

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*, 13(3), 973–1000.
- Amalia, D., dan Ferdiansyah, S. (2019). Does Political Connection, Executive Character, and Audit Quality Affect the Tax Avoidance Practice? Evidence in Indonesia. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 377, 24–30. <https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.5>
- Andhari, P. A. S., dan Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility , Profitabilitas , Inventory Intensity , Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(03), 2115–2142.
- Anindyka, D., Pratomo, D., dan Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Anita, F., Basri, Y., dan Julita. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1–15.
- Ann, S., dan Manurung, A. H. (2019). The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, And Company Size To Aggressive Tax Rate. *Archives of Business Research*, 7(3), 105–115. <https://doi.org/10.14738/abr.73.6319>
- Astuti, A. M. (2010). Fixed Effect Model pada Regresi Data Panel. *Beta*, 3(2), 134–145.
- Bae, S. H. (2017). The Association Between Corporate Tax Avoidance And Audit Efforts: Evidence From Korea. *The Journal of Applied Business Research*, 33(1), 153–172. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i1.9887>
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. www.idx.co.id
- Chariri, A., dan Ghozali, I. (2007). *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Chasbiandani, T., Triastuti, dan Ambarwati, S. (2019). Pengaruh Corporation Risk

dan Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, XVII(2), 115–129.

Damayanti, F., dan Susanto, T. (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. <https://doi.org/10.15408/ess.v5i2.2341>

Dewi, N. N. K., dan Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249–260.

Direktorat Jenderal Pajak. (2019). *Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak*.

Direktorat Jenderal Pajak. (n.d.). 86. *Rasio Pajak (Tax Ratio) dari Masa ke Masa*. Retrieved March 2, 2020, from <https://www.pajak.go.id/id/86-rasio-pajak-tax-ratio-dari-masa-ke-masa>

Fadli, I. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *JOM Fekon, Vol.3 No.1 (Februari) 2016*, 3(1), 1205–1219.

Fitria, G. N. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif dan *Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Emiten Sektor Perdagangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 438–451. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.006>

Frank, M. M., Lynch, L. J., dan Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.

Freeman, R. E., dan Reed, D. L. (1983). Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governance. *California Management Review*, 25(3), 88–106. <https://doi.org/10.5897/ajmr2014.7057>

Gunawan, B., dan Resitarini, F. K. (2019). The Influence of Corporate Governance Mechanisms, Profitability, Leverage, and Earnings Management on Tax Aggressiveness (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2017). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 102, 13–19. <https://doi.org/10.2991/icaf-19.2019.3>

- Handayani, M. D., dan Hariyanti, A. I. (2018). Pengaruh Corporate Governance, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan Dan Corporate Risk Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *JAKA (Jurnal Akuntansi Dan Keuangan): Research, Invent, Solve and Share*, 5(1), 1–23.
- Hidayat, A. T., dan Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS*, 13(2), 157–168.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu* (29th ed.). Ikatan Akuntan Indonesia.
- Irawati, A., dan Marwana. (2018). Aggresives Tax Measure On Banking : Exploration Of Corporate Risk and Corporate Governance. *4th Prosiding International Conference on Information Technology and Business (ICITB)*, 326–332. <https://jurnal.darmajaya.ac.id/index.php/icitb/article/view/1561/958>
- Irawati, S. (2006). *Manajemen Keuangan*. Pustaka.
- Jensen, M. C., dan 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)
- Jensen, M. C. dan Meckling, W. H. (2004). *Financial Accounting Theory*. McGraw-Hill Book Company.
- Julita S. L., (2018, August 6). Sri Mulyani: Saya Malu Tax Ratio RI di Bawah 11%. *Cnbcindonesia.Com*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20180806204942-4-27266/sri-mulyani-saya-malu-tax-ratio-ri-di-bawah-11>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). *Mengenal Rasio Pajak Indonesia*. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/mengenal-rasio-pajak-indonesia/>
- Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor: 423/KMK.06/2002, (2002).
- Komite Percepatan Penyediaan Infrastruktur Prioritas. (2019). *Laporan Semester KPPIP*. <https://kppip.go.id/publikasi/laporan-semester-kppip/>
- Lanis, R., dan Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lestari, N., dan Nedy, S. (2019). The Effect of Audit Quality on Earnings

Persistence. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 354, 329–333. <https://doi.org/10.35349/tar.2013..38.003>

Luke, dan Zulaikha. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 13(1), 80–96. <https://doi.org/10.14710/jaa.v13i1.13875>

Mason-Riseborough, G. (2003). *Stakeholders and Stakeholder Theories: An Analysis*. <http://www.geocities.ws/griseborough/55.htm>

Muslim, R., dan Agustin, H. (2018). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Institutional Ownership Terhadap Tax Aggressiveness dengan Leverage sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Emiten Sektor Properti , Real Estate , dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2017. *Jurnal WRA*, 6(1), 1145–1158.

Mustika. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia P. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1886–1900.

Novita, N. (2016). Executives Characters, Gender and Tax Avoidance: A Study on Manufacturing Companies in Indonesia. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 15, 92–95. <https://doi.org/10.2991/gcbme-16.2016.15>

Nugraheni, G. A., dan Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 1–13.

Nugrahitha, I. M. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2016–2039. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i03.p14>

Ogbeide, S. O. (2017). Firm Characteristics and Tax Aggressiveness of Listed Firms in Nigeria : Empirical Evidence. *International Journal of Academic Research in Public Policy and Governance*, 4(1), 65–79. <https://doi.org/10.6007/IJARPPG/v4>

Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>

Pasal 23 A Undang-Undang Dasar 1945, (1945).

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008, (2008).
<http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2008/17~PMK.01~2008Per.HTM>

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan, (2015).
<https://engine.ddtc.co.id/peraturan-pajak/read/peraturan-menteri-keuangan-169pmk-0102015>

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 213/PMK.03/2016 tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa, dan Tata Cara Pengelolannya, (2016).
<https://engine.ddtc.co.id/peraturan-pajak/read/peraturan-menteri-keuangan-213pmk-032016>

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 219/PMK.011/2012 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 81/PMK.03/2009 tentang Pembentukan atau Pemupukan Dana Cadangan yang Boleh Dikurangkan sebagai Biaya, (2012).
<http://www.jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2012/219~PMK.011~2012Per.HTM>

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 35/POJK.04/2017 tentang Kriteria dan Penerbitan Daftar Efek Syariah, (2017). https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/Peraturan-Otoritas-Jasa-Keuangan-Nomor-35-POJK.04-2017-/SAL_POJK_35_-_DES.pdf

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik, (2015).

Poetra, I. A. I., Paramita, R. W. D., dan Wiyono, M. W. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Counting : Journal of Accounting*, 2(2), 22–28.

Praptidewi, L. P. M., dan Sukartha, I. M. (2016). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Dan Kepemilikan Keluarga Pada Tax Avoidance Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 426–452.

Pratiwi, A. W., dan Kiswara, E. (2019). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial, Dimensi-Dimensinya, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–14.

- Pratiwi, S. D. (2018). Pengaruh Leverage, Manajemen Laba, Capital Intensity Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektoral Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2016). *JOM FEB*, 1(1), 1–13.
- Priyatno, D. (2009). *SPSS untuk Analisis Korelasi, Regresi, dan Multivariate*. Gaya Media.
- PSAK 14 Nomor 13, (2014).
- Purwanto, A., Yusraini, dan Susilatri. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 580–594.
- Putri, C. L., dan Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 -2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119.
- Putri, P. Y. A., Dewi, I. G. A. R. P., dan Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh Kualitas Audit dan Leverage pada Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 - 2017. *Jurnal KRISNA : Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160.
- Rangkuti, Z. R., Pratomo, D., dan Kurnia. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 4(1), 533–541.
- Razif, dan Vidamaya, R. A. A. (2017). Pengaruh Thin Capitalization, Capital Intensity, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 8(1), 40. <https://doi.org/10.18860/em.v8i1.4956>
- Richmadenda, dan Pratomo, D. (2018). Pengaruh Audit Tenur, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013 – 2016). *E-Proceeding of Management*, 5(3), 3342–3349.
- Riguen, R., Kachouri, M., dan Jarboui, A. (2018). Book-Tax Differences, Corporate Governance Effectiveness and Audit Quality: An Interactive Effects. *The Journal of Corporate Accounting & Finance*, 20–36.

<https://doi.org/10.1002/jcaf.22359>

Rohmansyah, B. (2017). Determinan Kinerja Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 21–37. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.106>

Sahamok. (2020). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. www.sahamok.com

Salehi, M., Tarighi, H., dan Shahri, T. A. (2020). The effect of auditor characteristics on tax avoidance of Iranian companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*. <https://doi.org/10.1108/jabes-11-2018-0100>

Salman, K. R., Anshori, M., dan Tjaraka, H. (2018). New Insights Of Shariah Maqashid Index As Determinant Of Tax Aggressiveness Level. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 7(6), 37–45.

Sari, D. K., dan Martani, D. (2010). Ownership Characteristics, Corporate Governance and Tax Aggressiveness. *Bridging the Gap between Theory, Research and Practice: IFRS Convergence and Application*. <http://staff.ui.ac.id/system/files/users/martani/publication/tax-03ownershipcharacteristicscorporategove-dewikartikasariidwimartani.pdf>

Sarwono, J. (2016). *Prosedur-Prosedur Analisis Populer Aplikasi Riset Skripsi dan Tesis dengan EViews*. Gava Media.

Savitri, D. A. M., dan Rahmawati, I. N. (2017). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT) Volume 8 Nomor 2, November 2017*, 8(November), 19–32.

Sekaran, U., dan Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 1* (6th ed.). Salemba Empat.

Setiawan, D. A. (2020, January 9). *Penerimaan Pajak 2019 Seret, Tax Ratio Turun Lagi*. <https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-2019-seret-tax-ratio-turun-lagi-18349>

Setyawan, S., Wahyuni, E. D., dan Juanda, A. (2019). Kebijakan Keuangan dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 9 No. 3, 327-342, Desember 2019, 9(3), 327–342. <https://doi.org/10.1093/nq/s1-IX.228.217-a>

Stamatopoulos, I., Hadjidema, S., dan Eleftheriou, K. (2019). Explaining corporate effective tax rates: Evidence from Greece. *Economic Analysis and Policy*, 62, 236–254. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2019.03.004>

- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (14th ed.). Alfabeta.
- Sulistiyanti, U., dan Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Profita*, 12(3), 361. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.001>
- Surat Edaran Nomor SE-46/PJ.4/1995 Tentang Perlakuan Biaya Bunga yang Dibayar atau Terutang dalam Hal Wajib Pajak Menerima atau Memperoleh Penghasilan Berupa Bunga Deposito atau Tabungan Lainnya (Seri PPH Umum No. - 20), (1995). <https://engine.ddtc.co.id/peraturan-pajak/read/surat-edaran-direktur-jenderal-pajak-se-46pj-41995>
- Suyadnya, I. G., dan Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan *Audit tenure* Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(2), 1131–1159.
- Suyanto, K. D., dan Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Swingly, C., dan Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47–62.
- Tiaras, I., dan Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380–397. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87>
- Tunggal, A. W. (2008). *Corporate Social Responsibility (CSR)*.
- Undang-Undang Ketentuan Umum Perpajakan (KUP) Nomor 28 Tahun 2007 Pasal 1 Ayat 1. Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, (2007). <https://pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-28-tahun-2007>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan, Pub. L. No. Pasal 6 Ayat 1 huruf A (2007). <https://engine.ddtc.co.id/peraturan-pajak/read/peraturan-menteri-keuangan-169pmk-0102015>
- Wahyuni, E. F. N. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap

Agresivitas Pajak Pada Wajib Pajak Badan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 20. *JOM FEB*, 1(1), 1–15.

Witness, G. (2019). *Pengalihan Uang Batu Bara Indonesia , Bagian 3 : Jaringan Luar Negeri Milik Adaro*.

Yuliana, I. F., dan Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

