

DAFTAR PUSTAKA

- Alarlooq, M. N., Aslani, A., & Azadi, B. (2014). Evaluating the Impact of Accounting Conservatism on Accrual-Based Earnings Management in Tehran Stock Exchange. *Arabian Journal of Business and Management Review (Oman Chapter)*, 3(12), 139.
- Amalia, R., Widagdo, L., & Syamsulhuda, B. (2016). Faktor-Faktor Yang Berhubungan dengan Tingkat Kepatuhan Tenaga Kesehatan Melakukan Cuci Tangan (Studi Kasus Di Instalasi Rawat Inap Rajawali RSUP Dr. Kariadi Semarang). *Jurnal Kesehatan Masyarakat*, 4(3), 1083–1088.
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap penghindaran pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(01).
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., & Loebbecke, J. K. (1996). *Auditing: Pendekatan Terpadu (Indonesian)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Astriyana, G., Sari, M. N., & Hasanah, N. (2016). *Pengaruh Kualitas Audit, Penghindaran Pajak dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Timeliness Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*.
- Ayuningtyas, N. P. W., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 25(3), 1884–1912.
- Ball, R., & Shivakumar, L. (2005). Earnings quality in UK private firms: comparative loss recognition timeliness. *Journal of accounting and economics*, 39(1), 83–128.
- Beaver, W., & Ryan, S. (2000). Biases and lags in book value and their effects on the ability of the book-to market ratio to predict book return on equity. *Journal of Accounting Research*, 38, 127–148.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2–32.
- Damayanti, F., & 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).

De Angelo, L. E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality Journal of Accounting and Economics* (1 ed.).

Deis, D. R., & Groux, G. A. (1992). Determinants of audit quality in the public sector. *The Accounting Review*. *The Accounting Review*, Juli, 462–479.

Dewi, A. Y. P. (2017). *Pengaruh Leverage, Kualitas Audit dan Komite Audit dan Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak*. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Dewi, N. P. A., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus, Dan Sanksi Perpajakan Pada Kemauan Mengikuti Tax Amnesty. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1378–1405.

Djarwanto, P., & Subagyo, P. (2014). *Statistik Induktif*. Yogyakarta: Penerbit BPF.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293–2321.

Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *The accounting review*, 85(4), 1163–1189.

Febiani, S. (2012). Konservatisme akuntansi, corporate governance, dan kualitas laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur di BEI). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 85–91.

García Lara, J. M., Osma, B. G., & Penalva, F. (2007). Board of directors' characteristics and conditional accounting conservatism: Spanish evidence. *European Accounting Review*, 16(4), 727–755.

Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8 ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Givoly, D., & Hany. (2000). the Changing Timelines-Series Properties of Earning, Cash Flow and Accrual: Has Financial Accounting Become More Conservative. *Journal of Accounting and Economics*, 29(3), 287–320.

Gujarati, D. N. (2009). *Dasar-dasar ekonometrika*. Jakarta: Erlangga Publisher.

Haryaningsih, N. S. (2019). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Sales Growth,*

Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018). Universitas Islam Negeri Sultam Syarif Kasim Riau.

Hery. (2010). *Potret Profesi Audit Internal*. Bandung: Alfabeta.

Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CAPS (Center for Academic Publishing Service).

Idzni, I. N., & Purwanto, A. (2017). Pengaruh ketertarikan investor asing dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 141–152.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, (3), 82–137.

Jusny, F. (2014). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Nilai Perusahaan Dimoderasi Oleh Good Corporate Governance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Retail Trade yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi (JAAKFE)*, 3(1).

Kesit, B. P. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Disampaikan Pada Simposium Nasional Akuntansi Ke-17 Di Mataram*, 1–2.

Khairunisa, K., Hapsari, W. D., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoid-ance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK) Vol*, 9(1).

Kurniasih, T., Sari, R., & Maria, M. (2013). Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1).

Kurniaty. (2016). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*. Skripsi. Universitas Tanjungpura.

MacCrimmon, K. R., & Wehrung, D. A. (1990). Characteristics of risk taking executives. *Management science*, 36(4), 422–435.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi Offset.

Mc Guire, S., Wang, D., & Wilson, R. (2011). Dual Class Ownership and Tax Avoidance. *American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference*.

- Merks, P. (2007). Categorizing International Tax Planning. *Fundamentals of International Tax Planning (IBFD)*, 66–69.
- Merslythalia, D. R., & Lesmana, M. S. (2016). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 11(2).
- Nabela, Y. (2012). *Pengaruh kepemilikan institusional, kebijakan dividen dan profitabilitas terhadap kebijakan hutang pada perusahaan properti dan real estate di bursa efek indonesia*. Universitas Negeri Padang.
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2017). 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), 408–421.
- Porter, B., Simon, J., & Hatherly, D. (2003). *Principles of external auditing*. New York: Wiley & Sons.
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 737–752.
- Putri, A. P., & Lestari, H. S. (2014). Faktor Spesifik yang Menentukan Kinerja Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia. *E-Journal Manajemen Fakultas Ekonomi*, 1(2), 1–20.
- Putri, C. L., & 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*, 1(1), 101–119.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rahayu, S. K. (2010). *Perpajakan Indonesia: Konsep dan Aspek Formal*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Resmi, S. (2018). *Teori dan Kasus Perpajakan* (11 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Rinaldi, U. (2015). Dampak Disiplin, Etos Kerja Dan Iklim Organisasi Terhadap Kinerja. *Jurnal Eksos*, 11(1).
- Riyadi, A. (2018). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Pemerintah Terhadap*

Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Tesis. Universitas Gadjah Mada.

- Saifudin, & Yunanda, D. (2016). Determinasi Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *WIGA: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 6(2), 131–143.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Sahebkar, H. (2018). The impact of auditor conservatism on accruals and going concern opinion: Iranian angle. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*.
- Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. (2016). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015)*.
- Sarra, H. D. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia dan Logam di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, 1(1), 63–86.
- Seftianne, & Handayani, R. (2011). Faktor-faktor yang mempengaruhi struktur modal pada perusahaan publik sektor manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 13(1), 39–56.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013–2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(5).
- Seng, & Su. (2010). Managerial Incentives Behind Fixed Asset Revaluation. *International Journal of Business Research*, 10(2).
- Shapiro, S. (2005). Agency Theory. *Annual Review of Sociology*, 31, 263–284.
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak* (5 ed.). Jakarta: Selemba Empat.
- Sudana, I. M. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga.
- Sugiarto, M. (2011). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kebijakan Dividenterhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Hutang Sebagai Intervening. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 3(1), 1–25.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sukardi. (2003). *Metodologi Penelitian Pendidikan Kompetensi dan Praktiknya*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Uppal, J. S. (2005). Kasus Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Economic Review Journal*, 201, 1–5.
- Utami, R. F. (2011). Influence Risk Of Litigation And The Financial Distress Company's Accounting Conservatism. *Jurnal. Universitas Komunikasi Indonesia*.
- Vidiyanti, E. (2017). *Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Return on Assets, dan Leverage terhadap tax Avoidance*. Sekolah Tinggi Ilmu Perbanas.
- Wahyudi, U., & Pawestri, H. . (2006). Implikasi Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan : Dengan Keputusan Keuangan sebagai Variabel Intervening. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*. Padang.
- Warikki. (2008). *Conservatism is a prudence reaction to uncertainty to try to ensure that uncertainties and risk inherent in business situation are adequately considered*.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaraan Pajak di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2).
- Wooten, T. G. (2003). It is Impossible to Know The Number of Poor-Quality Audits that simply go undetected and unpublicized. *The CPA Journal*, 1(4), 48–51.
- Yasar, A. (2013). Big four auditors' audit quality and earnings management: Evidence from Turkish stock market. *International journal of business and social science*, 4(17).
- Zuhrotun. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Ketidakjelasan Laba dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perbankan yang listing di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014 - 2017. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 4(2).