

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024)**

Oleh:

Citra Zueta Silaban

223020303194

**SKRIPSI**

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JURUSAN AKUNTANSI  
TAHUN 2026**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*INSTITUTIONAL OWNERSHIP* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2021-2024

Oleh:

Citra Zueta Silaban  
223020303194

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

Disetujui oleh:

PEMBIMBING I



Rahmiati, SE., M.Si., Ak  
NIP. 19730423 199903 2 001

PEMBIMBING II



Rini Oktavia, SE., M.Si  
NIP. 19751025 200112 2 002

Mengetahui:

Dekan,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Ketua,  
Jurusan Akuntansi



M. Ichsan Diarsyad, SE., M. Si., CERA  
NIP. 19810905 200604 1 002

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*INSTITUTIONAL OWNERSHIP* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2021-2024**

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Citra Zueta Silaban  
NIM : 223020303194  
Jurusan : Akuntansi

Telah berhasil dipertahankan di depan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya.

**DEWAN PENGUJI**

Nama Lengkap:

Pembimbing 1 : Rahmiati, SE., M.Si., Ak

Pembimbing 2 : Rini Oktavia, S.E., M.Si

Penguji : Dr. Agus Satria Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP

Tanda Tangan:

(.....)

(.....)

(.....)

Ditetapkan di : Palangka Raya

Tanggal ... 18 MEI ..... 2026

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 18 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Citra Zueta Silaban  
223020303194

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *good corporate governance* yang diproksikan melalui kepemilikan manajerial, ukuran dewan direksi, ukuran dewan komisaris independen, dan komite audit, serta *institutional ownership* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Sampel penelitian terdiri dari perusahaan pertambangan yang dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model regresi data panel, serta uji hipotesis (uji t) dengan bantuan perangkat lunak *EViews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *kepemilikan manajerial*, *ukuran dewan direksi*, *ukuran dewan komisaris independen*, *komite audit*, *institutional ownership*, dan *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini memberikan kontribusi empiris dengan memperluas kajian mengenai determinan *tax avoidance* pada sektor pertambangan yang memiliki karakteristik risiko, struktur tata kelola, dan tingkat kepatuhan pajak yang relatif tinggi dalam periode pemulihan ekonomi pascapandemi di Indonesia.

**Kata kunci:** *Tax Avoidance, Financial Distress, Good Corporate Governance, Institutional Ownership, Sales Growth.*

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of financial distress, good corporate governance proxied by managerial ownership, board of directors size, independent board of commissioners size, and audit committee, as well as institutional ownership and sales growth on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021–2024. This study employs a quantitative method using secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). The sample consists of mining companies selected using a purposive sampling method. The data analysis techniques include descriptive statistics, classical assumption tests, panel data regression model selection, and hypothesis testing (t-test) using EViews 12 software. The results show that financial distress has a negative effect on tax avoidance, while managerial ownership, board of directors size, independent board of commissioners size, audit committee, institutional ownership, and sales growth do not have a significant effect on tax avoidance. This study provides empirical contributions by extending the literature on the determinants of tax avoidance in the mining sector, which is characterized by high risk, governance structure, and relatively high tax compliance during the post-pandemic economic recovery period in Indonesia*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Financial Distress, Good Corporate Governance, Institutional Ownership, Sales Growth.*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP



**Citra Zueta Silaban** lahir di Sosor Ambatan pada tanggal 10 September 2004. Penulis merupakan anak dari pasangan Bapak Jhonni Silaban dan Ibu Lamhot Gultom. Memulai pendidikan di Paud Immanuel dan lulus pada tahun 2010. Pada tahun 2010 melanjutkan pendidikan ke SDN 1 Lintong Nihuta dan lulus pada tahun 2016. Selanjutnya penulis melanjutkan pendidikan ke SMPN 4 Lintong nihuta dan lulus pada tahun 2018. Pada tahun 2018 penulis melanjutkan pendidikan ke SMAN 1 Lintong Nihuta dan lulus pada tahun 2022.

Pada tahun 2022, melalui jalur SBMPTN, penulis diterima menjadi Mahasiswa pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya. Selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi, penulis aktif mengikuti kegiatan akademik. Pada tahun 2025, penulis melaksanakan Kuliah Kerja Nyata (KKN) di Desa Sei Kayu. Skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress, Good Corporate Governance, Institutional Ownership Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024*” disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Universitas Palangka Raya.

Demikianlah riwayat hidup ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari esok, sebab hari esok mempunyai kesusahan nya sendiri.

(Matius 6 : 34 )

Akan ada masa depan, bagi semua yang bertahan. Duniaku pernah hancur, rangkai lagi satu-satu.

(Idgitaf, 2023)

### PERSEMBAHAN:

Tiada lembar yang paling inti dalam laporan skripsi ini kecuali lembar persembahan, laporan skripsi saya ini saya persembahkan sebagai tanda bukti kepada orangtua, sahabat, serta teman teman yang selalu memberi support untuk menyelesaikan skripsi ini. Terlambat lulus atau lulus tidak tepat waktu bukanlah sebuah kejahatan, bukan pula sebuah aib. Alangkah kerdilnya jika mengukur kecerdasan seseorang hanya dari siapa yang paling cepat lulus. Bukankah sebaik-baiknya skripsi adalah skripsi yang selesai? Karena mungkin ada suatu hal dibalik itu semua, dan percayalah alasan saya disini merupakan alasan yang sepenuhnya baik.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas berkat dan penyertaan Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kesehatan dan kekuatan hingga dimampukan dalam menyelesaikan Proposal Skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress, Good Corporate Governance, Institutional Ownership* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024”** ini dapat diselesaikan dengan baik, dan tentunya senantiasa mengucap syukur atas kasih dan penyertaan Tuhan yang tak berkesudahan dalam hidup ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi penelitian ini tidak lepas dari bantuan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih banyak kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan hikmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Salampak Dohong, M. S selaku Rektor Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Palangka Raya.
3. Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
4. M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah

memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.

5. Ibu Rahmiati, SE., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Satu dan Ibu Rini Oktavia, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah menyempatkan waktunya untuk memberikan arahan, masukan maupun koreksi dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Agus Satrya Wibowo, SE., M.Si., CERA., CACP selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan arahan dan masukan dari seminar Proposal hingga Sidang Ujian Skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta staf jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memfasilitasi dalam perkuliahan serta kepengurusan administrasi hingga penulisan skripsi ini selesai.
8. Terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua tercinta, Mamak dan Bapak, atas cinta kasih yang begitu tulus, doa yang tidak pernah putus, serta setiap pengorbanan, kerja keras, dan perjuangan yang telah diberikan tanpa kenal lelah demi penulis. Terima kasih karena selalu menjadi tempat pulang, sumber kekuatan, dan alasan terbesar penulis untuk terus bertahan dalam setiap proses kehidupan. Setiap tetes keringat, doa, dan kasih sayang kalian adalah kekuatan luar biasa yang mengantarkan penulis hingga mampu berada di titik ini. Tidak akan pernah cukup kata untuk membalas segala cinta dan pengorbanan yang telah diberikan. Bagi penulis,

Mamak dan Bapak adalah anugerah terindah, penyemangat hidup, dan pilar utama dalam setiap langkah menuju keberhasilan ini.

9. Terima kasih yang tulus kepada kakak tercinta Sofia, Christa, Susi, Indah, dan Serli, serta adik tersayang Nindya, Salomo, dan Ibel, yang selalu hadir dengan doa, kasih sayang, dukungan, dan semangat tanpa henti. Terima kasih telah menjadi tempat pulang, sumber kekuatan, serta alasan penulis untuk terus bertahan dan berjuang dalam setiap proses penyusunan skripsi ini. Kehadiran, cinta, dan perhatian kalian menjadi kebahagiaan terbesar yang selalu menguatkan penulis hingga mampu sampai pada titik ini.
10. Terimakasih untuk sahabat terdekat penulis, Titin, Ela, Deli, Cia, dan Fara, terima kasih yang setulus-tulusnya atas segala kebaikan, bantuan, dukungan, dan kebersamaan yang telah diberikan selama perjalanan perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena selalu hadir dalam suka maupun duka, menjadi tempat berbagi cerita, tawa, air mata, serta memberikan semangat di setiap proses yang tidak mudah. Kehadiran kalian bukan hanya sebagai sahabat, tetapi juga sebagai keluarga yang selalu menguatkan, mendorong penulis untuk terus bertumbuh, dan membantu penulis melewati setiap tantangan hingga akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Terakhir, terima kasih yang paling tulus kepada diri sendiri, Citra Zueta Silaban, perempuan kuat yang telah berjuang dan bertahan sejauh ini. Terima kasih atas setiap proses panjang yang telah dilewati, atas air mata yang pernah jatuh, rasa lelah yang pernah dirasakan, serta setiap tantangan

yang berhasil dihadapi dengan penuh keberanian. Terima kasih karena tetap berusaha, tetap bangkit, dan tidak menyerah dalam keadaan apa pun. Bangga untuk setiap langkah kecil yang telah ditempuh, untuk hati yang tetap kuat meskipun sering merasa rapuh, dan untuk semangat yang terus tumbuh dalam menjalani kehidupan. Selamat atas perjalanan, pertumbuhan, dan pencapaian hingga titik ini. Semoga diri ini selalu kuat menghadapi setiap fase kehidupan berikutnya, terus bertumbuh, dan menjadi pribadi yang semakin baik. Tidak ada yang lebih indah selain menyaksikan diri sendiri berkembang dan berproses menjadi versi terbaik dalam hidup.

Penulis telah berusaha menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik dan penulis menyadari bahwa skripsi penelitian ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari para pembaca guna menyempurnakan kekurangan dalam skripsi penelitian ini. Penulis berharap semoga skripsi penelitian ini berguna bagi para pembaca.

Palangka Raya, 18 Mei 2026

Penulis,

Citra Zueta Silaban

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>vii</b>
<b>MOTTO &amp; PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xivii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Kajian Pustaka.....	12
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Tax Avoidance.....	15
2.1.3 Financial Distress.....	18
2.1.4 Good Corporate Governance .....	21
2.1.5 Institutional Ownership .....	33
2.1.6 Sales Growth.....	35

2.2 Penelitian Terdahulu .....	38
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian .....	42
2.4 Hipotesis Penelitian .....	46
2.4.1 Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance .....	46
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	48
2.4.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	49
2.4.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	51
2.4.5 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	53
2.4.6 Pengaruh Institutional Ownership terhadap Tax Avoidance .....	54
2.4.7 Pengaruh Sales Growth terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	56
2.5 Model Penelitian .....	59
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>60</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	60
3.2 Jenis Data dan Sumber Data .....	60
3.2.1 Jenis Data .....	60
3.2.2 Sumber Data .....	61
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	62
3.3.1 Populasi Penelitian .....	62
3.3.2 Sampel .....	63
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	64
3.4.1 Variabel Independen .....	64
3.4.2 Variabel Dependen .....	68
3.5 Skala Pengukuran Variabel .....	69
3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....	72

3.7 Metode Analisis Data.....	73
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif .....	73
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	74
3.7.3 Model Regresi Data Panel .....	76
3.7.4 Pemilihan Model Refresi Data Panel .....	77
3.7.5 Pengujian Hipotesis.....	78
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>81</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	81
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	81
4.2 Pengujian dan Hasil Analisis Data .....	83
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	83
4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....	90
4.2.3 Uji Pemilihan Model.....	96
4.2.4 Hasil Uji Pemilihan Model.....	99
4.2.5 Analisis Regresi dengan <i>Random Effect Model</i> .....	99
4.2.6 Uji Parsial (Uji t).....	103
4.2.7 Uji Koefisien Determinasi .....	107
4.3 Pembahasan.....	109
4.3.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	109
4.3.2 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	112
4.3.3 Pengaruh Ukuran Dewan Direksi terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	115
4.3.4 Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	118
4.3.5 Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	120
4.3.6 Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	123

4.3.7 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Tax Avoidance .....	125
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>129</b>
5.1 Kesimpulan .....	129
5.2 SARAN .....	132
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>135</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>156</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	37
Tabel 3. 1 Eliminasi Sampel.....	62
Tabel 3. 2 Defenisi Operasional Variabel.....	67
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	83
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas.....	94
Tabel 4. 3 Uji Heteroskedastisitas .....	94
Tabel 4. 4 Uji Autokorelasi.....	95
Tabel 4. 5 Estimasi Uji Chow.....	97
Tabel 4. 6 Estimasi Hausman .....	97
Tabel 4. 7 Estimasi Uji Lagrange Multiplier .....	98
Tabel 4. 8 Hasil Uji Model Terpilih ( <i>Random Effect Model</i> ) .....	100
Tabel 4. 9 Hasil Uji t.....	103
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	107

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	44
Gambar 2. 2 Model Penelitian.....	57
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data .....	91
Gambar 4. 2 Uji Normalitas Setelah Transformasi Data .....	92

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Daftar Populasi Perusahaan Pertambangan BEI 2021-2024.....	150
Lampiran. 2 Purposive Sampling Perusahaan Pertambangan BEI 2021-2024 ...	152
Lampiran. 3 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan BEI 2021-2024.....	156
Lampiran. 4 Data Variabel X1,X2,X3,X4,X5,X6,X7,Y .....	157
Lampiran. 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	161
Lampiran. 7 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data.....	161
Lampiran. 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	161
Lampiran. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	162
Lampiran. 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	162
Lampiran. 11 Estimasi Uji Chow .....	162
Lampiran. 12 Estimasi Uji Hausman .....	162
Lampiran. 13 Estimasi Uji Lagrange Multiplier .....	163
Lampiran. 14 Estimasi Hasil Uji Model Terpilih ( <i>Random Effect Model</i> ) .....	163
Lampiran. 15 Uji t.....	164
Lampiran. 16 Estimasi Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	164

### DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S. (2025). Unveiling The Drivers Of Tax Avoidance: Evidence From Independent Boards, Institutional Ownership, And Capital Intensity Under A Creative Commons Attribution-Sharealike 4.0 International License. *JAST Journal Of Accounting Science And Technology*, 5(2), 94–106.
- Adityaputra, S. A. (2024). Pengujian Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak: Profitabilitas Sebagai Pemoderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 6(2), 122–131. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i2.6144>
- Adnin, M. V., & Triyonowati. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang.
- Aganthasyah, M., Kusharyanti, K., & Prasetyo, J. E. (2025). *The Role Of The Audit Committee In Minimising Tax Avoidance Behaviour In Coal Mining Companies* (Vol. 3).
- Agista, D. L., Zakaria, A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Audit Fee, Financial Distress, Dan Auditor Switching Terhadap Audit Delay. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4. <https://doi.org/10.21009/japa.0401.04>
- Agusty, B. A., & Arianti, B. F. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 1. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3168>
- Ainni, A. A. N., & Hastuti, S. (2025). Profitability, Leverage, Sales Growth, Political Connections, And Tax Avoidance: Empirical Study On Energy Sector Companies. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 14(1), 12–24. <https://doi.org/10.21831/nominal.v14i1.73828>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>

- Aldaniar, N., & Sapari, S. (2023a). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (Jiaku)*, 2(4), 369–388. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i4.6144>
- Aldaniar, N., & Sapari, S. (2023b). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (Jiaku)*, 2(4), 369–388. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i4.6144>
- Alvin Novanza, M., Husen, S., & Siladjaja, M. (2023). The Influence Of Financial Distress And Good Corporate Governance On Tax Avoidance Subjects Accounting And Auditing Reviewing Editor. *Journal Of Public Auditing And Financial Management | EISSN*, 3(1), 55–68. <https://doi.org/10.36407/jpafm.v3i1.1583>
- Amelia, R., & Febyansyah, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Global Education*.
- Ananda, V. R., & Wahyuni, P. D. (2024). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Institusional Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penkomi: Kajian Pendidikan Dan Ekonomi*, 7(1). <http://jurnal.stkipbima.ac.id/index.php/pk/index>
- Anggreni, M. D., & Adiwijaya, Z. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Laverage, Dewan Komisaris Independen Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba. *Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (Kimu)*.
- Angraeni, D., Suhendar, S., & Etika, C. (2025). Effect Of Financial Distress, Capital Intensity, And Corporate Social Responsibility On Tax Aggressiveness (Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2019-2024). *Indonesian Journal Of Islamic Economics And Finance*, 5(2), 471–492. <https://doi.org/10.37680/ijief.v5i2.7402>
- Arianti, B. F. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Keputusan Investasi Terhadap Nilai Perusahaan. *Gorontalo Accounting Journal*, 5(1), 1. <https://doi.org/10.32662/gaj.v5i1.1845>

- Arliani, D., & Yohanes. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak (Vol. 3, Number 1). [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm](http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/Ejatsm)
- Arora, V. (2025). Tax Aggressiveness And Financial Distress: A Systematic Literature Review (2015–2023). *Gyan Management*. [Https://Doi.Org/10.1177/09747621251329385](https://doi.org/10.1177/09747621251329385)
- Ashari, M. A., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*.
- Atika, R., Husaini, & Ilyas, F. (2020). Konsentrasi Kepemilikan, Struktur Dewan Komisaris Dan Risiko Kredit Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Fairness*.
- Aviana, M, S., & Rossa, E. (2024). Pengaruh Dewan Komisaris Dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Manajemen Risiko Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023) (Vol. 2, Number 1).
- Ayu Wardan, D., & Nissa Nurharjanti, N. (2019). The Effect Of Audit Committee, Leverage, Return On Assets, Company Size, And Sales Growth On Tax Avoidance. *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3). [Http://Journals.Ums.Ac.Id/Index.Php/Reaksi/Index](http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index)
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum Dan Setelah Pandemi Covid – 19 Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. [Https://Doi.Org/10.35838/Jrap.2021.008.02.17](https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17)
- Bayhaqi, D. Al, & Septiani, A. (2024). The Effect Of Institutional Ownership, Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, Audit Quality, And Corporate Social Responsibility On Tax Avoidance. In *Tax Accounting Applied Journal* (Vol. 03).
- Budi, A. S., & Herianti, E. (2024). The Effect Of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity And Managerial Ownership On Tax Avoidance At Mining

- Company. *Journal Of Applied Management And Business*, 5(1), 29–43.  
<https://doi.org/10.37802/Jamb.V5i1.693>
- Cahyani, A. P., Kentris Indarti, M. G., & Widiatmoko, J. (2024). *The Effect Of Committe Audit, Character And Executive Compensation On Tax Avoidance In Manufacturing Companies Listed*. [www.ojk.go.id](http://www.ojk.go.id)
- Cahyani, D. A., & Desitama, F. S. (2024). Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Komisaris Independen, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Pada Tax Avoidance. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(10).  
<https://doi.org/10.47467/Alkharaj.V6i10.2950>
- Cahyaningrum, L. V., & Puspitosari, I. (2024). *The Effect Of Business Strategy And Financial Distress On Tax Avoidance In Consumer Non-Cyclical Companies* (Vol. 2).
- Chen, C., & Sihombing, T. (2022). Pengaruh Tingkat Financial Distress Terhadap Strategi Manajemen Laba Pada Masa Pandemi Covid-19 (Vol. 16, Number 1). [www.jurakunman.stiesuryanusantara.ac.id](http://www.jurakunman.stiesuryanusantara.ac.id)
- Chytia, & Pradana, B. L. (2021). Analisis Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Debt To Asset Ratio (Dar) Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei PeriodE 2016 -2019. *Jurnal Bina Akuntansi*.
- Damayanti, & Stiawan, H. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Financial Distress Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 286–292.  
<https://doi.org/10.54259/Akua.V2i4.1954>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect Of Institutional Ownership, Profitability, Leverage And Capital Intensity Ratio On Tax Avoidance. In *American Journal Of Humanities And Social Sciences Research* (Number 5).  
[www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Dewi, I. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 7(1).  
<https://doi.org/10.54964/Liabilitas/https>

- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. In *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan* (Vol. 4, Number 2).
- Dwi Ramadhan, S., Saputra, D., Nawas, A., & Abdul Rahman, F. (2024). Board Characteristics And Tax Avoidance: The Mediating Role Of Integrated Reporting Quality. *Agregat: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(2), 174–197. [https://doi.org/10.22236/Agregat\\_Vol7.I2/16394](https://doi.org/10.22236/Agregat_Vol7.I2/16394)
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022a). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i4.1211>
- Fadhilah, S. F., & Kusumawati, E. (2024a). Pengaruh Financial Distress, Good Corporate Governance, Leverage, Dan Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Fadhillah, D. (2023). Pengaruh Sales Growth, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi 2017-2021. *Journal Of Student Research (Jsr)*.
- Fajarani, P. M. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Manajemen & Ekonomi*.
- Fatmawati, S., & Alliyah, S. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Dewan Direksi Dan Dewan Komisaris Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Consumer Goods Tahun 2019-2021. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (Jrma)*.
- Fauzan, Arsanti, P. M. D., & Fatchan, I. N. (2021). The Effect Of Financial Distress, Good Corporate Governance, And Institutional Ownership On Tax Avoidance (Empirical Study Of Manufacturing Companies In The Consumer Goods Industry Sector Listed On The Indonesia Industry Sector Listed On The Indonesia). *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(2). [www.idx.id](http://www.idx.id).

- Fauzan, Wardan, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect Of Audit Committee, Leverage, Return On Assets, Company Size, And Sales Growth On Tax Avoidance. *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3). [Http://Journals.Ums.Ac.Id/Index.Php/Reaksi/Index](http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index)
- Fergytaningsih, I., & Wasif, S. K. (2025). Jurnal Akuntansi STEI Impact Of Profitability, Sales Growth, And Solvency On Tax Avoidance In Non-Cyclical Consumer Manufacturing Firms. *Jurnal Akuntansi STEI*, 11(1), 23–32. [Https://Doi.Org/10.36406/Jastei.V11i1.48](https://doi.org/10.36406/jastei.v11i1.48)
- Fiska, A., & Rusdi, D. (2020). “Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.” *Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissula (Kimu) 3*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro. [Https://Slims.Umn.Ac.Id/Index.Php?P=Show\\_Detail&Id=19545%0A](https://slims.umn.ac.id/index.php?p=show_detail&id=19545%0A)
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *The Mcgraw-Hill Series Economics*.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). [Http://Openjournal.Unpam.Ac.Id/Index.Php/JABI](http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI)
- Halim, K. I., & Novianty. (2025). The Impact Of Managerial Ownership, Operating Cash Flow, And Sales Growth On Corporate Tax Avoidance. *GREENOMIKA*, (1), 20–28. [Https://Doi.Org/10.55732/Unu.Gnk.2025.07.1.3](https://doi.org/10.55732/Unu.Gnk.2025.07.1.3)
- Haloho, S. F. R. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)*.
- Harinurdin, E., & Safitri, K. A. (2022). Tata Kelola Perusahaan Tercatat Di Indonesia. *Jurnal Vokasi Indonesia*, 10(1), 46. [Https://Doi.Org/10.7454/Jvi.V10i1.1178](https://doi.org/10.7454/jvi.v10i1.1178)
- Hia, W., & Sadewa, P. (2025). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Intensitas Aset Tetap, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*

- Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2, 150–159. DOI :  
<https://doi.org/10.61722/Jemba.V2i5.1306>
- Hidayat, N., Situmorang, M., & Widyowati, M. P. (2024). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Dewan Komisaris Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Jasa Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018- 2022. *JATAMA: Jurnal Akuntansi Pratama*, 1(4). <https://jatama-feb.unpak.ac.id/index.php/jatama/index>
- Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., & Setiawati, S. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Owner*, 6(4), 3533–3540. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>
- 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*.
- Hutagalung, I., & Sembiring, O. (2022). Analisis Regresi Data Panel Dengan Pendekatan Common Effect Model (CEM), Fixed Effect Model (FEM) Dan Random Effect Model (REM) (Studi Kasus : IPM Sumatera Utara Periode 2014 – 2020). *FARABI: Jurnal Matematika Dan Pendidikan Matematika*, 5, 217–226. <https://doi.org/10.47662/farabi.v5i2.422>
- Idzniah, U. N. L., & Bernawati, Y. (2020). Board Of Directors, Audit Committee, Executive Compensation And Tax Avoidance Of Banking Companies In Indonesia. *Journal Of Accounting And Strategic Finance*, 3(2), 199–213. <https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.111>
- Indarti, D., Indarto, B. A., & Jayanti, F. D. (2023). The Effect Of Financial Performance On Tax Avoidance In Mining Companies Listed On The Idx (Case Study Of Mining Companies In 2016-2020). In *Manajemen Dan Akuntansi* (Vol. 3, Number 2). <http://jibaku.unw.ac.id>
- Jenitia, D. A. R., Novitasari, N. L. G., & Dewi, N. L. P. S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976a). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal Of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Joni, E., & Gunawan, T. (2021). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance* (Vol. 1, Number 2). [Http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/EJATSM](http://Jurnaltsm.Id/Index.Php/EJATSM)
- Julian, K., & Zega, T. (2023). Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Sebagai Mitigasi Risiko Manajemen Kinerja Organisasi. *Jurnal Manajemen Risiko*.
- Jullia, M., & Finatariyani, E. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(3), 913–923.
- Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit Dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). [Http://Openjournal.Unpam.Ac.Id/Index.Php/JABI](http://Openjournal.Unpam.Ac.Id/Index.Php/JABI)
- Karina Diandra, P., & Ariani, Y. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. In *Balance Vocation Accounting Journal* (Vol. 7, Number 2).
- Kristyaningsih, P., Hariyani, D. S., & Sudrajat, M. A. (2021a). Financial Distress Terhadap Manajemen Laba. *Business Innovation And Entrepreneurship Journal*, 3(3), 151–156. <https://doi.org/10.35899/Biej.V3i3.297>
- Kristyaningsih, P., Hariyani, D. S., & Sudrajat, M. A. (2021b). Financial Distress Terhadap Manajemen Laba. *Business Innovation And Entrepreneurship Journal*, 3(3), 151–156. <https://doi.org/10.35899/Biej.V3i3.297>
- Kurniyawati, I., Rosdiyanti, & Nurjana, F. (2023). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Transportasi Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Indonesia-JEAMI*. <https://jurnal.seaninstitute.or.id/index.php/juemi>

- Lailatul, U., & Yanthi, D. (2021). *Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit* (Vol. 10, Number 1). [Http://Journal.Unesa.Ac.Id/Index.Php/Akunesa/](http://Journal.Unesa.Ac.Id/Index.Php/Akunesa/)
- Larissa, A., & Juliarsa, G. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Financial Distress, Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(4), 993. <https://doi.org/10.24843/Eja.2024.V34.I04.P12>
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40. <https://doi.org/10.25105/Jat.V9i1.12717>
- Lestari, H. T., & Ovami, D. C. (2020). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Asuransi Di Indonesia. *Journal Of Trends Economics And Accounting Research*, 1(1), 1–6. <https://journal.fkpt.org/index.php/jtear>
- Lim, A., & Suparman, M. (2022). *The Impact Of Ownership Structure And Board Characteristics On Tax Avoidance*. <https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty>
- Lokahita, G. A., & Saputri, S. W. (2024). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 217–229. <https://doi.org/10.54259/Akua.V3i4.3031>
- Madina, A. T., & Hapsari, I. (2024). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, Komisaris Independen, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 259–265. <https://doi.org/10.54259/Akua.V3i4.3273>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *LAWUIT Jurnal Perpajakan*.

- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal Of Economics And Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.V4i1.86>
- Maulida, N., & Yulianto. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance*. <http://jurnal.anfa.co.id/index.php/mufakat>
- Maulina, L., & Mu'Arif, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.61722/jemba.V1i4.436>
- Meriana, Putri, W. R. E. P., & Septiyanti, R. (2025). Dinamika Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Dewan Komisaris, Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 5(1), 19–29. <https://doi.org/10.55606/jurima.V5i1.5021>
- Monika, C. M., & Noviari, N. (2021). The Effects Of Financial Distress, Capital Intensity, And Audit Quality On Tax Avoidance. In *American Journal Of Humanities And Social Sciences Research* (Number 5). [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Muhammad, R., & Pribadi, P. (2020). Pengaruh Kompensasi Bonus, Pendidikan Dan Komposisi Gender Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba Pada Bank Syariah Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 6(1). <https://doi.org/10.29040/jiei.V6i1.601>
- Najihah, N., Winarsih, & Mutoharoh. (2024). *The Role Of Ownership Structure On Corporate Tax Avoidance: Evidence From Manufacturing Company In Indonesia*.
- Nanditama, T. A., Moch, & Ardiyanto, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal Of Accounting*.
- Nasir, M. J. A. (2020). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas (Number 2).

- Ngabdillah, F. R., Pratama, B. C., Dirgantari, N., & Wibowo, H. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 16(1).
- Nika, D., Sejati, P., Kartika, I., Raya, J., & Km, K. (2025). The Impact Of Board Characteristics And Audit Committee On Tax Avoidance: Empirical Evidence From Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2021-2023. *Journal Of Advanced Multidisciplinary Research*, 6(1), 54–70. <https://doi.org/10.30659/JAMR.6.1.54-70>
- Ningsih, I. A. M. W., & Noviari, N. (2022). Financial Distress, Sales Growth, Profitabilitas Dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3542. <https://doi.org/10.24843/Eja.2022.V32.I01.P17>
- Noorica, F., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. In *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* (Vol. 5, Number 2).
- Noviyani, R., & Damayanty, P. (2024). *The Effect Of Good Corporate Governance, Leverage, And Company Size On Tax Avoidance*.
- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. In *Journal Of Applied Accounting And Taxation Article History* (Vol. 5, Number 1). [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)
- Nugrahanto, A., & Gramatika, E. (2022). Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Asing Dalam Memoderasi Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(2), 173–194. <https://doi.org/10.25105/Jipak.V17i2.10289>
- Nurdiana, S. P., & Usnan, U. (2025). Ownership Structure And Tax Avoidance: Audit Quality As A Moderation. *Riset*, 7(1), 141–154. <https://doi.org/10.37641/Riset.V7i1.2619>
- Nurjanah, I., & Bawono, A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Varaibel Moderating Pada Bank Umum Syariah 2016-2020*.

- Nurwinda, F., & Dewi, A. S. (2020). Analisis Hubungan Antara Financial Literacy Dan Financial Distress (Studi Pada Dewasa Muda Di Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Mitra Manajemen (Jmm Online)*, 4(1), 126–139.
- Octoviany, G. (2020). Corporate Governance, Stakeholder Power, Komite Audit Dan Sustainability Reporting. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*.
- Oktavia, M., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *JEBM*, (1), 108–117.  
[Http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/INOVASI](http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/INOVASI)
- Pamungkas, F. J., & Fachurrozic. (2021). The Effect Of The Board Of Commissioners, Audit Committee, Company Size On Tax Avoidance With Leverage As An Intervening Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 173–182. <https://doi.org/10.15294/Aaj.V10i3.51438>
- Pavlou, C., Persakis, A., & Kolias, G. (2025). The Impact Of Board Characteristics On Tax Avoidance: Do Industry Regulations Matter? *Journal Of Risk And Financial Management*, 18(6).  
<https://doi.org/10.3390/Jrfm18060287>
- Pramudya, A., & Rahayu, Y. (2021a). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance.
- Prasetya, Fernando, & Carolina, Y. (2023). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress Dimoderasi Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 153–176.
- Pratiwi, S. N. R., & Restuti, M. D. (2025). *Pengaruh Komite Audit Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan* (Vol. 5, Number 1).
- Pujiwati, A., Marundha, A., & Maidani. (2025). The Effect Of Financial Distress, Inventory Intensity And Capital Structure On Tax Aggressiveness (Food & Beverage Issuer Of The Indonesia Stock Exchange Period 2019-2023). *Jurnal Ekonomi*.

- Purwaningrum, I. F., & Haryati, T. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(6), 1914–1925. <https://doi.org/10.47467/Alkharaj.V4i6.1451>
- Putera, F. Z. Z. A., Respati, N. W., & Oktaviani, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 11(2), 85–95. <https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX>
- Putra, P., Syah, D., & Simatupang, B. (2019, October 11). *Institutional Ownership And Tax Avoidance: A Review Agency Theory*. <https://doi.org/10.4108/Eai.18-10-2018.2287316>
- Putri, D. L., Rahmat, A., & Aznuriyandi. (2020a). Pengaruh Risiko Perusahaan, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017. *Jurnal Akuntansi Kompetif*.
- Putri, D. L., Rahmat, A., & Aznuriyandi. (2020b). Pengaruh Risiko Perusahaan, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 –2017. *Jurnal Akuntansi Kompetif*.
- Rahayu. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Rahayu. *Cakrawala: Jurnal Ekonomi*, 2(3), 539–550. <https://doi.org/10.70451/Cakrawala.V2i3.651>
- Rahmah, R. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Modal, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). In *Intensitas Aset Tetap* (Vol. 2, Number 1).
- Rahmat. (2020). Analisis Financial Distress Menggunakan Model Altman Z-Score, Springate Zmijewski, Grover Dan Penilaian Kesehatan Bank Metode Camel. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 12(1), 1–16. <https://doi.org/10.17509/Jaset.V12i1.23062>

- Rahmayani, M. W., Riyadi, W., & Ginanjar, Y. (2021). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Proporsi Dewan Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen*.
- Rakayana, W., Sudarma, M., & Rosidi. (2022). The Structure Of Company Ownership And Tax Avoidance In Indonesia. *International Research Journal Of Management, IT & Social Sciences*.  
<https://doi.org/10.21070/jbmp.v8vi2.1596>
- Ramdhani, N. M. C. W. R., Budiadnyani, N. P., Sunarta, I. N., & Arlita, I. G. A. D. (2025). *The Influence Of Managerial Ownership, Institutional Ownership, And Capital Structure On Tax Avoidance*.  
<https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty>
- Restu, M. D., Mu'Arif, S., & Pamulang, U. (2024). Pengaruh Financial Distress, Transfer Pricing Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 412–425.  
<https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.194>
- Rizal Saragih, M., & Sjahputra, A. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Kebijakan Utang Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. In *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management And Business* (Vol. 6, Number 3).
- Rosyidah, S. D., Nafif, F., & Jumaiyah, J. (2022). Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Rekognisi Ekonomi Islam*, 1(1), 103–119. <https://doi.org/10.34001/jrei.v1i1.92>
- Rusdiani, W., & Umaimah. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Culture Accounting And Auditing*. <http://journal.umg.ac.id/index.php/jcaa>
- Safitri, N., & Damayanti, T. W. (2021). Sales Growth Dan Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Perspektif Akuntansi*, 4(2), 2623–0186. <https://doi.org/10.24246/persi.vxix.p175-216>
- Sailarizka Nukman, R., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., & Ilma Hartikasari, A. (2024). Determinan Tax Avoidance Dengan Moderasi Dewan Komisaris Independen. *R2J*, 6(5). <https://doi.org/10.38035/rj.v6i5>

- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Saptowinarko Prasetyo, M. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16(1), 140–148. <https://doi.org/10.55049/jeb.v16i1.277>
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*.
- Sari, S. Y., & Chairunisa, M. (2025). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi. In *Baitul Maal : Journal Of Sharia Economics* (Vol. 2, Number 1). [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id).
- Satria Bagaskara, R., Hendra Titisari, K., & Dewi, R. R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Forum Ekonomi*, 23(1), 29–38. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/forumekonomi>
- Satya, J. H., Efendi, J., Indriati, L., & Syahrul. (2025). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Properties And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024). *Jurnal Ikraith-Ekonomika*. <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v8i3>
- Sebayang, M. M., Rangkuti, R. I., & Sirait, D. A. P. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Karakteristik Eksekutif, Dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Lq 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*.
- Sejati, D. N. P., & Kartika, I. (2025). The Impact Of Board Characteristics And Audit Committee On Tax Avoidance: Empirical Evidence From Manufacturing

- Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2021-2023. *Journal Of Advanced Multidisciplinary Research*, 6(1), 54–70. <https://doi.org/10.30659/JAMR.6.1.54-70>
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Scientific Journal Of Reflection*:
- Septiana, G., Dewi, M. K., & Meirina, E. (2023). The Influence Of Independent Board Of Commissioners, Company Size And Profitability On Food And Beverage Company Risk Disclosure In Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 7(1).
- Septiana, N., & Aris, M. A. (2023). Analisis Proposi Dewan Komisaris Independen, Ukuran Dewan Direksi, Komite Audit, Blockholder Ownership Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 101–114. <https://doi.org/10.35912/Jakman.V4i2.1051>
- Setiawan, D. A., Husen, I. A., Yuliansyah, R., & Pebriani, W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Return On Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Perdagangan Retail Yang Terdaftar Di Bei 2015 -2019). *Jurnal Inovasi Penelitian*.
- Setya Marsudi, A. (2025). Ownership Structure On Tax Avoidance With Independent Commissioner As Moderation. In *Indonesian Interdisciplinary Journal Of Sharia Economics (Iijse)* (Vol. 8, Number 1).
- Setyorini, E., & Lestari, I. R. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Beban Pajak Tangguhan, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 284–311. <https://doi.org/10.61132/Jeap.V2i1.859>
- Shanti, Y. K. (2020). Pengaruh Komite Audit Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Dengan Dewan Komisaris Sebagai Variabel Intervening. *IQTISHADUNA: Jurnal Ilmiah Ekonomi Kita*, 9(2), 147–158. <https://doi.org/10.46367/Iqtishaduna.V9i2.241>

- Sholikhah, M. Atul A., & Nurdin, F. (2022). *The Effect Of Good Corporate Governance On Tax Avoidance: Empirical Study On Trade, Service And Investment Company Listed On The Indonesia Stock Exchange Period Of 2014-2020*.
- Sihombing, P. (2022). *Aplikasi EVIEWS Untuk Statistisi Pemula*.
- Sihombing, S. R., & Putri, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals. In *JAKP: Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan* (Vol. 6, Number 2).
- Simamora, S. J. P., & Sari, D. P. (2021). Influence Of Independent Director, Female Director, And Thin Capitalization On Tax Avoidance. *Journal Of Auditing, Finance, And Forensic Accounting*, 9(2), 12–23. <https://doi.org/10.21107/Jaffa.V9i2.12034>
- Simanjuntak, E. P., & Suranta, E. (2024). Pengaruh Financial Distress Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak : Covid 19 Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mea(Manajemen,Ekonomi,Dan Akuntansi)*, 8(1).
- Sinaga, R. R., & Marlina, R. (2025). Pengaruh Good Corporate Governance, Pertumbuhan Penjualan Dan Financial Distress Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Journal Of Sharia Economics*.
- Sinambela, T., & Nur'aini, L. (2021). *Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*.
- Siswanti, S. T., Suryono, A., Marsuking, & Layli, M. (2024). Pengaruh Komite Audit, Transfer Pricing, Profitabilitas, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Banku: Jurnal Perbankan Dan Keuangan*.
- Sitanggang, A. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*.

- Sparta, & Purnama, A. G. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*.
- Suci, B. M., Putri, T. E., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Kesadaran Pajak, Sosialisasi Pajak Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Economina*, 2(9), 2375–2385. <https://doi.org/10.55681/Economina.V2i9.817>
- Sudiby, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*.
- Sugiyono. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sumayyah, & Ladepi, N. (2020). Pengaruh Komite Audit Dan CEO Tenure Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Manajemen Dan Akuntansi*, 23(2). <https://doi.org/10.35591/Wahana.V23i2>
- Sunarsih, N. M., Munidewi, I. A. B., & Masdiari, N. K. M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit, Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.22225/Kr.13.1.2021.1-13>
- Suryani. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*.
- Susilawati, E., & Tarmidi, D. (2024). The Influence Of Institutional Ownership And Foreign Ownership On Tax Avoidance With Audit Quality As A Moderation Variable. *Asian Journal Of Economics, Business And Accounting*, 24(5), 1–11. <https://doi.org/10.9734/Ajeba/2024/V24i51286>
- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi ) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 14, Number 03).

- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress Dan Konservatisme Akuntansi Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670. <https://doi.org/10.24843/Eja.2020.V30.I07.P05>
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektorlq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan*, 2(2).
- Tarmizi, A., & Perkasa, D. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Keluarga, Dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK)*. <http://jurnal.undira.ac.id/index.php/jpmk/>
- Taufik, M., & Muliana. (2021). *Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks LQ45* (Vol. 1, Number 1). <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines>
- Tiwan, S. Y., & Vestari, M. (2022). Aspek Finansial Dan Tax Avoidance Dalam Perspektif Shareholders. *Jurnal Fairness*, 11(03), 1–17. <https://ejournal.unib.ac.id/index.php/fairness/>
- Tuti Indarwati, Devi Astriani, & Septiana Rahayu. (2025). The Influence Independent Commissioner, Audit Committee, Sustainability Reporting And Political Connectionson Tax Avoidance. *International Journal Of Economics And Management Research*, 4(1), 253–265. <https://doi.org/10.55606/ijemr.V4i1.307>
- Uly, F. R. U., & Julianto, W. (2022). Pengaruh Opini Audit, Audit Tenure, Dan Komite Audit Terhadap Audit Report Lag. In *Accounting Student Research Journal* (Vol. 1, Number 1). [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id),
- Utami, M. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tax Avoidance Pada Tata Kelola Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Factors Affecting Tax Avoidance In Manufacturing Corporate Governance In The Indonesia Stock Exchange. *Maret*, 17(1), 84–109. <https://doi.org/10.25170/Jara.V17i1.3478>

- Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62. <https://doi.org/10.46806/Ja.V10i1.785>
- Wardoyo, D. U., Sinaga, S. T., & Mawarni, A. (2023). *KERANGKA KONSEPTUAL DALAM AKUNTANSI*.
- Widarjo, W., & Roman Cahaya, F. (2024). *Effect Of Audit Committee Characteristics On Tax Avoidance In Southeast Asia Region*. <https://journal.uns.ac.id/Ijcabs/>
- William, & Indrati, M. (2024). Pengaruh Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4, 11559–11573.
- William, J., Bukit, R., & Arif, A. (2025). The Effect Of Sales Growth, Leverage, And Company Size On Tax Avoidance With Profitability As A Moderating Variable In Plantation Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017 - 2023. *International Journal Of Research And Review*, 12(6), 723–738. <https://doi.org/10.52403/Ijrr.20250681>
- Yasmin, A. O., & Fitriyah. (2024). The Effect Of Sales Growth, Capital Intensity And Leverage On Tax Avoidance. *Bisnis Dan Keuangan Transekonomika | Volume*, 4(3). <https://transpublika.co.id/ojs/index.php/transekonomika>
- Yosen, L., Tarigan, P., & Giovanni, C. (2024). The Impact Of Profitability, Firm Size, And Sales Growth Toward Tax Avoidance In Agriculture Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Akuntansi Dan Keuangan (JAMBAK)*, 3(1), 205. <https://doi.org/10.55927/Jambak.V3i1.11004>
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Auditing*, 2(2), 435–451. <http://pub.unj.ac.id/journal/index.php/japadoi>:<https://doi.org/XX.XXXX/Jurnalakuntansi,Perpajakan,Danauditing/XX.X.XX>
- Yuliani, E. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(2), 111. <https://doi.org/10.32502/Jimn.V10i2.3108>

- Yuliawati, Y., & Sutrisno, P. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 203–222. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9125>
- Yulinty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia*.
- Yuniria, N., Nafasati Prihantini, F., Artikel, R., & Kunci, K. (2025). Pengaruh Return On Assets, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional Dan Public Ownership Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode. *Jurnal Penelitian Dan Pengkajian Ilmiah*, 2(8), 1580–1598. <https://doi.org/10.62335>
- Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*.
- Zahra Yusuf, D., & Marliani, N. (2025). Pengaruh Financial Distress Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Information System, Applied, Management, Accounting And Research*. 2025. Issue Period, 9(3). <https://doi.org/10.52362/jisamar.v9i3.1933>