

DAFTAR PUSTAKA

- Agustisia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Akbar, C. (2019). Ekonomi Tumbuh 5,17 Persen, BPS Sebut Ditopang Konsumsi. *Bisnis Tempo [Online]*. <https://bisnis.tempo.co/read/1172824/ekonomi-tumbuh-517-persen-bps-sebut-ditopang-konsumsi>
- Akbari, F., Salehi, M., & Bagherpour Vlashani, M. A. (2018). The Effect of Managerial Ability on Tax Avoidance by Classical and Bayesian Econometrics in Multilevel Models: Evidence of Iran. *International Journal of Emerging Markets*, 13(6), 1656–1678. <https://doi.org/10.1108/IJoEM-09-2017-0367>
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 1831–1859.
- Arismajayanti, N. P. A., & Jati, I. K. (2017). Influence of Audit Committee Competence, Audit Committee Independence, Independent Commissioner, and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 5(2), 109–119. <https://doi.org/https://doi.org/10.21107/jaffa.v5i2.3767>
- Ariyatama, H. A., & Bandiyono, A. (2021). Moderation of Financial Constraints in Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 279. <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07>
- Astuti, E. P. (2017). Pengaruh Diversitas Dewan Direksi Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011. *KREATIF: Jurnal Ilmiah Prodi Manajemen Universitas Pamulang*, 4(2), 159–179. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.32493/jk.v4i2.y2017.p%25p>
- Badan Pusat Statistik. (2018). *[Seri 2010] Laju Pertumbuhan PDB menurut Pengeluaran (Persen)*. [Www.Bps.Go.Id. https://www.bps.go.id/indicator/169/108/3/-seri-2010-laju-pertumbuhan-pdb-menurut-pengeluaran.html](https://www.bps.go.id/indicator/169/108/3/-seri-2010-laju-pertumbuhan-pdb-menurut-pengeluaran.html)
- Badan Pusat Statistik. (2019). *Rasio Penerimaan Pajak Terhadap PDB (Persen), 2016-2018*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1529/2/rasio-penerimaan-pajak-terhadap-pdb.html>

- Ben-Amar, W., Francoeur, C., Hafsi, T., & Labelle, R. (2013). What Makes Better Boards? A Closer Look at Diversity and Ownership. *British Journal of Management*, 24(1), 85–101. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8551.2011.00789.x>
- Bernardi, R. A., & Arnold, D. F. (1997). An Examination of Moral Development Within Public Accounting by Gender, Staff Level, and Firm. *Contemporary Accounting Research*, 14(4), 653–668. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1997.tb00545.x>
- Boediono, G. S. (2005). Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba Dengan Menggunakan Analisis Jalur. *Symposium Nasional Akuntansi, September*, 15–16.
- Bursa Efek Indonesia. (2021). *Laporan Keuangan dan Tahunan*. [www.Idx.Co.Id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>
- Chatzi, K. (2020). The Impact of Board Diversity on Tax Aggressiveness: Evidence From Greece. *International Hellenic University Scholar Works, December*. <https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/handle/11544/29600>
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kapital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 301–310.
- Demerjian, P., Lev, B., & McVay, S. (2012). Quantifying Managerial Ability: A New Measure and Validity Tests. *Management Science*, 58(7), 1229–1248. <https://doi.org/10.1287/mnsc.1110.1487>
- Demerjian, P., Lewis, M., Lev, B., & McVay, S. (2012). Managerial Ability and Earning Quality. *Accounting Review, Forthcoming*, 7(2), 107–115. <https://ssrn.com/abstract=1650309>
- Demos, R. W., & Muid, D. (2020). Pengaruh Keberadaan Anggota Dewan Wanita terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(1), 1–7. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dewi, L. G. K. (2017). Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris dan Direksi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 763–789.
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21, 830–859.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.

E-Jurnal Akuntansi, 16(1), 702–732.

- Fawwaz, I. C., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Journal of Accounting and Finance*.
- Finsiani, A. (2018). Pengaruh Persepsi Keadilan Pajak, Sistem Perpajakan dan Tarif Pajak Terhadap Perilaku Tax Avoidance di Yogyakarta. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 9(2), 99–110.
- Francis, B. B., Sun, X., Weng, C., & Wu, Q. (2021). Managerial Ability and Tax Aggressiveness. *China Accounting and Finance Review, Forthcoming*, 1–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/CAFR-02-2022-0002>
- Gaol, A. B. K. L., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh Komite Audit Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Repository Telkom University*.
- Habibah, A. F. (2020). Sri Mulyani jelaskan komponen sumber pertumbuhan ekonomi 2021. *Antaranews [Online]*. <https://www.antaranews.com/berita/1700126/sri-mulyani-jelaskan-komponen-sumber-pertumbuhan-ekonomi-2021#mobile-src>
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hidayat, H., & Wijaya, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*, 25(2), 155–173. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Hoseini, M., Safari Gerayli, M., & Valiyan, H. (2019). Demographic Characteristics of The Board of Directors' Structure and Tax Avoidance: Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Social Economics*, 46(2), 199–212. <https://doi.org/10.1108/IJSE-11-2017-0507>
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.

- Inkiriwang, K. G. (2017). Perspektif Hukum Terhadap Upaya Penghindaran Pajak Oleh Suatu Badan Usaha. *Lex Et Societatis*, 5(4), 13–18.
- Intan, K. (2020). Sektor Manufaktur Ditopang Industri Konsumsi. *Investasi Kontan [Online]*. <https://investasi.kontan.co.id/news/sektor-manufaktur-ditopang-industri-barang-konsumsi>
- Iqbal, M. (2015). *Regresi Data Panel (2) “Tahap Analisis.”* Perbanas Institute. <https://dosen.perbanas.id/regresi-data-panel-2-tahap-analisis/>
- Irawati, W., Barli, H., Sugeng, A., & Agustini, S. (2020). *Perpajakan 1* (Effriyanti (ed.); Issue 1). Unpam Press. http://eprints.unpam.ac.id/8811/1/SAK0113_PERPAJAKAN 1.pdf
- Iswati, H., Syahni, R., & Maiyastri. (2014). Perbandingan Penduga Ordinary Least Squares (OLS) Dan Generalized Least Squares (GLS) Pada Model Regresi Linier Dengan Regresor Bersifat Stokastik dan Galat Model Berautokorelasi. *Jurnal Matematika UNAND*, 3(4), 168–176.
- 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>
- Kayo, E. S. (2021). *Daftar Saham Per Sektor IDX (Industrial Classification)*. Sahamu [Online]. <https://www.sahamu.com/daftar-saham-per-sektor-idx-industrial-classification/>
- Kementerian Keuangan. (2020). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat*. www.kemenkeu.go.id. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/laporan/laporan-keuangan-pemerintah-pusat/>
- Kementerian Perindustrian. (2019). *Kontribusi Manufaktur Masih Tertinggi*. www.kemenperin.go.id. <https://kemenperin.go.id/artikel/20243/Kontribusi-Manufaktur-Masih-Tertinggi>
- Kementerian Perindustrian. (2020). Analisis Perkembangan Industri Pengolahan Non Migas Indonesia 2020-Edisi IV. *Www.Kemenperin.Go.Id*, 08. <https://www.kemenperin.go.id/download/25489/Laporan-Analisis-Perkembangan-Industri-Edisi-IV-2020>
- Ko, C. Y., Park, J. ho, & Jung, H. (2013). Managerial Ability and Tax Avoidance. *Advanced Science and Technology Letters*, 34(Business), 1–4. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2348695>
- Koester, A., Shevlin, T., & Wangerin, D. (2016). The Role of Managerial Ability in Corporate Tax Avoidance. *Institute for Operations Research and the Management*

Sciences (INFORMS), 63(10), 1–27. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2016.2510>

- Kurnia, Pratomo, D., & Raharja, D. G. (2021). The Influence of Capital Intensity and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance (Study of Food and Beverages Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange from 2010-2015). *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt or Egyptology*, 18(1), 813–823.
- La'bi, O. B., Ng, S., & Lukman, L. (2018). Peran Kemampuan Manajerial Terhadap Manajemen Laba Dan Biaya Modal Ekuitas Sebagai Mekanisme Dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan. *Ajar*, 1(01), 113–156. <https://doi.org/10.35129/ajar.v1i01.52>
- Lestari, A., & Setyawan, Y. (2017). Analisis Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor Yang Mempengaruhi Belanja Daerah Di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 2(1), 1–11.
- Lismiyati, N., & Herliansyah, Y. (2021). The Effect of Accounting Conservatism, Capital Intensity and Independent Commissionerson Tax Avoidance, With Independent Commissioners as Moderating Variables (Empirical Study on Banking Companies on the IDX 2014-2017). *Dinasti International Journal of Economics, Finance and Accounting*, 2(1), 55–76.
- Lubis, K. (2021). IDX-IC, Pembagian Sektor Baru Perusahaan Tercatat di BEI. *Warta Ekonomi [Online]*. <https://www.wartaekonomi.co.id/read326084/idx-ic-pembagian-sektor-baru-perusahaan-tercatat-di-bei?page=1>
- Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 – 2016). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2386–2394. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/viewFile/6853/6752>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfani, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141. https://elearning2.unisba.ac.id/index.php/kajian_akuntansi/article/view/6737
- Niawati, Maslichah, & Junaidi. (2020). Pengaruh Manajerial Ability, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018.

E-JRA, 09(11), 42–52.

- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (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). *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2227–2234. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/6808>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.
- Oyenike, O., Olayinka, E., & Emeni, F. (2016). Female Directors and Tax Aggressiveness of Listed Banks in Nigeria. *Covenant University Press*, August, 293–299. <http://eprints.covenantuniversity.edu.ng/6673/>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Park, J., Ko, C. Y., Jung, H., & Lee, Y. S. (2015). Managerial Ability and Tax Avoidance: Evidence From Korea. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 23(4), 1–29. <https://doi.org/10.1080/16081625.2015.1017590>
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Aktual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/jipak/article/view/4464>
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan Dan Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 90–101. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1376>
- Prima, B. (2019). Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. *Nasional Kontan [Online]*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Putri, A. Z., Nazar, M. R., & Kurnia. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar di Indeks SRI KEHATI Periode 2013 – 2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 558–565.
- Rahmanto, B. T., & Dara, S. R. (2020). Diversitas Gender Dan Kinerja Keuangan

Sektor Farmasi Di Indonesia. *Jurnal Proaksi*, 7(2), 183–193.

- Rukajat, A. (2018). Pendekatan Penelitian Kuantitatif. In *Deepublish*. https://books.google.co.id/books?hl=id&lr=&id=1pWEDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=pengertian+penelitian+deskriptif+kuantitatif&ots=9PiAI7O11&sig=ov7WW69jizPL9WLaGJnVzmAT7pA&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Soil Mechanics and Foundation Engineering*, 48(12), 34.
- Sakti, I. (2018). Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews. In *Esa Unggul University*. Esa Unggul University.
- Santoso, Y. I. (2021). Sri Mulyani: Sepanjang 2020 penerimaan pajak minus 19,7%. *Nasional Kontan [Online]*. <https://nasional.kontan.co.id/news/sri-mulyani-sepanjang-2020-penerimaan-pajak-minus-197>
- Sari, D. P., & Purwaningsih, A. (2016). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Manajemen Laba. *Modus*, 26(2), 121–131. <https://doi.org/10.24002/modus.v26i2.583>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. www.wileypluslearningspace.com
- Setyawan, A., Hadijati, M., & Switrayni, N. W. (2019). Analisis Masalah Heteroskedastisitas Menggunakan Generalized Least Square dalam Analisis Regresi. *Eigen Mathematics Journal*, 02(02), 61–72. <https://doi.org/10.29303/emj.v1i2.43>
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (Ayup (Ed.); Cetakan 1). Literasi Media Publishing.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Cetakan 22). Alfabeta.
- Wati, E. R., Tjaraka, H., & Sudaryati, E. (2020). Do Managerial Ability Impact Indonesian Firm Risk-Taking Behavior? *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 12(1), 18. <https://doi.org/10.26740/jaj.v12n1.p18-33>
- Widyaningsih, N. R., Harimurti, F., & Widarno, B. (2018). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(3), 471–480.

- Winarno, M. . (2013). *Metodologi Penelitian dalam Pendidikan Jasmani* (Nanik (Ed.); Cetakan 1, Issue January). UM Press.
- Winasis, S., & Yuyetta, E. N. A. (2016). Pengaruh Gender Diversity Eksekutif Terhadap Nilai Perusahaan, Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening : Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2015. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 311–324.