

## DAFTAR PUSTAKA

- Adira, N. R., & Tanjung, J. (2025). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komite Audit, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Terdaftar Di Bei. *Equilibrium : Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 14(1), 185. <https://doi.org/10.35906/equili.v14i1.2318>
- Alafiah, L. R., Fitrioso, R., & Hanif, R. A. (2022). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 5(2), 95–120. <https://doi.org/10.35837/subs.v5i2.1747>
- Alqatan, A., Chemingui, S., & Arslan, M. (2025). Effect of Audit Committee on Tax Aggressiveness: French Evidence. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(1). <https://doi.org/10.3390/jrfm18010005>
- Amin, A., Lukviarman, N., & Setiandy, E. (2018). Audit Committee Characteristics and Audit-Earnings Quality: Empirical Evidence of the Company with Concentrated Ownership. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 7(1), 18–34. <https://www.researchgate.net/publication/322220350>
- Anderson, R. C., Mansi, S. A., & Reeb, D. M. (2004). Board Characteristics, Accounting Report Integrity, and the Cost of Debt. *Journal of Accounting and Economics*, 37(3), 315–342. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2004.01.004>
- Anggraeni, A. F., Priatna, D. K., Roswinna, W., Latifah, N. A., & Ahada, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Bank Umum Konvensional yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Proaksi*, 10(1), 30–41. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3858>
- Ashari, S., & Krismiaji, K. (2020). Audit Committee Characteristics and Financial Performance: Indonesian Evidence. *Equity*, 22(2), 139–152. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.1326>
- Astuti, A. P., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.583>
- Astuti, A. P., & Setiawati, E. (2024). Pengaruh EPS, ROA, DER Dan PBV Terhadap Harga Saham. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 112–126. <https://doi.org/10.61132/rimba.v2i2.697>

- Azizah, N. N., Aulia, R., Parwati, S. D., & Panggiarti, E. K. (2023). Analisis Penerapan PSAK 16 tentang Perlakuan Akuntansi Aset Tetap pada Perusahaan di Indonesia. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 37–43. <https://doi.org/10.61132/rimba.v2i1.528>
- Buntu, B. (2023). Analisis Rasio Likuiditas, Rasio Leverage dan Profitabilitas Pada PT Telkom Indonesia (Persero) Tbk. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(1), 1–14. <https://doi.org/10.55049/jeb.v15i1.142>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Dang, V. C., & Nguyen, Q. K. (2022). Audit Committee Characteristics and Tax Avoidance: Evidence from an Emerging Economy. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.2023263>
- Dari, A. W., Azheri, B., & Mannas, Y. A. (2020). Tinjauan Normatif Tentang Tanggungjawab Dewan Komisaris Dalam Menjalankan Fungsi Pengawasannya Pada Suatu Perseroan Terbatas. *JUSTITIA : Jurnal Ilmu Hukum Dan Humaniora*, 7(3), 666–671.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Deslandes, M., Fortin, A., & Landry, S. (2020). Audit Committee Characteristics and Tax Aggressiveness. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 272–293. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2018-2109>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Garbarino, C. (2011). Aggressive Tax Strategies and Corporate Tax Governance: an Institutional Approach. *European Company and Financial Law Review*, 8(3). <https://doi.org/10.1515/ecfr.2011.277>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gisela, G., Husnatarina, F., Oktavia, R., Rapel, R., Yuni, S., & Christian, I. (2024). Pengaruh Komite Audit Perempuan, Pengalaman Kerja dan Pendidikan Akuntansi & Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur. *Moneter :*

- Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 2(4), 203–215.  
<https://doi.org/10.61132/moneter.v2i4.935>
- Ha, H. H. (2022). Audit Committee Characteristics and Corporate Governance Disclosure: Evidence from Vietnam Listed Companies. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2119827>
- 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>
- Herman, K., Nurmawati, B., Iryani, D., & Suhariyanto, D. (2023). Tindak pidana perpajakan yang merugikan keuangan negara atas penyalahgunaan transfer pricing untuk penghindaran pajak. *JPPI (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, 9(3), 1523. <https://doi.org/10.29210/020232796>
- Informasi APBN 2025, Kementerian Keuangan Republik Indonesia 1 (2024).
- Jao, R., Kampo, K., Holly, A., Suryady, A. T. Y., & Ruslan, A. (2023). Peran Corporate Governance dalam Meningkatkan Nilai Perusahaan melalui Kualitas Laba dan Corporate Reputation. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 8(01), 30–49. <https://doi.org/10.37366/akubis.v8i01.780>
- Jayanti, S., Sodik, M., & P, H. P. (2020). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Public and Business Accounting*, 1(01), 1–24. <https://doi.org/10.31328/jopba.v1i01.79>
- Kelton, A. S., & Yang, Y. wen. (2008). The Impact of Corporate Governance on Internet Financial Reporting. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27(1), 62–87. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.11.001>
- Kuncoro, A. R. (2021). Kepatuhan Pajak Dan Reputasi Perusahaan. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 186–191.  
<https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1415>
- Lanis, R., & 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>
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203–210.  
<https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1128>
- Mudzakar, M. K., & Wardanny, I. P. (2021). The Effect Of Return On Asset, Return On Equity, Earning Per Share, And Price Earning Ratio Toward Stock Return (Empirical Study Of Transportation). In *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education* (Vol. 12, Number 8). [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)



- Mutia, F. Y., Dewi, R. R., & Siddi, P. (2021). Dimensi Agresivitas Pajak Dilihat Dari Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity. *Jae: Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 6(36), 122–130. <https://doi.org/10.29407/jae.v6i1.14066>
- Neuman, S. S., Omer, T. C., & Schmidt, A. P. (2020). Assessing Tax Risk: Practitioner Perspectives. *Contemporary Accounting Research*, 37(3), 1788–1827. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12556>
- Ningrum, A. F., & Napisah, N. (2023). Pengaruh Kepemilikan Pengendali, Proporsi Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 8(2), 88–103. <https://doi.org/10.29407/jae.v8i2.20305>
- Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia, Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG) (2006).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tahun 2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksana Kerja Komite Audit, BPK RI (2015). [http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK%20PERIZINAN%20FINAL%20F.pdf)
- Pertiwi, D. E., & Husaini, H. (2021). Ukuran Komite Komite Audit Dan Penerapan Manajemen Risiko. *Jurnal Fairness*, 7(3), 169–180. <https://doi.org/10.33369/fairness.v7i3.15180>
- Ramadhan, L., & Kusumastati, W. W. (2025). Dapatkah Komite Audit dan Kualitas Audit Mengurangi Penghindaran Pajak?: Perusahaan Energi yang Terdaftar di BEI tahun 2015 – 2019. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 6(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v6i1.22839>
- Ratnasari, P. P., Lindrawati, & Purwanto, M. (2023). Determinan Frekuensi Rapat Komite Audit pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6(2), 1–11.
- Rudiatun, R., & Anggorowati, A. (2024). Examining Institutional Ownership and Audit Committee Characteristics: CSR's Role in Tax Avoidance Practices. *Indonesian Journal of Sustainability Policy and Technology*, 2(1), 32–48. <https://doi.org/10.61656/ijospat.v2i1.234>
- Sanjaya, I. N. A., Widnyana, I. W., & Tahu, G. P. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Efisiensi Operasi, dan Aset Tidak Berwujud terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia. *EMAS*, 6(7), 1463–1482. <https://doi.org/10.36733/emas.v6i7.8115>

- Sari, L., & Septiano, R. (2024). Efek Pajak Pada Nilai Perusahaan: Analisis Strategi Pengelolaan Pajak. *Journal of Social and Economics Research*, 6(1), 1437–1444. <https://doi.org/10.54783/jser.v6i1.515>
- Satria, D. N., & Cristin, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Dan Pengkajian Ilmiah Sosial Budaya*, 1(2), 252–264. <https://doi.org/10.47233/jppisb.v1i2.481>
- Setiowati, D. P., Salsabila, N. T., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba. *JURNAL ECONOMINA*, 2(8), 2137–2146. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.724>
- Shoimah, I., Wardayati, S. M., & Sayekti, Y. (2021). Adaptasi Laporan Keuangan Pada Entitas Nonlaba Berdasarkan Isak 35 (Studi Kasus pada Universitas Ibrahimy Sukorejo Situbondo). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02). <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1388>
- Siegfried, J. J. (1972). *The Relationship Between Economic Structure and the Effect of Political Influence: Empirical Evidence from the Federal Corporation Income Tax Program* (Vol. 1). University of Wisconsin.
- Susanto, L., Yanti, Y., & Viriany, V. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1). <https://doi.org/10.24912/je.v23i1.330>
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Tambunan, L., & Tambunan, B. H. (2021). Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 8(September), 22–47.
- Undang-Undang (UU) No. 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, BPK RI (2007).
- Undang-Undang (UU) No. 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas, BPK RI (2007).
- Yasin, F. M., & Nelson, S. P. (2012). Audit Committee and Internal Audit: Implications on Audit Quality. *International Journal of Economics, Management and Accounting*, 20(2), 187–218. <https://doi.org/10.1108/02686909310036223>

Ziliwu, D. B., Surbakti, L. P., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Eksternal sebagai Variabel Moderasi. *EQUITY*, 24(1), 101–122. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i1.2258>

