DAFTAR PUSTAKA

Adelina, T. (2012). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan ReformasiPerpajakan terhadap Penghindaran Pajak di IndustriManufaktur yangTerdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Depok.

Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X Makassar*.

Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2012). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal akuntansi dan Auditing*, *8*(2), 123–136.

Anthony, N. R., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Tanggerang: Karisma Publishing Group.

Arifani, R. (2012). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Universitas Brawijaya Malang*, *1*(2), 1–17.

Asmawati, & Lailatul, A. (2013). Pengaruh Struktture Kepemilikan, Keputusan Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan: Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu EkonomiIndonesia (STIESIA), Surabaya*.

Azhar, S. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi* (1 ed.). Bandung: Lingga Jaya.

Bachtiar, D. M. (2015). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaandan Capital Intensity terhadap Effective Tax Rate (ETR)*. Skripsi. Universitas Diponegoro Semarang.

Badan Pusat Statistik. (2019). *Sumber Pendanaan APBN*. Jakarta.

Bernandhi, R., & Muid, A. (2013). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kebijakan Dividen, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan*. Skripsi. Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Dipenogoro.

Bikker, J. A., & Leuvensteijn, M. van. (2014). *A New Measure of Competition in The Financial Industry: The Performance-Conduct-Structure Indicator*. New York: Routledge.

Budi, P. (2016). *Modul: Tax Planning for Tax Amnesty*. Jakarta: Pratama Indomitra.

Chai, H., & Liu, Q. (2009). Competition and Corporate Tax Avoidance: Evidence

from ChineseIndustrial Firms. *The Economic Journal*, 1–32.

Craswell, A.T., Francis, J.R. & Taylor, S.L. (1995). Auditor Brand Name Reputation and Indus- try Specialization. Journal of Accounting and Economics, 20, 297-322.

Daeng, A., Mahjudin, & Tupiana, E. (2014). Cost of Quality Control to Improve Production Cost Efficiency and Sales Productivity (Case Study on Companies in Sidaorjo). *The Indonesian Accounting Review*, *4*(2), 115–128.

Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh penerapan corporate governance, leverage, return on assets, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *9*(1), 143–161.

De Angelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, *3*(3), 183–199.

Departemen Keuangan (Badan Pusat Statistik). (2017). *Realisasi penerimaan negara APBN 2015-2019 (Dalam Milyar Rupiah)*. Jakarta: KEMENKEU.

Dermawan, J. (2018). *Pengaruh Return of Asset, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada PerusahaanLQ-45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2016*. Skripsi. Universitas Airlangga.

Dewi, D. A. C., & Budiartha, I. K. (2015). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor pada Kualitas Audit Dimoderasi oleh Tekanan Klien. *E-Jurnal Akuntansi*, *11*(1), 197–210.

Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2016). Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di bursa efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *6*(2), 249–260.

Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *18*(1), 529–556.

Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh komite audit, proporsi komisaris independen, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *16*(1), 702–732.

Direktorat Jendral Pajak. *Undang-Undang No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.* , (2009).

Durianto, D. (2013). *Strategi Menaklukan Pasar Melalui Riset Ekuitas dan Perilaku Merek* (10 ed.). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Dwilopa, D. E. (2016). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Perencanaan Pajak terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*, 1–15.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *27*(3), 2293–2321.

Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The accounting review*, *83*(1), 61–82.

Efendi, A. (2013). *Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderating Terhadap Kinerja Manajerial Pada Kementrian Agama Kota Surabaya*. Skripsi. UPN Jatim.

Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Studi Empiris Pada sector industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, *1*(1), 1. https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96

Fadhila, N. S., Pratomo, D., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *21*(1), 1803–1820.

Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Fatahillah, S. (2018). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governanceterhadap Biaya Agensipada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017.* Skripsi. Universitas Islam Indonesia.

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ginting. (2012). *Manjemen Pemasaran*. Bandung: Yrama Widya.

Gujarati, D. N. (2009). *Dasar-dasar ekonometrika*. Jakarta: Erlangga Publisher.

Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. *Tax Accounting and Review*, *4*(2), 1–10.

Hanafi, U., & Harto, P. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif,

Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, *3*(2), 1162-1172.

Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi*, *10*(1).

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. Journal of Accounting and Economics. *Journal of Accounting and Economics*, *50*(40), 127–178.

Hanum, H. R., & Zulaikha. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada BUMN yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, *2*(2), 201–210.

Hidayat, N. (2013). *Pemeriksaan Pajak Menghindari dan Menghadapi*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Hoque, M. J., Bhuiyan, M. Z. H., & Ahmad, A. (2011). Tax Evasion and Avoidance Crimes – A Studyon Some Corporate Firms of Bangladesh. *Tax management*.

IAI-Kompartemen Akuntan Publik. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Imanta, D., & Satwiko, R. (2011). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepemilikan Manajerial. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *13*(1), 67–80.

Jensen, G. R., Solberg, D. P., & Zorn, T. S. (1992). Simultineous Determination of InsiderOwnership, Debt and Dividen Policies. *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 247–263.

Jensen, M. C., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360.

Kalbuana, N., Purwanti, T., & Agustin, N. H. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Beban Pajak Tangguhan, Dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *MAGISTRA*, *29*(100).

Kanagaretnam, K., Chee, J. L., Lim, Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation between AuditorQuality and Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, *25*(4), 105–135.

Karimah, H. N., & Taufiq, E. (2016). Pengaruh tax avoidance terhadap nilai perusahaan. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*,

4(1).

Kasmir. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *APBN Kita (Kinerja dan Fakta)*. Jakarta: KEMENKEU.

Kerr, J. N., Price, R., & Román, F. J. (2016). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance. *Proceedings Annual Conference on Taxation and Minutes of the Annual Meeting of the National Tax Association. Vol. 109. National Tax Association.*

Laila, N. (2011). *Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2005-2009)*. Skripsi. Universitas Diponegoro.

Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness : An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, *31*(1), 86–108.

Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *9*(2), 525–539.

Mahdi, M., & Fariba, K. (2013). An Investigation On Impact Of Institutional Ownership and Company Proprietorship On Tax Aggresive Policy. *Journal of American Sciences*, *9*.

Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, *3*(1).

Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journalof Accounting2*, *4*(3), 445–452.

Neal, T.L. & Riley, R.R.Jr. (2004). *Auditor Industry Specialist Research Design. AUDITING: A Journal of Practice and Theory*, 23(2): 169-177.

Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. (2010). Corporate tax planning: A study on corporate effective tax rates of Malaysian listed companies. *International Journal of Trade, Economics and Finance*, *1*(2), 189.

Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, *5*(2), 2227–2234.

Ompusunggu, A. P. (2011). *Perencanaan Pajak (Tax planning)*. Diambil dari http://www.pajak.go.id/content/pene rimaan-pajak-2016

Palmrose, Z. (1986). *Audit Fees and Auditor Size: Further Evidence. Journal of Accounting Research, 24(1): 97- 110.*

Pilanoria, F. (2016). *Pengaruh Ukuran perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensitydan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Penghindaran pajak (studi empirispada perusahaan yang tercatat di indeks kompas 100 BEI tahun 2011-2014)*. Skripsi. Universitas Padjajaran.

Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Revisi). Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Pohan, C. A. (2014). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas,Kepemilikan Keluarga, dan CorporateGovernance Terhadap Penghindaran PajakIndonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII. 24-27 september 2014, Mataram, Indonesia*.

Prasetyo, I., & Pramuka, B. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA), 20*(02).

Presiden Republik Indonesia. *Peraturan Presiden (PERPRES) Nomor 32 Tahun 2011 tentang Masterplan Percepatan dan Perluasan Pembangunan Ekonomi Indonesia 2011-2025.* , (2011).

Presiden Republik Indonesia. *Undang-Undang Republik Indonesia nomor 16 tahun 2009 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang nomor 5 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Menjadi* . , Pub. L. No. 16 tahun 2009 (2009).

Presiden Republik Indonesia. *UU No. 28 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (UU PDRD).* , (2010).

Rafinska, Kezia. (2019). *Rekonsiliasi Fiskal dan Perannya dalam Pelaporan Pajak.* Diambil pada https://www.online-pajak.com/tentang-efiling/rekonsiliasi-fiskal.

Riyanto, B. (2010). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan* (4 ed.). Yogyakarta: BPFE.

Rosa, M., & Mulyani, E. (2013). Pengaruh Profitabilitas, OCF, dan EVA

Terhadap Return Saham Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Wahana Riset Akuntansi*, *1*(2).

Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance: Studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, *9*(2), 85–98.

Sari, F. N. (2014). *Pengaruh Kepuasan Kerja,Self Efficacy, Dan Locus Of ControlTerhadap Kinerja Karyawan (Study Empiris Pada PT. Batam Textile IndustryUngaran)*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Sartori, N. (2010). Effect of Strategic Tax Be-haviors on Corporate Governance. Diambil dari www.ssrn.com

Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, *1*(2), 114–133.

Sheisarvian, R. M. (2015). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen dan Profitabilitas Terhadap Kebijakan Hutang (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI Periode 2010-2012). *Jurnal Administrasi Bisnis*, *22*(1).

Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik PerusahaanTerhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riet Akunatansi*, *5*(2).

Stiglitz, J. E. (1985). The General Theory of Tax Avoidance. *National Tax Journal*, *38*(3).

Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak* (5 ed.). Jakarta: Selemba Empat.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan, Teori, Aplikasi, dan Hasil Penelitian* (3 ed.). Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sukirni, D. (2012). Kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kebijakan deviden dan kebijakan hutang analisis terhadap nilai perusahaan. *Accounting Analysis Journal*, *1*(2).

Sunarsih, U., & Oktaviani, K. (2016). Good corporate governance in manufacturing companies tax avoidance. *Etikonomi*, *15*(2).

Tambunan, T. S. (2015). *Pemimpin dan kepemimpinan*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Torang, S. (2013). *Organisasi dan Manajemen: Perilaku, Struktur, Budaya & Perubahan Organisasi*. Bandung: Alfabeta.

Tristianto, D., & Oktaviani., R. M. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Mediasi. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, *5*(1).

Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Auditor Investigatif*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Widyaningsih, D. (2018). Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Serta Komite Audit Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderating dan Firm Size sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, *19*(1), 38–52.

Winarno, Hidayati, L. N., & Darmawati, A. (2015). Faktor-faktor yang memengaruhi profitabilitas perusahaan manufaktur yang listed di bursa efek Indonesia. *Jurnal Economia*, *11*(2), 143–149.

Wirawan. (2009). *Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Salemba Empat.

Zhou, J. & Elder, R. (2001). Audit Quality and Earnings Management by Seasoned Equity Offering Firms. Asia Pasific Journal of Accounting and Economics, 11, 95-120. Tersedia dari: URL: http:/ejournal.unud. ac.id, diakses 23 Mei 2011.