

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I.B.P.F, dan Naniek Noviari. 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.
- Ahmad, GN, Fuchia A. Dewi, dan Umi Mardiyati. 2016. "The Influence of Market to Book Value, Annual Tax, and Risk Towards Dividend Policy in Banking Company Listed in Indonesia Stock Exchange (Idx) Period 2010-2014". *JRMSI-Jurnal Riset Manajemen Sains Indonesia* 7 (1): 157-75. <https://doi.org/10.21009/JRMSI.007.1.09>
- Amidu, M., dan Joshua Abor. 2006. "Determinants of Dividend Payout Ratios in Ghana". *The Journal of Risk Finance* 7 (2): 136-145. <https://doi.org/10.1108/15265940610648580>
- Andhari, P.A.S. dan I Made Sukartha. 2017. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity, dan Leverage pada Agresivitas Pajak". *E-Jurnal Akuntansi* 18 (3): 2115-42.
- Annisa, N.A. dan Lulus Kurniasih. 2012. "Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance". *Jurnal akuntansi dan Auditing* 8 (2): 95-189.
- Brigham, E. F., dan Joel F. Houston. 2013. *Fundamentals of Financial Management*. Edisi Ketiga belas. Mason: South-Western Cengage Learning.
- Carcello, J.V., D. R. Hermanson, Zhongxia Y. 2011. "Corporate Governance Researchin Accounting and Auditing: Insights, Practice Implications, and Future Research Directions". *Auditing* 30 (3): 1-31.
- Chatterjee, S., dan Ali S. Hadi. 2006. *Regression Analysis by Example*. John Wiley & Sons. New Jersey.
- Chen, Long, dan Xinlei Shelly Zhao. 2004. " Understanding the Role of the Market-To-Book Ratio in Corporate Financing Decisions." *SSRN Electronic Journal*. <https://ssrn.com/abstract=538944>
- Chen, Long, dan Xinlei Zhao. 2006. "On the Relation Between the Market-To-Book Ratio, Growth Opportunity, and Leverage Ratio". *Finance Research Letters* 3(4): 253-66.
- Cheng, C. S. A., Henry He Huang, Yinghua Li, dan Jason Stanfield. 2012. " The Effect of Hedge Fund Activism on Corporate Tax Avoidance." *The Accounting Review* 87 (5): 1493-1526. <https://doi.org/10.2308/accr-50195>
- Chiou, Yong-Ching, Yao-Chih Hsieh, dan Wenyi Lin. 2012. " Determinants of EffectTax Rates for Firms Listed on China's Stock Markets: Panel Models with Two-Sided Censors." *The Business & Management Review* 3, (1): 306.
- Darmadi, I.N.H., dan Zulaikha, Z. 2013. "Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012)". *Diponegoro Journal of Accounting* 2 (4): 1-12.

- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 2018. *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per1 Januari 2018*. Jakarta: IAI
- Damayanti, Fitri, dan Tridahas Susanto. 2015. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance." *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen* 5 (2): 187–206.
- Darussalam. 2020. "Realistiskah Target Pajak 2020?". *DDTC News*. 10 Februari. Diakses pada 9 April 2021. https://news.ddtc.co.id/realistiskah-target-pajak-2020-18856?page_y=110.
- Derashid, Chek, dan Hao Zhang. 2003. "Effective Tax Rates and the 'Industrial Policy' Hypothesis: Evidence from Malaysia." *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* 12 (1): 45–62.
- Devi, M. N., A. S. A. Salim, dan L. K. Pheng. 2018. "The Impact of Firm Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: A Study on Malaysian Public Listed Companies". *Advanced Science Letters* 24 (4): 2208–12. <https://doi.org/10.1166/asl.2018.10918>
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana, dan I Ketut Jati. 2014. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi* 6 (2): 249–60.
- Dewi, N. K. R. U, dan Ni Ketut Purnawati. 2016. "Pengaruh Market to Book Value dan Likuiditas terhadap Keputusan Hedging pada Perusahaan Manufaktur di BEI". *E-Jurnal Manajemen Unud* 5 (1): 355-384.
- Diantari, P. R., dan IGK Agung Ulupui. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi* 16 (1): 702–32.
- Endarwati, O., 2018. "Kemenperin: Industri Manufaktur Penyumbang Pajak Terbesar". kemenperin.go.id. Diakses pada 9 September 2021. <https://kemenperin.go.id/artikel/18640/Industri-Manufaktur-Penyumbang-Pajak-Terbesar>
- Forum for Corporate Governance Indonesia. 2000. *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. Edisi Kedua. Jakarta: FCGI
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gupta, Sanjay, dan Kaye Newberry. 1997. "Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data". *Journal of Accounting and Public Policy* 16 (1): 1–34.
- Griseri, Paul, dan Nina Seppala. 2010. *Business Ethics and Corporate Social Responsibility*. UK: Cengage Learning EMEA.
- Gujarati, Damodar N, dan Dawn C. Porter. 2009. *Basic Econometrics*. Edisi Kelima. New York, NY: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Harnanto. 2013. *Perencanaan Pajak*. Edisi Kedua. Yogyakarta: BPF.
- Hormati, Asrudin. 2009. "Karakteristik Perusahaan terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance". *Jurnal Keuangan dan Perbankan* 13 (2): 288–98.

- Karayan, John E, dan Charles W. Swenson. 2007. *Strategic Business Tax Planning*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Kementerian Keuangan. 2018. "Target Penerimaan Perpajakan APBN 2019 Optimalnamun Realistis". Diakses pada 9 April 2021. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/target-penerimaan-perpajakan-apbn-2019-optimal-namun-realistic/>.
- Kementerian Keuangan. 2018. *Informasi APBN 2019*. Diakses pada 10 April 2021. <https://www.kemenkeu.go.id/media/11226/buku-informasi-apbn-2019.pdf>
- Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor PER-01/MBU/2011 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik (Good Corporate Governance) Pada Badan Usaha Milik Negara.
- Khairani, D. dan S. N. Aeny. 2016. "Beramai-ramai Melawan Praktik BEPS". *InsideTax* 38: 5–16.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2019. *Pedoman Umum GovernansiKorporat Indonesia*. Jakarta.
- Lanis, Roman, dan Grant Richardson. 2007 "Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia". *Journal of Accounting and Public Policy* 26 (6): 689–704
- Lanis, Roman, dan Grant Richardson. 2011. "The Effect of Board of Director Composition on Corporate Tax Aggressiveness". *Journal of Accounting and Public Policy* 30 (1): 50–70.
- Lanis, Roman, dan Grant Richardson. 2012. "Corporate Social Responsibility and TaxAggressiveness: An Empirical Analysis." *Journal of Accounting and PublicPolicy* 31 (1): 86–108
- Lanis, Roman, dan Grant Richardson. 2018. "Outside Directors, Corporate Social Responsibility Performance, and Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis." *Journal of Accounting, Auditing and Finance* 33 (2): 228–51.
- Lestari, D. 2015. "Pengaruh Corporate Governance dan Intensitas Persediaan terhadapManajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar diBursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013)". *Jom FEKON* 2 (2).
- Manita, R., Najoua Elommal, Patricia Baudier, dan Lubica Hikkerova. 2020. "The Digital Transformation of External Audit and Its Impact on Corporate Governance". *Technological Forecasting and Social Change* 150. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2019.119751>
- Manzon, G., dan George A. Plesko. 2001. "The Relation Between Financial and Tax Reporting Measures of Income". *Tax Law Review* 55: 175-214.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan*. Edisi Terbaru 2018. Yogyakarta: Andi.
- Minnick, K., dan Tracy Noga. 2010. "Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management?". *Journal of Corporate Finance* 16 (5): 703–18.

- Mulyadi, M.S., dan Yunita Anwar. 2015. "Corporate Governance, Earnings Management and Tax Management". *Procedia-Social and Behavioral Sciences* 177: 363–66.
- Ngadiman, N. dan Christiany Puspitasari. 2014. "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012". *Jurnal Akuntansi* 18 (3): 408–21.
- Nugraheni, A.S., dan D. Pratomo. 2018. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)". *eProceedings of Management* 5 (2).
- Paranita, E Sangkasari. 2011. "Kebijakan Hedging Dengan Derivatif Valuta Asing pada Perusahaan Publik di Indonesia". *Skripsi*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Manggala: Semarang.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. 2014. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. 2017. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/POJK.04/2017 tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek yang Melakukan Kegiatan Usaha sebagai Penjamin Emisi Efek dan Perantara Pedagang Efek*.
- Prasetyantoko, Agustinus, dan Rachmadi Parmono. 2012. "Does Firm Size Matter? An Empirical Study of Firm Performance in Indonesia". *Integritas – Jurnal Manajemen Bisnis* 2 (2): 87–97
- Pohan, Chairil Anwar. 2013. *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Jakarta.
- Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. 2021. *Daftar Kantor Akuntan Publik Aktif*. Diakses pada 9 September 2021: <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/daftar-kantor-akuntan-publik-aktif>
- Rego, S.O., 2003. "Tax-Avoidance Activities of US Multinational Corporations". *Contemporary Accounting Research* 20 (4): 805–33.
- Sami, Heibatollah, S. S. M. Ho, dan Kevin C. K. Lam. 2004. "The Investment Opportunity Set, Director Ownership, and Corporate Policies: Evidence from an Emerging Market". *Journal of Corporate Finance* 10 (3): 383–408.
- Sari, D.K., dan Dwi Martani. 2010. "Ownership Characteristics, Corporate Governance and Tax Aggressiveness". In *The 3rd International Accounting Conference & The 2nd Doctoral Colloquium*. Bali.
- Santoso, Iman, dan Ning Rahayu. 2013. *Corporate Tax Management: Mengulas Upaya Pengelolaan Pajak Perusahaan secara Konseptual-Praktikal*. Jakarta: Ortax.
- Santoso, Singgih. 2010. *Statistik Multivariat*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Siegfried, J., 1972. "The Relationship Between Economic Structure and The Effect of Political Influence: Empirical Evidence from The Federal Corporation Income Tax Program". Disertasi. University of Wisconsin

- Sekaran, Uma, dan Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. John Wiley & Sons.
- Spooner, G. M. 1986. "Effective Tax Rates from Financial Statements. *National Tax Journal* 36: 293–306.
- Suandy. 2008. *Hukum Pajak*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat
- Sugeng, S., E. Prasetyo, dan B. Zaman. 2020. "Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, and Political Connections Affect Tax Aggressiveness?". *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi dan Manajemen*, 17 (1): 78–87.
- Sukmana, Y., 2019. "6 Sektor Penyumbang Pajak Terbesar RI, Siapa yang Tertinggi?". *KOMPAS.com*. Diakses pada 9 September 2021: <https://money.kompas.com/read/2019/08/03/144800626/6-sektor-penyumbang-pajak-terbesar-ri-siapa-yang-tertinggi-?page=all>
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2005. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta". *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*
- Watts, R., dan Jerold L. Zimmerman. 1986. "Towards a Positive Theory of Accounting". Prentice-Hall, New Jersey.
- Wooldridge, Jeffrey M. 2012. *Introductory Econometrics: A Modern Approach*. Edisi Kelima. USA: South-Western Cengage Learning.
- Zimmerman, J. 1983. "Taxes and Firm Size." *Journal of Accounting and Economics* 5: 119–49.