

DAFTAR PUSTAKA

- Alfian, I. C. (2024). *Pengaruh Environmental Social and Governance, dan Kualitas audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*.
- Astuti, Sembiring, L. D., Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan* (H. F. N. Tata (ed.)). CV. MEDIA SAINS INDONESIA.
- Baltagi, B. H. (2015). *Econometric Analysis of Panel Data* (3rd ed.). John Wiley & Sons Ltd.,
- Bank Indonesia. (2026). *Statistik Sistem Keuangan Indonesia*. <https://www.bi.go.id/id/statistik/ekonomi-keuangan/sski/Default.aspx>
- Basuki, agus tri. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis* (1st ed.).
- BEI. (2026). *Saham*. <https://www.idx.id/id/produk/saham/>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2021). *Fundamentals of Financial Management* (11e ed.). 200 Pier 4 Boulevard Boston, MA 02210 USA.
- Bursa Efek Indonesia. (2025). *Laporan Tata Kelola*.
- Butar-butur, O. E., Sunarto, Kwartarani, Y., & Rahmadania, S. A. N. (2025). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. 5(1), 453–463.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2008). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Choi, J. H., Kim, C., Kim, J. B., & Zang, Y. (2010). Audit office size, audit quality, and audit pricing. In *Auditing* (Vol. 29, Issue 1). <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.73>
- Conway, E., & Byrne, D. (2018). *Contemporary Issues In Accounting* (E. Conway & D. Byrne (eds.); 1st ed.). Palgrave Macmillan.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 183–199. <https://doi.org/10.21608/ejchem.2010.1261>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2022). Mampukah Komisaris Independen Memoderasi Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance? *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(1), 76–87. <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i1.18358>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025, November 11). DJP Bersama Aparat Penegak Hukum Ungkap Modus Manipulasi Ekspor Produk Turunan CPO. *Pajak.Go.Id*. <https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/djp-bersama-aparat-penegak-hukum-ungkap-modus-manipulasi-ekspor-produk-turunan-cpo>
- DJP. (2020, July 27). Makin Kompetitif, Pemerintah Pangkas Tarif Pajak Badan. *Pajak.Go.Id*. [https://www.pajak.go.id/id/artikel/makin-kompetitif-pemerintah-pangkas-tarif-pajak-badan#:~:text=Berdasarkan Undang-Undang No. 7,1 \(satu\) Tahun](https://www.pajak.go.id/id/artikel/makin-kompetitif-pemerintah-pangkas-tarif-pajak-badan#:~:text=Berdasarkan Undang-Undang No. 7,1 (satu) Tahun)

Pajak.

- Dyrenge, S., Hankon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Edwards, A., Kubata, A., & Shevlin, T. (2026). Tax Payments in Loss Firms. *Contemporary Accounting Research*. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.70064>
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Febriandini, I., & Illahi, I. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. 1(4), 494–511.
- Febry, T., & Toefilus. (2020). *SPSS Aplikasi Pada Penelitian Manajemen Bisnis* (1st ed.). CV Media Sains Indonesia.
- Feranika, A., Mukhzarudfa, H., & Machfuddin, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Studia Rossica Posnaniensia*, 40(1), 285–292. <https://doi.org/10.14746/strp.2015.40.1.28>
- Foster, G. (1986). Financial Statement Analysis. *Prentice-Hall International, Inc*, 2. <https://www.scribd.com/document/681032107/Financial-Statement-Analysis-GEORGE-FOSTER-1986>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2). <https://doi.org/10.2139/ssrn.647604>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro. <https://www.scribd.com/document/653374381/Ghozali-2018>
- Hanggraeni, D. (2014). Manajemen Risiko Perusahaan (Enterprise Risk Management) dan Good Corporate Governance. In *Penerbit Universitas Indonesia*.
- 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>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6840>
- Illahi, I., Sumarni, N., & Maiza, Z. (2023). Transfer Pricing and Tax Avoidance : Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 5(2), 89–97. <https://doi.org/https://doi.org/10.22515/jifa.v5i2.6537>
- Indarti, M. G. K., & Widiatmoko, J. (2023). Political Connections and Tax Avoidance : Does Audit Quality Moderate The Relationship ? *Jurnal Akuntansi Riset*, 15(2).
- International Corporation Finance. (2018). *Indonesia Corporate Governance Manual*. <https://doi.org/10.1596/30122>

- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Sructure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Juliana. (2022). *Mekanisme Good Corporate Governance dan Koneksi Politik Terhadap Konservatisme Akuntansi dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating*.
- Kapelko, M., Lansink, A. O., & Stefanou, S. E. (2015). *Effect of Food Regulation on the Spanish Food Processing Industry: A Dynamic Productivity Analysis*. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0128217>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (2nd ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan. (2025). *Kinerja Pendapatan Negara Tahun 2024 Tumbuh Positif*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Kinerja Pendapatan Negara Tahun 2024 Tumbuh Positif
- Khomsiyah, N., Muttaqiin, N., & Katias, P. (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. *Ecopreneur*.12, 4(1), 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting : IFRS Edition* (4th ed.). Wiley.
- KNKG. (2021). *Pedoman Umum Governasi Korporat Indonesia (PUG-KI) 2021*.
- Kowalskie, A. (2025). The Impact of Outliers on Linear Regression Models : Detection and Correction Strategies. *OTS Canadian Journal*, 4(6), 108–118. <https://doi.org/https://doi.org/10.58840/fzbcv732>
- Lailiyah, C. Z., Massela, A., Yulianto, A., & Khalid, A. A. (2024). Impact of Corporate Social Responsibility, Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness : The Moderating Role of Firm Size in Indonesian Manufacturing Sector. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 10(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.56578/jafas100201>.
- Maharani, F. S., & Baroroh, N. (2019). The Effects of Leverage, Executive Characters, and Institutional Ownership to Tax Avoidance With Political Connection as Moderation. *Accounting Analysis Journal*, 8(2). <https://doi.org/10.15294/aa.v8i2.30039>
- Mahulae, W. G., & Laksito, H. (2026). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tingkat Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 15(1), 11.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan menteri keuangan republik indonesia nomor 169/PMK.010/2015*.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Edelia, A. (2019). Triggers of tax avoidance practices in indonesia. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 3(11).
- Nasional Kontan. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta#goog_rewarded
- Nasional Kontan. (2025, November 25). Dirjen Pajak: 463 Wajib Pajak Nakal Bakal

- Diperiksa, Diduga Manipulasi Data Ekspor. *Nasional Kontan*. <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-463-wajib-pajak-nakal-bakal-diperiksa-diduga-manipulasi-data-ekspor>
- Ngelo, A. A., Permatasari, Y., Harymawan, I., Anridho, N., & Kamarudin, K. A. (2022). Corporate Tax Avoidance and Investment Efficiency : Evidence from the Enforcement of Tax Amnesty in Indonesia. *MDPI*. <https://doi.org/10.3390>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Nugraha, D. M. (2022). *Pengaruh Komite Audit dan Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance*.
- Nursan, anwar muhammad. (2025). *Buku Ajar Analisis Regresi Data Panel dengan Aplikasi Eviews* (anwar muhammad Nursan (ed.); 1st ed.). Pustaka Bangsa (Anggita IKAPI).
- OECD. (2004). OECD Principles of Corporate Governance. *OECD Principles of Corporate Governance*. <https://doi.org/10.1787/9789264064973-sr>
- OECD. (2015). *Base erosion and profit shifting (BEPS)*. <https://www.oecd.org/en/topics/policy-issues/base-erosion-and-profit-shifting-beps.html#key-messages>
- OECD. (2017). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations*.
- Oktari, N., Yantiana, N., & Noviarty, H. (2024). The Influence of Profitability, Leverage, Liquidity, and Capital Intensity on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(5), 433–442. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i51320>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (1987). *International Tax Avoidance and Evasion*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan OJK Nomor 33 /POJK.04/2014*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini* (S. B. Hastuti (ed.); 2nd ed.). Bumi Aksara. <https://bintangpusnas.perpusnas.go.id/konten/BK22577/optimizing-corporate-tax-management-kajian-perpajakan-dan-tax-planning-nya-terkini>
- Prastya, A. P. R., & Handayani, Y. D. (2024). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Economina*, 3(1), 29–46. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i1.1127>
- Primasari, N. H., & Mutmainah, S. (2023). *The Moderating Role Of Company Size On Audit Committee Relations And Tax Avoidance*. 3(4), 333–342.
- Puspita, V. B., & Wulandari, S. (2023). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran*

- Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance*. 8(2), 1424–1434. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i2.1334>
- Pusposari, D., & Dewi, I. G. A. A. S. P. (2024). Profitabilitas, Likuiditas, Senioritas Direktur Utama dan Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 16(1), 102–118.
- Putri, S. L., & Illahi, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) tahun 2016-2021). *JEBI: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 161–176.
- Rachmadianti, R., Ariefiara, D., & Ermaya, H. N. L. (2021). Mekanisme Corporate Governance dan Aktivitas Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(9), 1558–1574.
- Rahma, R. A., & Firmansyah, A. (2022). Does Independent Commissioner Have A Role in the Relationship Between Sustainability Disclosure, Debt Policy, and Tax Avoidance ? *Journal of Contemporary Accounting*, 4(2). <https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art1>
- Rani, S., Zuliyana, M., & Effendi, R. (2023). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance Moderated by Firm Size. *Finance, Accounting and Business Analysis*, 5(2), 147–158. <http://faba.bg/>
- Rosalia, Y., & Sapari. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3), 890–909. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/81>
- Sari, H., Yuniarti, E., & Rachman, A. A. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Bisnis, Ekonomi, Dan Sains*, 1(2), 166–176.
- Septanta, R. (2023). *Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak*. 6(1), 95–104.
- Shintya Devi, D. A. N., & Krisna Dewi, L. G. (2019). Pengaruh Profitabilitas pada Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 792. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p29>
- Simanullang, M. A., Gultom, S. A., Deliana, D., & Listya, K. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Manajemen Akuntansi*, 06(4).
- Supriyadi, E., Mariani, S., & Sugiman. (2017). *Perbandingan Metode Partial Least Square (PLS) dan Principal Component Regression (PCR) untuk Mengatasi Multikolinearitas pada Model Regresi Linear Berganda*. 6(2), 117–128.
- Syahrul, mardi, & Zulaihati, S. (2023). Pengaruh Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel moderasi pada Perusahaan Manufaktur Pertambangan yang Terdaftar di BEI rahun 2021-2023. *Evolusi Ekonomix : Jurnal Akuntansi Modern*, 7.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap

- Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Tarjo. (2008). *Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Manajemen Laba, Nilai Pemegang Saham serta Cost of Equity Capital*.
- Tax Justice Network. (2019). *Ashes To Ashes How British American Tobacco Avoids Taxes In Low And Middle Income Countries*. April, 62.
- Tyas, A. A., & Binekas, B. (2023). The Effect of Firm Size and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *Accounting and Finance Studies*. <https://doi.org/10.47153/afs34.7052023>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (2021).
- Wooten, T. C. (2003). Research About Audit Quality. *The CPA Journal*, 73. <http://archives.cpajournal.com/2003/0103/dept/d014803.htm>
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>