

DAFTAR REFERENSI

- Annisa N. A. Dan Lulus, K. 2012. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Universitas Sebelas Maret, Surakarta. Mei Vol. 8. No. 2, hal 95-189.
- Annuar, H. A., Salihu, I. A., & Obid, S. N. S. (2015). Corporate Ownership, Governance and Tax Avoidance: An Interactive Effects. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 150–160. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.063>
- Arifani, R. (2012). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Pada Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Universitas Brawijaya Malang* : 1-17.
- Arlina, Elna Nandasari. 2015. Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Artikel Ilmiah*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas, Surabaya.
- Badertscher, B. A., Katz, S. P., & Rego, S. O. (2013). The separation of ownership and control and corporate tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2–3), 228–250. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.08.005>
- Boussaidi, A., & Hamed, M. S. (2015). *the Impact of Governance Mechanisms on Tax Aggressiveness: Empirical Evidence From Tunisian Context*. 5(1), 1–12. <https://doi.org/10.18488/journal.1006/2015.5.1/1006.1.1.12>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q dan Shevlin, T. 2010. “Are Family Firms More Tax Aggressive than Nonfamily Firms?”. *Journal of Financial Economics*, Vol.95, hal.41-61.
- Dallas, George. 2004. “Governance and Risk : Analytical Hand Books for Investors, Managers, Directors and Stakeholders, p.21”. Standard and Poor. Governance Services, Mc.Graw Hill. New York.

- Damayanti, F. Dan Susanto, T. 2015. Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return On Assets Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, UIN Syarif Hidayatullah. Jakarta. Vol 5, No.2, Hal: 182—206.
- Dowling, J. & Pfeffer, J. (1975). “Organisational Legitimacy: Social Values and Organisational Behavior”, *Pacific Sociological Review*, Vol. 18, pp. 122- 36.
- Dyren, S.D. Michelle Hanlon., Edward. Maydew. " The Effect Executives on Corporate Tax Avoidance". *The Accounting Review*. Vol. 85 pp 116-1189.
- Fadhila, N. S., Pratomo, D., & Yudowati, S. P. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis , Universitas Telkom , Bandung , Indonesia ,. 21(3)*, 1803–1820.
- Fadhilla, R. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *JOM FEB, 1*, 1–15.
- Fatmariyani. 2013. Pengaruh Struktur kepemilikan, *Debt Covenant* dan *Growth Opportunities* Terhadap Konservatisme Akuntansi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Skripsi*. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Feranika, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi, 4(1)*, 31–39.
- Fiandri, K. A., & Muid, D. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014. *Universitas Diponegoro, 6*, 1–13.

- Gaaya, S., Lakhali, N., & Lakhali, F. (2017). Does family ownership reduce corporate tax avoidance? The moderating effect of audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 32(7), 731–744. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2017-1530>
- Ghozali, Imam. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VII. 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*. <https://doi.org/>. Accessed On March 15, 2017
- Gray, et. al. (1996). Corporate Social and Environmental Reporting: A Review of Literature and a Longitudinal Study of UK Disclosure. *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, Vol.8 No 2: 47-76.
- Hadi Prayogo, K., & Darsono. (2015). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–12. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hadi, J., & Mangoting Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Karakteristik Dewan Terhadap Agresivitas Pajak. *Tax Accounting Riview*, 4 (2), 1-10.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Hernawati Analisis Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Intitusional, Komite Audit, Manajemen Laba dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Gresivitas Pajak (Studi Empiries pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2017). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Univeritas Islam Indonesia.

- Hidayat, T. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Muhammadiyah Surakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis*.
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh corporate Social Responsibility Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Huseynov, Fariz dan Klamm, Bonnie K. 2012. Tax Avoidance, Tax Management, and Corporate Social Responsibility. *Journal of Corporate Finance* 18, 804
- I Made Agus Riko Ariawan, P. E. S. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Leverage terhadap
- Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh Ketertarikan Investor Asing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Dipenogoro Journal of Accounting*, 6, 1–12. Retrieved from <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Iqbal Bagus Prakoso. (2018). Analisis Variabel Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Di Asia Tenggara. *STIE Perbanas Surabaya*. Retrieved from <http://e-journal.uajy.ac.id/14649/1/JURNAL.pdf>
- Irwan Prasetyo, B. A. P. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan proporsi dewan komisaris independen terhadap. Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi (JEBA)*, Volume 20 Nomor 02 Tahun 2018.
- Jamei, R. (2017). Intellectual Capital and Corporate Governance Mechanisms: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(5), 86–92.
- Jasmine, U. (2017). *Pengaruh Leverage Kepemilikan Institusional Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak*. 4(1).

- 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/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kementerian Sekretariat Negara. 2007. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Jakarta.
- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. *Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>
- Khan T. 2011. Company Dividen and Ownership Structure: Evidence From Uk Panel Data. *The Economic Journal*, Volume 116 Issue 510, C172-C189, March 2001
- Kurniasih, T. dan Sari, M.M.R. 2013. Pengaruh Retrun on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Universitas Udayana.Bali Vol 18, No.1 Hal: 18-66, ISSN 1410-4628.
- Lains, R. and G. Richardson. 2012. " Corporate Social Responsibility and Tax Aggresivenses: An Empirical Analisi" *J. Account. Publik Policy* PP.86-108
- Landry, S., Deslandes, M., & Fortin, A. (2013). Tax Aggressiveness, Corporate Social Responsibility, and Ownership Structure. *Ssrn*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2304653>
- Liu, Guoping dan Sun, Jery (2010). Director Tenure Independen Audit Cpmmitte Effectives, *Internasional Research Journal of Finance and Economics*, 51,176-188.20
- Madani Hatta dan Fenny Marietza. (2017). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik dan Kepemilikan Terkonsentrasi terhadap Penghindaran Pajak (*Studi pada Perusahaan LQ 45 Tahun 2013-2016*).
- Mardiasmo. 2013. Perpajakan, Edisi Revisi Penrbit Andi, Yogyakarta.

- Mayangsari, C. (2015). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif, Preferensi Risiko Eksekutif Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 2(2), 1–15.
- Ngadiman & CHistiany Puspitasari. (2014). Kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *XVIII*(03), 408–421.
- Nachrowi, Djalal Nachrowi dan hardius Usman. 2008. *Penggunaan Teknik Ekonometri, Edisi revisi*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Nugroho, W.C., & Agustina, D. (2017). Corporate Governance, Tax Avoidance, And Firm Value. *Afebi Accounting Review (Aar)*, 02 (02), 15-29.
- Prakoso, K.B. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. SNA 17 Universitas Mataram. www.multiparadigma.lecture.ub.ac.id . lombok.
- Pramudito, B., & Sari, M. (2015). Manajerial Dan Ukuram Dewan Komisaris, *Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia*. 13, 737–752.
- Praptidewi, luh P. M., & Sukartha, I. M. (2016). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Keluarga pada Tax Avoidance Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 426–452. <https://doi.org/ISSN:2302-8556>
- Pratomo, A. L. dan D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. *ISSN□: 2355-9357 e-Proceeding of Management*, 5(2), 2386–2394.

- Puspita, S. R., & Harto, P. (2014). Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–13.
- Priyanto, D. 2016. *SPSS Handbook Analisis Data, Olah Data dan Penyelesaian Kasus-kasus Statistik*. Media Kom: Yogyakarta.
- Putranti, A. S., & Setiawanta, Y. (2015). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Struktur Dewan Komisaris, Kualitas Audit dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, Vol. 8(2), 1–14.
- Putri, L. E. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional kepemilikan manajerial, preferensi resiko eksekutif, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Retrieved from <http://e-journal.uajy.ac.id/14649/1/JURNAL.pdf>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage Profitabilitas Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19, 1–11.
- Raharjo, Sahid. (2013). *SPSS Indonesia (olah data statistik dengan program SPSS): cara melakukan uji validitas product momen dengan SPSS*.
- Rashid, Afzalur dan A. Z.M. Anisur Rahman. 2007. Dividen Policy and Stock Price Volality: Evidence from Bangladesh. *Journal of Applied Business and Economics*, pp:1-11.
- Rego, S. O dan R. Wilson 2012. "Equity Risk Incentives and Corporate Tax Aggressiveness". *Journal of Accounting Research* Vol. 50. No.3 June 2012, h. 775-810.
- Reinaldo, R. (2017). Leverage, ukuran Perusahaan, roa, kepemilikan Institusional, Kompensasi Kerugian Fiskal, Dan CSR Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur *Jom.Unri.Ac.Id*, 45–59. Retrieved from <https://jom.unri.ac.id/index.php/JOMFEKON/article/view/12182>
- Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori & kasus*. Jakarta: Salmeba Empat.

- Resti. (2012). Resti, 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010), *Skripsi Universitas Hasanuddin, Makassar*, 57–77.
- Richardson, G., Wang, B., & Zhang, X. (2016). Ownership structure and corporate tax avoidance: Evidence from publicly listed private firms in China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 12(2), 141–158. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2016.06.003>
- Rusyidi, M. Khoiru dan Dwi Martani. 2014. *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance*. Simposium Nasional Akuntansi XVII, Mataram.
- Rosalia, Y., & Sapari. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Volume 6, Nomor 3, Maret 2017 ISSN: 24600—00585*.
- Sabrina, A. I. R. a. (2010). Pengaruh Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Skripsi Universitas Diponegoro*, 2, 1–55.
- Sanjaya, P. S. 2010. Efek Entrenchment dan Alignment pada Manajemen Laba. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*.
- Saputra, Dewi Aristanto. (2018). Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia*.
- Saputra, M.F., Rifa, D., & Rahmawati, N. (2015). Pengaruh *Corporate Governance* Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JAAI Volume 19 No.1*.

- Sari, Dewi Kartika. 2010. Ownership Characteristic, Corporate Governance, and Tax Aggressiveness. The 3rd Accounting and The 2nd Doctoral Colloquium, *Bridging the Gap between Theory, Research, and Practice: IFRS Convergence and Application*. Bali-Indonesia, 27-28 Oktober 2010.
- Sari, D. K., & Rossieta, H. (2017). Tax Avoidance , Related Party Transactions , Corporate Governance and The Corporate Cash Dividend Policy. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 32(3), 190–208. <https://doi.org/10.22146/jieb.28658>
- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Dan Pertanian Yang Listing DI BEI 2013-2015) *Journal Of Applied Managerial Accounting-September*, 01 (2) Retrieved From [Http:// Jurnal. Polibatam. Ac. Id/Idex. Php/Jama/Article/ Dowload/502/351](http://Jurnal.Polibatam.Ac.Id/Idex.Php/Jama/Article/Download/502/351)
- Shokirjonovich, U. K. (2012). *The Relationship of Corporate Tax Avoidance, Cost of Debt and Institutional Ownership: Evidence From Malaysia*. 2675377. Retrieved from <http://etd.uum.edu.my/2878/>
- Sirait, Nora Sabrina dan Dwi Martani. 2014. Pengaruh Perusahaan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia dan Malaysia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram, Lombok.
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*.
- Situmorang, N. S. B. (2018). Pengaruh Leverage Kompensasi Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance. *1*, 1–12. Retrieved from <http://e-journal.uajy.ac.id/14649/1/JURNAL.pdf>
- Suandy, Erly. 2014. *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif dan R & D*. Alfabeta. Bandung.

- Soga, S. W., Sahmini N., Yuyu I.P. (2015). Pengaruh Struktur Kepemilikan Asing Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Universitas Negeri Gorontalo: Gorontalo*.
- Sutojo, Siswanto. Aldridge, E John. *Good Corporate Governance-Tata Kelola Perusahaan Yang Sehat*. Jakarta: PT Damar Mulia Pustaka.
- Tilt, C. A. (1994). The Influence of External Pressure Groups on Corporate Social Disclosure Some Empirical Evidence. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 7(4), 47–72.
<https://doi.org/10.1108/09513579410069849>
- Timothy, Y.C.K. (2010). Effects of Corporate Governance on Tax Aggressiveness. An Honours Degree Project Submitted to the School of Business in Partial Fulfilment of the Graduation Requirement for the Degree of Bachelor of Business Administration (Honours). Hong kong Baptist University. Hongkong
- Veronica, Sylvia & Sidharta Utama, " Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan dan Praktek Corporate Governace Terhadap Pengelolaan Laba (*Erning Management*)". Simposium Nasional Akuntansi VIII, Solo, 2005.
- Wardaningsih, R. N. S. & V. R. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak dengan Efektivitas Komisaris Independen dan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi (Wirdaningsih, Ria Nelly Sari & Vince Rahmawati)*. 15–29.
- Wijaya, D. R. (2016). Corporate Governance dan Kepemilikan Institusioan Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014). *Jurnal Universitas Muria Kudus*, Vol.13.No.02 Oktober 2016.
- Wilopo, Romanus. 2014. Etika Profesi Akuntan: *Kasus-Kasus di Indonesia Surabaya: STIE Perbanas Press*.
- Windayani, Lutfi. (2018). Analisis Faktor-Faktor Potensial yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Tesis*. Program Studi Magister Akuntansi. Universitas Islam Indonesia.

www.kompas.com

Yanuar Irwan Havid Sularso, Y. N. Farida. (2017). Analisis Atas Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Properti dan Real Estate di Indonesia, *02*, 114–127.

Yoo, T., & Koh, Y. (2014). Agent or structure for principal-principal conflicts? Audit firms versus foreign ownership in the Asian context. *Asian Business and Management*, *13*(4), 309–332. <https://doi.org/10.1057/abm.2014.11>

Zahirah, Azizah. 2017. “Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.” *JOM Fekon* 4 (1).

Zhang, Huai. 2012. *How Does State Ownership Affect Tax Avoidance? Evidence*