

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizal, A. (2018). *Accounting Theory Teori Akuntansi*. Salim Media Indonesia.
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Alam, M. H., & Fidiana, F. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(2). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2181>
- Alawiyah, R. L., & Wulandari, S. (2024). The Influence of Gender Diversity, Independent Commissioners, Audit Committees, Institutional Ownership, and Profit Management on Tax Avoidance. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, Dan Akuntansi (SIMAK)*, 22(01), 139–163. <https://doi.org/10.35129/simak.v22i01.505>
- Alfina, S., Kinasih, H. W., Purwantoro, P., & Herawati, R. (2024). Determinan Faktor Penentu Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub-Sektor Pertambangan di Indonesia: Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Intensitas Modal dan Profitabilitas. *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 4(2), 75–91. <https://doi.org/10.30595/raar.v4i2.24479>
- Anggara, O. B. D., & Salman, K. R. (2023). The Influence Chief Financial Officer, Profitabilitas, Leverage and Audit Committe on Tax Avoidance With Firm Size

- as a Control Variable. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 7(1), 183–189. <https://doi.org/10.36555/jasa.v7i1.2102>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Avelyn, N., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kinerja Lingkungan, dan Voluntary Disclosure terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 214–232. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.605>
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)*.
- Chandra, B., & Cintya, C. (2021). Upaya Praktik Good Corporate Governance dalam Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 232–247. <https://doi.org/10.21067/jem.v17i3.6016>
- Chen, M.-C., Chang, C.-W., & Lee, M.-C. (2019). The Effect of Chief Financial Officers' Accounting Expertise on Corporate Tax Avoidance: The Role of Compensation Design. *Review of Quantitative Finance and Accounting*. <https://doi.org/10.1007/s11156-019-00789-5>
- Elfina, E., & Judge, Z. (2023). Kepastian Hukum Jaminan Investasi Energi Terbarukan Panas Bumi dalam Pengembangan Energi di Indonesia. *Jatijajar Law Review*, 2(2), 82–98. <https://doi.org/10.26753/jlr.v2i2.1156>

- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Fadhilah, A. N., Kusbandiyah, A., Fitriati, A., & Pramono, H. (2025). Factors Determining Tax Avoidance in Energy Sector Companies in Indonesia. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 9(1). <https://doi.org/10.29040/ijebar.v9i1.16486>
- Faisal, M., Utama, S., Sari, D., & Rosid, A. (2023). Languages and Conforming Tax Avoidance: The Roles of Corruption and Public Governance. *Cogent Business & Management*, 10(3), 2254017. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2254017>
- Febriansyah, A., & Oktafiani, F. (2021). Penghindaran Pajak yang Dipengaruhi oleh Komite Audit dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 88–100. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i2.4976>
- Francis, B., Sun, X., Weng, C.-H., & Wu, Q. (2022). Managerial Ability and Tax Aggressiveness. *China Accounting and Finance Review*, 24, 53–75. <https://doi.org/10.1108/CAFR-02-2022-0002>
- Gao, L. (2021). Accountant CFOs and Corporate Tax Avoidance. *Journal of Corporate Accounting & Finance*. <https://doi.org/10.1002/jcaf.22527>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haitsamathif, F., & Putri, V. R. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, R&D Expenditure, Transfer Pricing, terhadap Tax Avoidance, pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of*

Accounting, Management and Islamic Economics, 2(2), 417–428.

<https://doi.org/10.35384/jamie.v2i2.615>

- Hajawiyah, A., Kiswanto, Suryarini, T., & Nilnamuna, A. Z. (2025). Pengaruh Kompensasi Eksekutif dan Gender Diversity terhadap Tax Avoidance. *Journal of Business And Entrepreneurship*, 13(1), 74–89. <https://doi.org/10.46273/xxn6f606>
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Institusional Ownership Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/47917>
- Handini, N., & Venusita, L. (2025). Pengaruh Earning Opacity dan Pendidikan CFO terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Keluarga di Indonesia. *The Journal of Business and Management Research*, 8(1), 138–152. <https://doi.org/10.55098/tjbmr.v8i1.114>
- Hasyim, A. A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2). <https://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/7525>
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1). <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/30186>

- Irnawati, J. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Media Sains Indonesia.
- Iswandari, V., & Waharini, F. M. (2024). Peran Keberagaman Gender terhadap Aktivitas Penghindaran Pajak: Political Connection sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Accounting and Finance*, 3(2). <https://doi.org/10.31942/jafin.v3i2.11722>
- Isymah, S. A., Iqbal, S., & Rusydi, M. K. (2025). Tax Aggresiveness: Political Connection and Chief Financial Officer with Audit Quality as Moderating. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 8(1), 46–57. <https://doi.org/10.26905/afr.v8i1.13794>
- Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity and Sustainability Performance Make A Difference? *Journal of Financial Crime*, 27(4), 1389–1408. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2019-0122>
- Jusuf, A. A. A., Widiana, D., & Angelia, T. L. (2024). Karakteristik Dewan Direksi dan Kinerja Perusahaan. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 17(2), 267–284. <https://doi.org/10.24123/jati.v17i2.6265>
- Kesuma, M. R., Henrika, M., & Ariswati, L. D. (2025). The Impact of Capital Intensity on Financial Stability of Energy Sector Companies in Indonesia. *Journal of Financial Economics & Investment*, 5(2), 115–127. <https://doi.org/10.22219/jofei.v5i2.40516>
- Kumayas, F., Kumenaung, A. G., & Siwu, H. F. D. (2024). Pengaruh Jumlah Penduduk, Tingkat Pendidikan dan Tingkat Pengangguran terhadap Kemiskinan di Kabupaten Minahasa. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 24(4), 71–89.

- Liputan 6. (2023, January 30). *Freeport Terlibat Sengketa Pajak Ratusan Juta Dolar AS, Ini Keputusan Pengadilan*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5193631/freeport-terlibat-sengketa-pajak-ratusan-juta-dolar-as-ini-keputusan-pengadilan>
- Liu, X. (2023). A Literature Review of Upper Echelons Theory. *SHS Web of Conferences*, 169, 01067. <https://doi.org/10.1051/shsconf/202316901067>
- Madani, L., Kustiawan, M., & Prawira, I. F. A. (2023). Penghindaran Pajak, Menguntungkan atau Merugikan? *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPAK)*, 11(1), 45–52. <https://doi.org/10.26740/jpak.v11n1.p45-52>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Makkulau, M., Saidi, L. O., & Ampa, A. T. (2024). Pendeteksian Outlier pada Model Regresi Multivariat dengan Kasus Outlier Dihilangkan dan Pergeseran Rata-Rata. *Paradigma*, 18(1), 53–68.
- Nafis, B., Firdaus, R., Hilmi, H., & Zulkifli, Z. (2023). Pengaruh Pengungkapan Modal Intelektual terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(3), 418–425. <https://doi.org/10.29103/jam.v2i3.10990>
- Padmanthari, & Wahyuni, M. A. (2025). Determinan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 16(03), 555–564. <https://doi.org/10.23887/jimat.v16i03.101905>

- Pontoh, J. F., & Kustinah, S. (2024). Political Connections, Board Gender Diversity, and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 264–278. <https://doi.org/10.28932/jam.v16i2.9051>
- Prasetyo, T., & Raphael, A. (2024). Pengaruh Capital intensity, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Board Gender Diversity terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 185–196. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3029>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi*. Merdeka Kreasi Group.
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik*. Raih Asa Sukses.
- Putra, F. H., Yusuf, M., & Zairin, G. M. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Emiten Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI 2017-2021. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 5(2), 1351–1362. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i2.604>
- Putri, A. K., & Taun, T. (2023). Peranan Hukum Pajak Dalam Pembangunan Ekonomi Nasional Guna Mencapai Tujuan Negara. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 9(1), 198–209. <https://doi.org/10.5281/10.5281/zenodo.7519838>
- Putri, D. B. K., & Damayanti, T. W. (2021). Penghindaran Pajak: Efek Struktur Kepemilikan Asing dan Preferensi Risiko CEO & CFO. *Akuntansi Bisnis & Manajemen (ABM)*, 28(1), 11–24. <https://doi.org/10.35606/jabm.v28i1.807>
- Putri, Y., Hasanah, N., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(12). <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>

- Ratnasari, D., & Nuswantara, D. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(1). <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n1.p%25p>
- Sambuaga, E. A., & Felicia, D. (2024). The Effect of Women's Role on Board, ESG Performance, and Tax Avoidance. *Society*, 12(1), 61–73. <https://doi.org/10.33019/society.v12i1.651>
- Sandy, S. A. (2021). Siklus Hidup Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Fairness*, 9(2), 93–110. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i2.15224>
- Santoso, L., & Priyadi, P. (2024). Mengoptimalkan Proses Pembersihan Data dalam Analisis Big Data Menggunakan Pipeline Berbasis AI. *Elkom: Jurnal Elektronika Dan Komputer*, 17(2), 657–666. <https://doi.org/10.51903/elkom.v17i2.2311>
- Santoso, Y. I., & Hidayat, K. (2020, November 23). Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51–61. <https://doi.org/10.35315/dakp.v10i1.8541>
- Sari, D., & Simamora, L. R. (2025). Kepemilikan Institusional, Kompetensi CFO, Ketidakpastian Lingkungan dan Penghindaran Pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 9(1), 606–622. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i1.2446>
- Sari, S. N., & Widyastuti, T. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan

- Pertambangan. *Investama : Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(2), 215–230.
<https://doi.org/10.56997/investama.v11i2.2476>
- Sari, T., & Mauliddah, N. (2024). CEO Characteristics dan Intellectual Capital terhadap Kinerja Perusahaan. *ASSET: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 7(2), 76–92. <https://doi.org/10.24269/asset.v7i2.10390>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business*. John Wiley & Sons Ltd.
- Septianingsih, A. (2022). Pemodelan Data Panel Menggunakan Random Effect Model untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Umur Harapan Hidup di Indonesia. *Jurnal Lebesgue: Jurnal Ilmiah Pendidikan Matematika, Matematika Dan Statistika*, 3(3), 525–536. <https://doi.org/10.46306/lb.v3i3.163>
- Shinta, S. H., & Putra, R. N. A. (2025). Pengaruh Board Gender Diversity dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Mediasi. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 5(1), 29–56. <https://doi.org/10.19105/sfj.v5i1.15923>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2024). *Kumpulan Teori Akuntansi*. Yayasan Prima Agus Teknik.
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2). <https://journal.unpad.ac.id/jaab/vol3/iss2/7>

- Sugiyono, S. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suharto, S., Rafi, D., & Hasnawati, H. (2022). Pengaruh Advertising, Capital Expenditure, Pendidikan CEO dan Pendidikan CFO terhadap Tax Avoidance pada Sektor Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9, 340–355. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.15098>
- Suhendri, S., & Apriadi, D. (2025). Pengaruh Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure dan Volatilitas Harga Energi terhadap Return Saham pada Perusahaan Sektor Energi di BEI. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen*, 4(4), 01–13. <https://doi.org/10.58192/ebismen.v4i4.3771>
- Sulistiyawati, A., & Rahmawati, A. I. E. (2024). Determinants of Tax Avoidance: Gender Diversity, Capital Intensity, Audit Committee, and Board Size. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 16(1), 152–170. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v16i1.3571>
- Tambun, S., & Sitorus, R. R. (2024). Pelatihan Olah Data Riset Akuntansi Berbasis Data Panel Menggunakan Aplikasi Stata Kepada Anggota IAI Wilayah Bali. *Jurnal Pengabdian Masyarakat Bangsa*, 2(6), 2323–2331. <https://doi.org/10.59837/jpmmba.v2i6.1218>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208.
- Tanujaya, K., & Anggreany, E. (2021). Hubungan Dewan Direksi, Keberagaman Gender dan Kinerja Berkelanjutan terhadap Penghindaran Pajak. *Fair*

Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan, 4(5), 1648–1666.

<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i5.754>

Utami, A., & Trisnawati, R. (2025). Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Earnings Management. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 6(2), 935–954. <https://doi.org/10.47467/elmal.v6i2.7191>

Wahyuningtias, T., Athariq, S. P., Nurkhasanah, K. I., Wahdini, A. N., Janah, R. S. R., & Fasya, Y. A. (2025). Analisis Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Multinasional (Studi Kasus PT Adaro Energy Tbk). *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan (Bijak)*, 7(1).

Yasmine, W. P., & Romadhina, A. P. (2026). Pengaruh Capital Intensity, Chief Financial Officer Expert Power, dan Corporate Social Responsibility terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 9(2), 636–645. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v9i2.2833>