

## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, S., & Setiyawati, H. (2019). The Effect of Executive Character and Implementation of Good Corporate Governance to Tax Avoidance (Empirical Study on Companies Moving Consumer Goods Sector Industry Listed in Indonesian Stock Exchange in 2013-2017). *Scholars Bulletin, Scholars Middle East Publishers, Dubai, United Arab Emirates*, 9771, 399–405.
- Alviyani, K. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Karakteristik Eksekutif, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *JOM Fekon*. 3(1), 2540-2554.
- Asri, I. A. T. Y., & Suardana, K. A. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 16(1), 72-100.
- Chasbiandani, T., Triastuti., Ambarwati, S. (2019). Pengaruh Corporation Risk dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 17(2), 115-129.
- Coles, J. L., Daniel, N. D., & Naveen, L. (2006). “Managerial Incentives and Risk-Traking”. *Journal of Financial Economics*. 79(2006), 431-468.
- Darmayanti, F., & Susanto, T. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan dan Return on Assets terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen SENSI*. 5(2), 187-206.
- 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.
- Dhyपालonika, M. R. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Artikel Ilmiah*. 1-19.
- 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.

- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., dan Maydew, E. L., 2010. "The Effect of Executive on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, 85, 23-24.
- Eisenhardt, M. K. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Competitive*. 1(1), 1-20.
- Faizah, S. N., & Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi PGRI*. 5(2), 136-145.
- Fuziah, F. (2017). Kesehatan Bank, Kebijakan Dividen dan Nilai Perusahaan: Teori dan Kajian Empiris). *Samarinda: ERFI Pustaka Horizon*.
- Fitria, G. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif dan Size Terhadap Tax Avoidance (Study Empiris Pada Emiten Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Jurnal Profita*, 11(3), 438-451.
- Ghozali, I. (2018) *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*. 6, 1-12.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance pada Tax Avoidance. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-13.
- Kusumaloka, A, P. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Kalbis Institute*. 1-10.

- Kovermann, J., & Velte, P. (2019). "The Impact of corporate governance on corporate tax avoidance-A literature review". *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36, 100270, 1-29.
- Low, A. (2006). "Managerial Risk-Taking Behavior and Equity-Based Compensation". *Fisher College of Business Working Paper*, 03-003.
- Mills, L dan K. Newberry. 2001. "The Influence of Tax and Nontax Costs on Book-Tax Reporting Differences". *The Journal of the American Taxation Association*, 23(1), 1-19.
- Lewellen, K. (2006). "Financing decisions when managers are risk averse". *Journal of Financial Economics*, 82(3), 551-589.
- MacCrimmon, K. R., & Wehrung, D. A. (1990). "Characteristics of risk taking executive". *Management science*, 36(4), 422-435.
- Merslythalia, R., & Lasmana, M. S. (2017). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 117-124.
- Murni, Y., Sudarmaji, E., & Sugihyanti, E. (2016). The Role of Institutional Ownerships, Board of Independent Commissioner and Leverage: Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *IOSR Journal of Business and Management Ver. I*, 18(11), 79-85.
- Muttaqin, I., Dewi, W. N. A., & Nafi, I. (2016). Pengaruh corporate governance, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan karakteristik eksekutif terhadap tax avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *PERMANA*, 8(1), 100-112.
- Novita, N. (2016). Executives Characters, Gender and Tax Avoidance: A Study on Manufacturing Companies in Indonesia. *Advance in Economics, Business and Management Research. GCBME-16*. 15(1), 92-94.
- Novitasari, Shelly. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *JOM Fekon*, Vol. 4(1), 1901-1914

- Nugrahitha, I. M. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 22(3), 2016-2039.
- Nugroho, W. N., & Agustia, D. (2017). Corporate Governance, Tax Avoidance, Firm Value. *AFEBI Accounting Review*. 2(2), 15-29.
- Okrayanti, T. Y., Utomo, S. W., & Nuraina, E. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi PGRI*. 5(1), 804-817.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. 15(1), 23-40.
- Pohan, C. A. (2011). *Optimizing Corporate Tax management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Pohan C.A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Intitusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika JAE-UMRI*. 9(1). 68-75.
- Putriningsih, D., Suyono, E., & Hermiyanti, E. (2018). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 20(2), 77-92.
- Rokhlinasari, S. (2016). Teori-Teori dalam Pengungkapan Informasi Corporate Social Responbility Perbankan. *E-jurnal Ekonomi dan Perbankan Syari'ah IAIN*. 1-11.
- Rukmini, A. P. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth. *Jurnal Ekonomi PERBANAS*. 1-14.
- Santoso, I. & Rahayu, N. (2013) *Corporate Tax Management: Mengulas upaya pengelolaan pajak perusahaan secara konseptual-praktikal*. Jakarta: Ortax.

- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur. 85-98.
- Sentanu, A. I., Ispriyarso, B., & Juliani, H. (2016). Analisis Yuridis terhadap Transfer Pricing Sebagai Upaya Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *Diponegoro Law Journal*. 5(2), 1-15.
- Setianti, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan, Intensitas Modal dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. 1-19.
- Shleifer, A. & Vishny, R. W. (1986). "Large Shareholders and Corporate Control". *Journal of Political Economy*. 94(3), 461-488.
- Suandy, E. (2014) *Perencanaan Pajak, Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. (2016) *Perencanaan Pajak, Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Susanti, C. M. (2018). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik*. 13(2), 181-198.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Waluyo. (2011) *Perpajakan Indonesia, Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wanudyaningrum, R. (2018). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan Size Sebagai Variabel Moderasi. Doctoral Dissertation, *STIE Perbanas Surabaya*. 1-16.
- Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional IENACO*. 541-548.
- Benedicta Prima. (2019). Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. [Online]. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.

Kontan.co.id. (2019). Bentoel Didera Rugi Menahun Hingga Tudingan Memanfaatkan Celah Pajak dan Cukai. [Online]. <https://insight.kontan.co.id/news/bentoel-didera-rugi-menahun-hingga-tudingan-memanfaatkan-celah-pajak-dan-cukai>.

Richard, S. (2017). “Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No.3”. [Online]. <http://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>.

