

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, S. N., & Prastiwi, D. (2017). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Sumber*, 1(871), 00.
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211.
[https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Almiranti, S. L., & Koerniawan, D. K. A. (2023). *The Influence of Profitability, Leverage and Good Corporate Governance on Tax Avoidance (Studies at Manufacturing Companies Listed on the IDX 2017–2021)*. October 2022.
- Angela, J., Jessica, M., Rinaningsih, R., & Haryono, L. (2019). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah Terhadap Kinerja Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di BEI. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2, 203–223.
- Angkawijaya, D., Luciana, C., Weli, W., & Chandra, M. V. (2022). Pengaruh Pengungkapan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Biaya Ekuitas Dan Independensi Dewan Komisaris Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(2), 235–236.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2014). Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164, 150–160.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.063>
- Arifin, Y. N., Nurrahmawati, A., & Perwitasari, D. (2023). Does Ownership Structure Affect Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 23(1), 44–60.
- Ashbaugh-Skaife, H., Collins, D. W., Kinney Jr, W. R., & LaFond, R. (2008). The effect of SOX internal control deficiencies and their remediation on accrual quality. *The Accounting Review*, 83(1), 217–250.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2019). *Analisis Regresi: dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Depok: Rajagrafindo Persada.

- Basuki, F. H. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN PEMERINTAH, STRATEGI BISNIS, DAN Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan (the Effect of Government Ownership, Business Strategy, and Good Corporate Governance on Company Performance). *Kajian Akuntansi*, 21(1), 1–29.
- Bauer, A. M. (2016). Tax avoidance and the implications of weak internal controls. *Contemporary Accounting Research*, 33(2), 449–486.
- Bimo, I. D., Prasetyo, C. Y., & Susilandari, C. A. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. *Journal of Economics and Development*, 21(2), 131–143. <https://doi.org/10.1108/JED-10-2019-0042>
- bisnis.tempo.co. (2021). *Begini Kronologi Sengketa Pajak Rp 3,06 Triliun antara PGN dan Ditjen Pajak*. <https://bisnis.tempo.co/>
- Bradshaw, M., Liao, G., & Ma, M. (Shuai). (2019). Agency costs and tax planning when the government is a major Shareholder. *Journal of Accounting and Economics*, 67(2–3), 255–277. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2018.10.002>
- bumn.go.id. (2024). *Klaster Usaha*. <https://bumn.go.id/>
- Carolina, V., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh pengendalian internal, struktur kepemilikan, sales growth, ketidakpastian lingkungan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bea periode 2015-2019). *UMMagelang Conference Series*, 154–173.
- Chasbiandani, T., Astuti, T., & Ambarwati, S. (2020). Pengaruh corporation risk dan good corporate governance terhadap tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variable pemoderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2).
- Chen, H., Yang, D., Zhang, X., & Zhou, N. (2020). The moderating role of internal control in tax avoidance: Evidence from a COSO-based internal control index in China. *The Journal of the American Taxation Association*, 42(1), 23–55.

- Chen, S., Li, Z., Han, B., & Ma, H. (2021). Managerial ability, internal control and investment efficiency. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, 31, 100523. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbef.2021.100523>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal Control—Integrated Framework: Illustrative Tools for Assessing Effectiveness of a System of Internal Control*. American Institute of Certified Public Accountants.
- Cooksey, R. W. (2020). Descriptive Statistics for Summarising Data. In R. W. Cooksey (Ed.), *Illustrating Statistical Procedures: Finding Meaning in Quantitative Data* (pp. 61–139). Springer Singapore. https://doi.org/10.1007/978-981-15-2537-7_5
- data-apbn.kemenkeu.go.id. (2024). *Data Series*. <https://Data-Apbn.Kemenkeu.Go.Id>. <https://data-apbn.kemenkeu.go.id/>
- Deumes, R., & Knechel, W. R. (2008). Economic incentives for voluntary reporting on internal risk management and control systems. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 35–66.
- Dewi, N. M. (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: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 9(1), 40–51.
- Dyrenge, S., & Hanlon, M. (2021). Tax avoidance and multinational firm behavior. *Chapter in the International Tax Policy Forum/Brookings Institution Book: “Global Goliaths: Multinational Corporations in the 21st Century Economy*.
- Efendi, R., Muawanah, U., & Setia, K. A. (2022). Stewardship Theory di antara hubungan corporate risk, kompensasi eksekutif, karakteristik eksekutif, dan

- kepemilikan saham pemerintah terhadap tax avoidance. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 86–100. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6575>
- Eryadi, V. U., Wahyudi, I., & Jumaili, S. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan mayoritas, kepemilikan pemerintah, dan profitabilitas terhadap sustainability reporting assurance. *Conference on Economic and Business Innovation (CEBI)*, 1052–1068.
- Fahreza, R. A., & Kurnia, K. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal, Investasi Aktiva Tetap, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(1), 110–116.
- Fajarani, P. M. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Bisnis, Manajemen & Ekonomi*, 19(1), 315–327.
- Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., Wijaya, S., Andriani, A. F., Arfiansyah, Z., Kurniawati, L., Maburur, A., Dinarjito, A., Kusumawati, R., & Mahrus, Moh. L. (2022). Political connections, investment opportunity sets, tax avoidance: does corporate social responsibility disclosure in Indonesia have a role? *Heliyon*, 8(8), e10155. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23*.
- Gleason, C. A., Pincus, M., & Rego, S. O. (2017). Material weaknesses in tax-related internal controls and last chance earnings management. *The Journal of the American Taxation Association*, 39(1), 25–44.
- Gunawan Nachrawi, S. H. (2021). *Bumn Sebagai Usaha Pemerintah Menuju Kesejahteraan Rakyat: Tinjauan Filosofis, Sosiologis, Politis dan Yuridis*. CV Cendekia Press.

- Hadinata, Y., & Oktorina, M. (2023). Peranan Sistem Pengendalian Internal dan Interaksinya dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Praktik Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 243.
- Hasan, M. M., Lobo, G. J., & Qiu, B. (2021). Organizational capital, corporate tax avoidance, and firm value. *Journal of Corporate Finance*, 70, 102050. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2021.102050>
- Hasnati, S. H. (2022). *Komisaris Independen & Komite Audit: Organ Perusahaan yang Berperan untuk Mewujudkan Good Corporate Governance di Indonesia*. Absolute Media.
- Hilling, A., Lundtofte, F., Sandell, N., Sonnerfeldt, A., & Vilhelmsson, A. (2021). Tax avoidance and state ownership — The case of Sweden. *Economics Letters*, 208. <https://doi.org/10.1016/j.econlet.2021.110063>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *PSAK 15 Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama*.
- indonesia.go.id. (2023). *Praktik Penghindaran Pajak Jadi Isu Serius G20 India*. <https://indonesia.go.id/>
- 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. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jiang, W., Zhang, C., & Si, C. (2022). The real effect of mandatory CSR disclosure: Evidence of corporate tax avoidance. *Technological Forecasting and Social Change*, 179, 121646. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.121646>
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2019). Profitability, leverage, size of company towards tax avoidance. In *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)* (Vol. 4, Issue 1, pp. 29–36).

- Koerniawan, K. A., Afiah, N. N., Sueb, M., & Suprijadi, J. (2022). Fraud Deterrence: The Management's Intention In Using FCP. *Quality-Access to Succes*, 23, 190.
- komwasjak.kemenkeu.go.id. (2021). *Tercapainya realisasi penerimaan pajak 2021, momentum penyehatan APBN*. <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100270>
- Kurniana, E., & Wijayanti, R. (2023). Peran Pengendalian Intern Dalam Hubungan Antara Keberagaman Gender Dewan, Komite Audit, Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(6), 8837–8848.
- Kushariadi, B., & Putra, R. N. A. (2018). Good Corporate Governance, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Tax Avoidance. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(2), 1.
- law-justice.co. (2021). *Siapa Raup Untung dari Skandal Impor Emas Rp47,1 Triliun?* <https://law-justice.co/>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi 2019*. Andi Offset. <https://books.google.co.id/books?id=eNnYzwEACAAJ>
- news.ddtc.co.id. (2020). *Indonesia Diperkirakan Rugi Rp69 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. <https://news.ddtc.co.id/>
- Paramita, R. W. D., Rizal, N., & Sulistyan, R. B. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Edisi 3*. Widya Gama Press.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tahun 2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksana Kerja Komite Audit, Pub. L. No. Nomor 55 /POJK.04/2015,

<https://peraturan.bpk.go.id/Details/128761/peraturan-ojk-no-55-pojk042015-tahun-2015> (2015).

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/POJK.04/2017 Tahun 2017 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek Yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek Dan Perantara Pedagang Efek, Pub. L. No. Nomor 57/POJK.04/2017, <https://peraturan.bpk.go.id/Details/129642/peraturan-ojk-no-57pojk042017-tahun-2017> (2017).

Peraturan Pemerintah Nomor 30 Tahun 2020 Tentang Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri Yang Berbentuk Perseroan Terbuka, <https://peraturan.bpk.go.id/Details/139577/pp-no-30-tahun-2020> (2020).

Perdana, D. (2019). Kepemilikan Pemerintah dan Struktur Modal Dalam Konteks Institusional BUMN Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3).

Pohan, C. A. (2016). *Manajemen perpajakan: Statégi perencanaan pajak dan bisnis*.

Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan konsentrasi kepemilikan terhadap persistensi laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13–22.

Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103.

Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). The effect of transfer pricing and executive character on tax avoidance. *Journal of Actual Accounting*, 8(1), 39–50.

PSAK 15 INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA (2022).

- Puspitasari, A. P., & Wulandari, S. (2022). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 341–352.
- Rachmawati, L., & Dimiyati, M. (2021). Pengaruh Komite Audit, Dewan Komisaris Independen dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Keuangan. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 6(2), 263–290.
- Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations among the five components within COSO internal control-integrated framework as the underpinning of quality corporate governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(1), 28–54.
- Rakayana, W., Sudarma, M., & Rosidi, R. (2021). The structure of company ownership and tax avoidance in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 8(3), 296–305.
- Salsabila, S., & Santoso, U. (2021). Pengaruh Kepemilikan Saham Mayoritas Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Farmasi (Studi Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 17(2), 129–158.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376–387.
- Saunders, M. N. K., Lewis, P., & Thornhill, A. (2019). Research methods for business students (Eighth). *Harlow: Pearson Education Limited*.
- Schmölders, G. (1959). FISCAL PSYCHOLOGY: A NEW BRANCH OF PUBLIC FINANCE. *National Tax Journal*, 12(4), 340–345.
<http://www.jstor.org/stable/41790780>

- Scott, W. R. (2015). Financial accounting theory sevent edition. *United States: Canada Cataloguing*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & sons.
- Septianawati, D. T., & Wening, N. (2021). Pengaruh Pengendalian Pemegang Saham dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 9(1), 121–131.
- Septriani, Y., Zikrillah, R., & Oliyan, F. (2023). ADVERTISING INTENSITY, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 25(2), 379–394.
- Siregar, B. (2011). Kebijakan Dividen pada Perusahaan yang Dikendalikan oleh Pemegang Saham Pengendali. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 22(3), 257–275.
- Suciati, F., & Wulandari, S. (2022). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Di Badan Usaha Milik Negara. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(03), 1083–1090.
- Suciati, F., Wulandari, S., & Akuntansi, J. (2022). FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI BADAN USAHA MILIK NEGARA. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 13, Issue 03).
- Sugiyono, P. D. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D (M. Dr. Ir. Sutopo. S. Pd. *ALFABETA, Cv*.
- Suhendra, E. S. (2011). Pengaruh tingkat kepatuhan wajib pajak badan terhadap peningkatan penerimaan pajak penghasilan badan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 15(1).
- Surifah, S. (2023). The Impact of Shareholders, Intellectual Capital, Auditor Reputation, and Liabilities Level on Tax Evasion in Indonesian Manufacturing

- Companies. *International Journal of Finance & Banking Studies* (2147-4486), 12(2), 87–97. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v12i2.2771>
- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712.
- Taing, H. B., & Chang, Y. (2021). Determinants of tax compliance intention: Focus on the theory of planned behavior. *International Journal of Public Administration*, 44(1), 62–73.
- Tang, T. Y. H. (2020). A review of tax avoidance in China. *China Journal of Accounting Research*, 13(4), 327–338. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.10.001>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tanujaya, K., & Cantikasari, A. (2022). Dampak Pengendalian Internal terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Keluarga dan Ketidakpastian Lingkungan sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 155–178.
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, <https://peraturan.bpk.go.id/Details/185162/uu-no-7-tahun-2021> (2021).
- Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2003 Tentang Badan Usaha Milik Negara, <https://peraturan.bpk.go.id/Details/43919/uu-no-19-tahun-2003> (2003).
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007> (2007).

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan,
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/39704/uu-no-36-tahun-2008> (2008).

Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas (2007).

Utami, M., & Yohanes, Y. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA TATA KELOLA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 84–109.

Utaminingsih, N. S., Kurniasih, D., Sari, M. P., & Helmina, M. R. A. (2022). The role of internal control in the relationship of board gender diversity, audit committee, and independent commissioner on tax aggressiveness. *Cogent Business & Management*, 9(1).

Vizandra, E. P., & Mustikasari, E. (2021). INSTITUTIONAL OWNERSHIP AND TAX AVOIDANCE: COMPARATIVE STUDY IN BUMN (BADAN USAHA MILIK NEGARA) AND PRIVATE COMPANIES. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 6(2), 1051–1071. www.jraba.org

Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.

Yin, R. K. (2018). *Case study research and applications* (Vol. 6). Sage Thousand Oaks, CA.

HALAMAN INI SENGAJA DIKOSONGKAN