

DAFTAR PUSTAKA

- Amosh, H. Al, Khatib, S. F. A., & Ananzeh, H. (2022). *Environmental , Social and Governance Impact on Financial Performance : Evidence From the Levant Countries*. 2(22). <https://doi.org/10.1108/CG-03-2022-0105>
- Ardini, L. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntans*, 12(12), 1–25.
- Arviyanti, A., & Muiz, E. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak / Tax Avoidance Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2013-2016. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 28–46. <https://doi.org/10.37932/ja.v7i1.22>
- Ayu, P. C., & Sumadi, N. K. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 68–75. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.249>
- Collis, J., & Hussey, R. (2021). *Business Research: A practical guide for students*. In *Red Globe Press*.
- Corina, V. R., & Sari, L. P. (2022). Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneur (JME)*, 1(2), 272–286.
- Dakhli, A. (2021). The Impact Of Ownership Structure On Corporate Tax Avoidance With Corporate Social Responsibility As Mediating Variable. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 1–18. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>
- Dakhli, A. (2022). The impact of ownership structure on corporate tax avoidance with corporate social responsibility as mediating variable. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 836–852. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Freeman, E., Harrison, J., & Wicks, A. (2010). *Stakeholder Theory*. Cambridge University Press.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*. Badan penerbit universitas diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). *Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderasi*. 13(4), 1–8.
- Handojo, I., & Chandra, N. (2025). *Tax Avoidance And Tax Risk Effect To Cost*

Of Debt For Manufacturing Companies Surviving Covid-19 Crisis. 3(2), 70–93.

Harefa, K., & Nasirwan. (2021). Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya The Effect of Company Size , Leverage and Tax Avoidance on Cash Holding in Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2018 - Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya. *Jurnal Akuntansi Bisnis Eka Prasetya*, 7(2), 90–107.

Harjito, D. A. (2011). Teori Pecking Order dan Trade-Off Dalam Analisis Struktur Modal di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Siasat Bisnis*, 15(2), 187–196. <https://doi.org/10.20885/jsb.vol15.iss2.art3>

Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 1653–1677. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p01>

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *The Corporate Financiers*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>

Jiang, Y., Zheng, H., & Wang, R. (2020). The effect of institutional ownership on listed companies' tax avoidance strategies. *Applied Economics*, 53(8), 1–16. <https://doi.org/10.1080/00036846.2020.1817308>

Kamil, K. (2025). *Good Corporate Governance, Koneksi Politik, Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Moderasi Corporate Social Responsibility*. 9(3), 197–212. <https://doi.org/10.22437/jaku.v9i3.38971>

Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence. *Accounting Review*, 92(2), 101–122. <https://doi.org/10.2308/accr-51529>

Kholid, A. (2025). *Insentif Pajak Dinilai Tak Tepat Sasaran, Manufaktur Justru Terbebani!* Kabar Bursa. <https://www.kabar Bursa.com/makro/insentif-pajak-dinilai-tak-tepat-sasaran-manufaktur-justru-terbebani>

Krisna, A. M. (2019). *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi*. 18(2), 82–91.

Kwa, H., & Julisar. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 300–311. <https://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1285/864>

Nurmawan, M., & Nuritomo. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4, 5–11. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>

Pratiwi, A. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Corporate Sosial Responsibility Sebagai Pemoderasi Kepemilikan Institusional Dan Kinerja Keuangan

- Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Corporate Sosial Responsibility. *Jurnal Ilmu Manajemen & Bisnis*, 9(2), 58–66. www.globalreporting.org
- Pratiwimba, P., & Damayanthi, A. (2024). *Moderating Role of CSR Disclosure on the Relationship Between Financial Constraints , Leverage , and Tax Aggressiveness Peran Moderasi Pengungkapan CSR terhadap Hubungan Kendala Finansial , Leverage , dan Agresivitas Pajak Globalization has significantly*. 35(2), 320–339. <https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i02.p02>
- Pratomo, D., & R. Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Pupitoningrum, W., Hadiwibowo, I., & Azis, M. (2025). *Unveilling Tax Strategies : How Company Size , Ownership , Political Ties , And CSR Impact Tax Aggressiveness*. 6(17), 400–415. <https://doi.org/10.47153/jbmr.v6i4.1478>
- Putri, E. (2025). *Does Institutional Ownership Reduce Corporate Tax Avoidance? The Moderating Role of Audit Quality BAJi (Behavioral Accounting . Journal)*. 8(2), 138–160.
- Putri, T. K., Awalina, P., Sahara, K., & Kadiri, U. I. (2025). *Analysis Of The Influence Of Ownership Structure On The Level Of Tax Avoidance In Property And Real Estate Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange (Idx) For The Period 2021 – 2023*. 2(2), 513–527.
- Ramadhani, I., & Az'mi, Y. U. (2024). The Mediating Effect Of Corporate Social Responsibility On Ownership Structure And Corporate Tax Avoidance Relationship. *Infestasi*, 20(1), 1–13. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v20i1.24193>
- Rima, L. A., & Destriana, N. (2021). Analisis Penghindaran Pajak dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 1–11. <https://repository.tsm.ac.id/publications/338686/>
- Rustiani, T. (2024). *Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidence*. 11(1), 102–120. <https://doi.org/10.32534/jpk.v11i1.5473>
- Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility Dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(1), 65–84. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6574>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill-Building Approach*.
- Sofyawati, B., & Rohman, A. (2024). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*. 13(4), 1–10.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

- Suripto, & Hakim, D. R. (2024). Does Corporate Social Responsibility Moderate The Effect Of Earnings Performance And Institutional Ownership On Corporate Tax Avoidance? *Journal of Accounting and Investment*, 25(3), 911–934. <https://doi.org/10.18196/jai.v25i3.22124>
- Susanto, A., & Veronica. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1), 98–115. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>
- Wulandari, P. R., Apriada, K., & Irwansyah, M. R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Economina*, 2(8), 2193–2212. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.750>
- Yermiana, V., Nasirwan, & Situmeang, C. (2023). *The Effect of Earnings Management and Leverage on Stock Returns with Audit Quality as a Moderating Variable*. <https://doi.org/10.4108/eai.19-9-2023.2340501>
- Yulistia, R., Minovia, A., Andison, & Fauziati, P. (2020). Ownership Structure, Political Connection And Tax Avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 11(12), 497–512.
- Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128–144. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i01.p09>
- Yuniarwati, Alya. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(1), 10–19. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11398>
- Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>
- Zunianto, A. P. W., Narsa, N. P. D. R. H., & Lukita, C. (2024). CEO Power And Tax Avoidance: An Empirical Study Of Manufacturing Companies In Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*, 14(1), 11–23. <https://doi.org/10.14414/tiar.v14i1.3700>