggoro, P. (2022). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. In *EKOMA : Jurnal Ekonomi* (Vol. 1, Issue 1).  
<https://journal-nusantara.com/index.php/EKOMA/article/view/25/28>
- Yulyanah, Y., & Kusumastuti, S. Y. (2019). *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Media Ekonomi*, 27(1), 17–36.  
<https://doi.or0.25105/me.v27i1.5284>

