

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, Muhammad, & Juliarto, Agung. (2023). Keberagaman Gender Dewan Direksi Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Kinerja Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–13.
- Alfian, Nurul, Kusuma, Andriyani, & Aina, Muslimatul. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. *Aktiva : Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 7(1), 29–45. <https://doi.org/10.53712/aktiva.v7i1.1578>
- Andriyanto, Toto, & Marfiana, Andri. (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>
- Astuti, Titiek Puji, & Herawati, Nurul. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan: Dampak Moderasi Dewan Komisaris. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(1), 235–246.
- Asvariwangi, Verni, Salman, M. Zhofran Nur, & Masruri, M. Anwar. (2023). The Impact of Institutional Ownership and Board of Independence on Tax Planning with Audit Committee as Variable Moderation. *Manager: Jurnal Ilmu Manajemen*, 6(4), 56–66.
- Azizah, Nurifa Laksmitari, & Mufidah, Intiyaz Farras. (2023). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Economic Insights*, 2(2), 35–44. <https://doi.org/10.51792/jei.v2i2.64>
- Bana, Elan Levita, & Ghozali, Imam. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dengan Sustainability Performance sebagai Variabel Mediasi (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4).
- Chytis, Evangelos, Tasios, Stergios, & Filos, Ioannis. (2020). The Effect of Corporate Governance Mechanisms on Tax Planning During Financial Crisis: An Empirical Study of Companies Listed on the Athens Stock Exchange. *International Journal of Disclosure and Governance*, 17(1), 30–38. <https://doi.org/10.1057/s41310-020-00072-3>
- Dewi, Noor Mita. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUM*, 9 (1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-15>

- Eriana, Dewi. (2013). Perbandingan Efektivitas Strategi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Tingkat Profitabilitas Perusahaan dalam Sri-Kehati Index (Studi pada Metode Cause Branding, Venture Philanthropy dan Mix Method). *Jurnal Mahasiswa Unesa*, 1 (3), 1-21.
- Firdarini, Khoirunnisa Cahya. (2023). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Indonesia STIE Widya Wiwaha*, 3 (3), 879-897.
- Fitriani, Fatma Awalia, & Widaryanti. (2024). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(3), 320–330.
- Hanlon, Michelle, & Heitzman, Shane. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 127-128. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Haryani, Novta Indra, & Susilawati, Clara. (2023). The Effect of Board of Commissioners Size, Board of Directors Size, Company Size, Institutional Ownership, and Independent Commissioners on Financial Performance. *Journal of Economic, Bussiness and Accounting*, 6(2), 2425–2435.
- Hendrastuti, Ranindya, Sukoharsono, Eko. Ganis, & Iqbal, Syaiful. (2024). Peran Moderasi Strategi Bisnis di Antara Thin Capitalization Rule dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 122–146. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i1.33041>
- Irawan, Arry, Suwondo, Sulistia, Kusumastuti, Endah Dwi, & Setiawan. (2024). Tata Kelola pada Badan Usaha Milik Negara : Apakah Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak ? *Indonesia Accounting Literacy Journal*, 4(3), 116–126.
- Jensen, Michael C., & Meckling, William H. (1976). Theory the firm : Managerial behavior, agency costs and ownership. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Juliani, Angelina Siti, & Finatariani, Endah. (2023). Institutional Ownership, Tax Planning And Tax Avoidance Effect On Firm Value. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 7 (2) 168-183. <https://doi.org/10.46367/jas.v7i2.1370>
- Kholis, Achmad Nur. (2023). Analisis Peran Dewan Komisaris dalam Meningkatkan Tata Kelola Perseroan yang Baik: Perspektif Hukum dan Implementasinya. *Birokasi: JURNAL ILMU HUKUM DAN TATA NEGARA*, 2(1), 210-215. <https://doi.org/10.55606/birokrasi.v2i1.900>
- Khomsiyah, Nurul, Muttaqin, Ninnasi, & Katias, Puspandam. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2018. *Jurnal Ecopreneur*.12, 4(1), 1 -19. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>

- Khotimah, Khusnul, Pahala, Indra, & Nasution, Hafifah. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Leverage, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Revenue*, 4 (1) 149-159. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i1.254>
- Koerniawan, Iwan. (2021). *Auditing: Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.
- Kuila. (2018). Pengaruh Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Skripsi. Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta*.
- Lestari, Heppy Widya, Subiyantoro, Edy, & Pangastuti, Dyah Ani. (2023). Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance: Peran Moderasi Kepemilikan Institusional. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 10(1), 180–190. <https://doi.org/10.35838/jrap.2023.010.02.15>
- Liliana, Vera, & Karina, Arni. (2025). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan*, 11(1), 41-68.
- Lubis, Porkas Sojuangon, & Suariana. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI).
- Mafruhah, Hayatul. (2020). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 32–52. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.5>
- Manuela, Angie, & Sandra, Amelia. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203. <https://doi.org/10.30871/jama.v6i2.4244>
- Marismiati, & Karinda, Septania Putri. (2021). Pengaruh Pelaksanaan Corporate Social Responsibility dan Komisaris Independen Terhadap Perencanaan Pajak Secara Legal di PT. Inka (Persero). *Logistic and Accounting Development Journal*, 2(2), 108–118. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v2i2.1360>
- Martha, I Dewa Agung Ayu Mega Maharani. (2021). Kepemilikan Manajerial, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(9). <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v31.i09.p09>

- Mirnayanti, & Rahmawati, Iroh. (2022). Pengaruh Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 15(1), 20–28. <https://doi.org/10.46306/jbbe.v15i1>
- Muma, Mariana Fransiska, & Habibah. (2024). Pengaruh Tax Planning dan Keputusan Investasi terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Moderasi. *Musytari : Neraca Manajemen, Ekonomi*, 7 (7). <https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- Munawaroh, Mutiah, & Sari, Shinta Permata. (2019). Pengaruh Komite audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional & Call for Paper Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS-2019)*, 352–367.
- Nasichah, Fadilatun, & Umaimah. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *Journal of Culture Accounting and Auditing*, 2(2), 113–129. <https://doi.org/10.30587/jcaa.v2i2.6827>
- Nurbaiti, Annisa, & Pratiwi, Yunita Ria. (2023). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Kepemilikan Publik, Ukuran Dewan Komisaris, dan Risk Management Committee Terhadap Pengungkapan Manajemen Risiko. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 16(1), 234–243. <https://doi.org/10.51903/kompak.v16i1.1163>
- Nurhidayanti, Fenny, Listari, Sinta, & Efrianti, Desi. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1), 239–250. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1769>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Prasanti, Hana., & Jannah, Lu'Lu'ul. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Tax Planning, dan Insentif Non-Pajak Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 2(3), 30–39. <https://doi.org/10.55606/jurima.v2i3.546>
- Puspita, Vaya Bunga, & Wulandari, Sartika. (2023). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(2), 1424–1434. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i2.1334>

- Putri, Gita Liony. (2018). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, ROA Dan DER terhadap Tax Avoidance Pendekatan Operating Cash Flow Industri Perbankan Di ASEAN. *Artikel Ilmiah*, 1(1), 1–17.
- Putri, Richa Amalia, Sembiring, Carolyn Lukita, & Nasihin, Ihsan. (2024). The Effect of institutional Ownership, Independent Board of Commissioners and Green Accounting on Tax Avoidance with Company Size a Moderating Variabel. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4), 11359–11375.
- Rahmatika, Dien Noviany, Mubarak, Abdulloh, Nurhikmah, Suci, & Febriyana, Winny Vidya. (2022). Pengaruh Gender Diversity Dewan Direksi dan Komisaris, Capital Intensity, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax Aggressive. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Kontemporer*, 2(2), 145–162. <http://repository.upstegal.ac.id/id/eprint/4029>
- Republik Indonesia. (2007). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas. In *Republik Indonesia*.
- Saggar, Ridhima, & Singh, Balwinder. (2017). Corporate governance and risk reporting : Indian evidence. *Managerial Auditing Journal*, 32(4-5), 378-405. <https://doi.org/10.1108/MAJ-03-2016-1341>
- Santoso, Agnes Novita Mega Putri, & Firmansyah, Amrie. (2024). Penghindaran Pajak dan Biaya Utang: Apakah Tata Kelola Sudah Efektif di Sektor Perindustrian? *SUBSTANSI: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan*, 8(2), 65–81.
- Sekaran, Uma dan Bougie, Roger. (2016). Research Methods For Business: ASkill Building Approach.
- Setioningsih, Retno, & Lubis, Reza Fahlevi. (2024). Pengaruh Tax Planning dan CSR terhadap Manajemen Laba. *JEAC: Journal of Economic Academic*, 1(1), 1–11.
- Shanti, Yunita Kurnia. (2020). Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Dewan Komisaris Sebagai Variabel Intervening. *IQTIHASDUNA: Jurnal Ilmiah Ekonomi Kita*, 9(2), 147–158. <http://doi.org/10.46367/iqtihasduna.v9i2.241>
- Sinurat, Shelly Julyen, & Sudjiman, Lorina Siregar. (2023). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(1), 102–118.
- Sugiyanto, Subagyo, E., Nugroho, W. C. A., Jacob, J., Berry, Y., Nuraini, A., Sudjono, & Syah, S. (2022). *Konsep dan Praktik Ekonometrika Menggunakan EvIEWS*. Academia Publication.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D.
- Suprpto, Yandi, Jolin, & Hesniati. (2024). Dampak Karakteristik Dewan Direksi terhadap Kinerja Perusahaan : Sektor Energi Bursa Efek Indonesia (BEI). *Evolusi: Jurnal Sains Dan Manajemen*, 12(2), 24–39.

- Tarantika, Risna Ade, & Solikhah, Badingatus. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Dewan Komisaris dan Reputasi Auditor Terhadap Pengungkapan Manajemen Risiko. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 2(2), 142–155. <https://doi.org/10.32500/jematech.v2i2.722>
- Wu, Liansheng, Wang, Yaping, Lin, Bing-Xuan, Li, Chen, & Chen, Shaw. (2007). Local Tax Rebates, Corporate Tax Burdens, and Firm Migration: Evidence From China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(5), 555–583. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.08.003>
- Yuliana, Novi Antari, Nuryati, Tutty, Rossa, Elia, & Machdar, Nera Marinda. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 55–64. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.986>
- Yuliani, Nur Afifah, Prastiwi, Dewi. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(1), 141–148.
- Yuliyanti, Aisyah, & Cahyonowati, Nur. (2023). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–14.
- Zango, Adamu Garba, Kamardin, Hasnah, & Ishak, Rokiah. (2016). Audit Quality, Board Gender and Financial Risk Disclosure. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S4), 55–61.

