

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., dan Noviari, N. 2015. "Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan dan intensitas aset tetap pada tingkat agresivitas wajib pajak badan". *E-Jurnal akuntansi universitas udayana*, 13(3), 973-1000.
- Ajija, S. R., Sari, D. W., Setianto, R. H., dan Primanti, M. R. 2011. *Cara Cerdas Menguasai Eviews*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anthony, N., Robert dan Govindarajan, V. 2011. *Management Control System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardillah, K., & Prasetyo, C. A. 2021. "Executive Compensation, Executive Character, Audit Comitee, and Audit Quality on Tax Avoidance". *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(2), 169-186.
- Ardiyanto, R. M., dan Marfiana, A. 2021. "Pengaruh Keahlian Keuangan, Kompensasi Direksi, Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan Kepemilikan Institusi pada Penghindaran Pajak Perusahaan". *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 31-47.
- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, A.D. Jagolinzer, dan D.F. Larcker. 2015. "Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance". *Rock Center for Corporate Governance Stanford University, Working Paper Series* No. 136.
- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, dan D.F. Larcker. 2012. "The incentives for tax planning". *Journal of Accounting and Economics* 53 (2012), h. 391-411.
- Barid, F. M., & Wulandari, S. 2021. "Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia". *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan)*, 8(2), 217 - 234.
- Badan Pusat Statistika. 2020. Analisis Hasil Survei Dampak Covid-19 Terhadap Pelaku Usaha.
- Badan Pusat Statistika. 2020. Analisis Hasil Survei Dampak Covid-19 Terhadap Pelaku Usaha Jilid II.
- Badan Pusat Statistika. 2021. Kajian Perkembangan Pasar Saham dan Keuangan Emiten Selama Pandemi Covid-19.
- Badan Pusat Statistika. 2021. Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah) 2018-2021.
- Brigham, E. F., dan Houston. 2019. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Edisi 14*. Jakarta: Salemba Empat.
- Cahyani, M. R., & Kiswara, E. 2019. "Pengaruh Rasio Pajak Tangguhan, Keahlian Pajak dan Remunerasi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)". *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).

- Cooper, M., dan Nguyen, Q. T. 2020. "Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agenda". *International Business Review*, 29(3), 101692.
- Chyz, J. A. 2013. "Personally tax aggressive executives and corporate tax sheltering". *Journal of Accounting and Economics*, 56(2-3), 311-328.
- Davis, A. K., Guenther, D. A., Krull, L. K., dan Williams, B. M. 2016. "Do socially responsible firms pay more taxes?". *The accounting review*, 91(1), 47-68.
- Desai, M. A., dan Dharmapala, D. 2006. "Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives". *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145-179.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. 2008. "Long-run corporate tax avoidance". *The accounting review*, 83(1), 61-82.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., dan Maydew, E. L. 2010. "The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*, 85(4), 1163-1189.
- Fathan, Habib. 2022. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Risiko Iklim oleh Perusahaan Sektor Energi di Indonesia". Skripsi Gelar Sarjana, Universitas Gadjah Mada
- Fiandri, K. A., dan Muid, D. 2017. "Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Mediasi Padaperusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesiatahun 2011–2014". *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2), 31-43.
- Fitriyawati, D. S. 2019. "Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)". Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya.
- Friskianti, Y., dan Handayani, B. D. 2014. "Pengaruh *self assessment system*, keadilan, teknologi perpajakan, dan ketidakpercayaan kepada pihak fiskus terhadap tindakan tax evasion". *Accounting analysis journal*, 3(4).
- Gaertner, F. B. 2014. "CEO after-tax compensation incentives and corporate tax avoidance". *Contemporary Accounting Research*, 31(4), 1077-1102.
- Ghozali, Imam. 2021. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25, Edisi 10. Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Gitman, L. J. 2007. *Principles of Managerial Finance 10th edition*. Massachusett: Addison-Wesley.
- Gujarati, Damodar. 2003. *Ekonometri Dasar*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Gupta, S., Newberry, K. 1997. "Determinants of Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidende from Longitudinal Data". *Journal of Accounting and Public Policy*, 16 (1), 1-34.

- Gurning, Silvia Hartanti. 2018. "Pengaruh Preferensi Risiko Eksekutif, Keahlian Eksekutif dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan *Main Board Index* (MBX) yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016. *Doctoral dissertation*, UAJY.
- Halioui, K., Neifar, S., dan Ben Abdelaziz, F. 2016. "Corporate governance, CEO compensation and tax aggressiveness: Evidence from American firms listed on the NASDAQ 100." *Review of Accounting and Finance*, 15(4), 445-462.
- Hambrick, D. C., dan Mason, P. A. 1984. "Upper Echelons: The organization as reflection of its top managers". *The Academy of Management Review*, 9(2), 193-206.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. 2010. "A review of tax research". *Journal of accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
- Healy, P.M., and J.M. Wahlen. 1999. "A Review of The Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Settings". *Accounting Horizons*, 13(4), 365-383.
- Heryati, Y. W. 2019. "Pengaruh Corporate Governance, Keahlian Dewan Direksi dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Dan Manufaktur". *Doctoral dissertation*, Universitas Peradaban.
- Hidayat, Ahmad Wahyu. 2023. "Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi terhadap Perilaku Penghindaran Pajak dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021". Tesis Gelar Magister, Universitas Gadjah Mada
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. 2013. "Is corporate social responsibility (CSR) associated with tax avoidance? Evidence from irresponsible CSR activities". *The accounting review*, 88(6), 2025-2059.
- Hormati, Asrudin. 2009. "Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance". *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 13 no. 2; 288-298.
- Hsu, P. H., Moore, J. A., dan Neubaum, D. O. 2018. "Tax avoidance, financial experts on the audit committee, and business strategy". *Journal of Business Finance & Accounting*, 45(9-10), 1293-1321.
- Huang, H., & Zhang, W. 2020. "Financial expertise and corporate tax avoidance". *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 27(3), 312-326.
- Karina, Ria dan Jeksen. 2021. "Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia". *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 37-46.
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kementerian Perindustrian. 2020. *Media Industri Edisi 2020: Menjaga Industri di Tengah Pandemi*.
- Keputusan Presiden No. 11 Tahun 2020 tentang Penetapan Kedaruratan Kesehatan Masyarakat *Coronavirus Disease 2019*.

Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2020.

Lesnussa, W Mikhael. 2022. "Posisi Komisaris Independen dan Pengungkapan Sukarela". *Doctoral dissertation*, Universitas Kristen Satya Wacana.

Mardiasmo. 2018. *Perpajakan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Nurim, Y., dan I. W. Kusuma. 2001. "Penggunaan Variabel Akuntansi untuk Mendeteksi Adanya Earnings Management". *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*

Onu, D., Oats, L., Kirchler, E., dan Hartmann, A. J. 2019. "Gaming the system: An investigation of small business owners' attitudes to tax avoidance, tax planning, and tax evasion". *Games*, 10(4), 46.

Organisation for Economic Co-operation and Development. (n.d.). Glossary of Tax Terms. <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>

Phillips, John D. 2003. "Corporate tax-planning effectiveness: The role of compensation-based incentives". *The Accounting Review*, 78(3), 847-874.

Prasetya, G., dan Muid, D. 2022. "Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance". *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1).

Pravita, F., Ferawati, I. W., dan Iqbal, A. 2022. "Pengaruh Tax expert, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax avoidance". *InFestasi*, 18(2), 115-123.

Purnaditya, R. R., dan Rohman, A. 2015. "Pengaruh pemahaman pajak, kualitas pelayanan dan sanksi pajak terhadap kepatuhan pajak (Studi Empiris Pada WP OP yang Melakukan Kegiatan Usaha di KPP Pratama Semarang Candisari)". *Doctoral dissertation*, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Puspasinta, Adelia. 2022. "Pengaruh Keragaman Dewan Komisaris terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Tambang di Indonesia". Skripsi Gelar Sarjana, Universitas Gadjah Mada

Puspita, S. R., dan Harto, P. 2014. "Pengaruh tata kelola perusahaan terhadap penghindaran pajak". *Diponegoro journal of accounting*, 3(2), 1077-1089.

Richardson, G. dan R. Lanis. 2013. "The Impact of Board of Director Oversight Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis". *Journal of Accounting and Public Policy*, 32. hal. 68-88.

Sekaran, Uma dan Bougie Roger. 2019. *Research Method for Business, A Skill Building Approach, 6th Edition*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.

Suandy, Erly. 2017. *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.

Tanujaya, K., dan Iriani, J. 2021. "Peran Keahlian Keuangan Direksi dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak: Perusahaan di

BEI”. In *CoMBInES-Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences*, Vol. 1, No. 1, pp. 1677-1691.

UU Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

UU No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas UU No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

UU Pajak Penghasilan.

UU Republik Indonesia No. 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas UU No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

UU Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas.

Wooldridge, J. M. 2016. *Introductory Econometrics: A Modern Approach 6th edition*. Boston USA: Cengage Learning.

World Health Organization. 2022. QA for public. Diakses pada 11 Mei 2022, <https://www.who.int/indonesia/news/novel-coronavirus/qa/qa-for-public>

Zein, K. A. 2016. “Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas Dan Komisaris Independen Terhadap Kualitas Laba Dengan Komisaris Independen Dimoderasi Oleh Kompetensi Komisaris Independen (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2014)”. *JOM Fekon*, 3(1), 980-992.