REFERENCES

Annisa, N. A. dan Kurniasih, L. 2012. Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, *8*(2): 123-136.

Asfiyati. 2012 .Pengaruh Corporate Governance, Kepemilikan Keluargaan Karakteristik Perusahaan terhadap Tax Avoidance. Jurnal Ekonomi Universitas Sebelas Maret.

Badan Pengawas Pasar Modal, 2004. Kep-29/PM/2004. " Pembentukan dan Pedoman Kerja Komite Audit ".

Budiman, J dan Setiyono. 2012. *Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance*). Disertasi S3. Universitas Gadjah Mada.

Bursa Efek Jakarta, 2001. Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta, Surat Edaran SE 008/BEJ/12-2001.

Cadbury Committee. 1992. *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance.* London: Gee

Chrisdianto, B. 2013. Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, *2*(1), 1-8.

De Angelo, L.E. 1981. Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*,Vol. 3, pp: 16.

Dewi, N. N. K. dan Jati, I. K. 2014. Pengaruh karakter eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di bursa efek Indonesia. *E-jurnal Akuntansi*, 249-260.

Dharma, I. M. S. dan Ardiana, P. A. 2016. Pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 584-613.

Dwiputra, I Made Arya., dan I Ketut Suryanawa. 2016. Pengaruh Return On Asset, Net Profit Margin, Debt To Equity Ratio, Size Pada Perataan Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 16. No. 1: 129-155.

Dwiridotjahjono, J. 2009. Penerapan Good Corporate Governance: Manfaat Dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Administrasi Bisnis*, *5*(2).

Dyreng, Scott D., Hanlon, M., & Maydew, E.L. 2010. The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85: 1163-1189.

Dyreng, Scott D., Hanlon, M., Y & Maydew, E. L. 2008. Long-run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, *83*(1): 61-82.

Fadhilah, R. 2014. Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bei 2009-2011). *Jurnal akuntansi*, *2*(1).

Feranika, A. 2017. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia dengan Tahun Pengamatan 2010-2014). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *2*(2), 12-21.

Forum for Corporate Governance in Indonesia (FCGI), Corporate Governance Tata Kelola Perusahaan. Diakses pada 21 Februari 2020 dari http://www.fcgi.or.id.

Friese, A., S. Link, & S. Mayer. 2006. *Taxation and Corporate Governance*. Working Paper.

Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Edisi Ke 4)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS.* Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hanum, H. R. dan Zulaikha, Z. 2013. Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris pada BUMN yang Terdaftar di BEI 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 201-210.

Hartadinata, Okta. S. dan Heru Tjaraka. 2013. Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Hutang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga (JEBA)l Journal of Economics and Business Airlangga, 23(3).*

Hartono, Jogiyanto. 2008. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kelim*a. BPFE. Yogyakarta.

Hormati, A. 2009. Karakteristik Perusahaan Terhadap Kualitas Implementasi Corporate Governance. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 13 (2), 288-298.

Indonesian Institute for Corporate Governance (IICG). 2010. *Good Corporate Governance Sebagai Budaya*. Jakarta.

Investigasi Tempo. 2016. Prahara Pajak Raja Otomotif, (Online) (https://investigasi.tempo.co/toyota/ di akses April 2020)

Investor.id. 2017. Metalindo Akuisisi Sister Company Rp 279 M, (Online). (https://investor.id/archive/garuda-metalindo-akuisisi-sister-company-rp-279-m diakses Mei 2020)

Isnugrahadi, I. dan Kusuma, I. W. 2009. Pengaruh Kecakapan Manajerial terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Auditor sebagai Variabel Pemoderasi. *Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang*.

Jensen, Michael C., & Meckling, W.H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics 3*: 305-360.

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2019. Laporan Anggaran dan Realisasi Keuangan KEMENKEU, (Online). (http://www.kemenkeu.go.id diakses April 2020)

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan (Bapepam) No: Kep-29/PM/2004. Peraturan Nomor IX.1.5 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*. Jakarta.

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

Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratna Sari. 2013. Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan,dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi Vol 18*(10): 58-65

Lim, Youngdeok. 2011. *Tax Avoidance, Cost of Debt and Shareholder Activsm: Evidence from Korea.* Journal of Banking and Finance 35: 456-470

Liputan6. 2016. 2.000 Perusahaan Asing Gelapkan Pajak Selama 10 Tahun, (Online). (https://www.liputan6.com/bisnis/read/2469089/2000-perusahaan- asing-gelapkan-pajak-selama-10-tahun# diakses Mei 2020)

Madiantini, P.R. dan Erawati, N.M.A. 2016. Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Intergovernmental Revenue, Temuan dan Opini Audit BPK pada Kinerja Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14(2), 1150-1182.

Mangoting, Yenni. 1999. *Tax Planning: sebuah pengantar sebagai Alternatif meminimalkan pajak. Jurnal Akuntansi dan Keuanga*n Vol. 1, No. 1, Mei 1999: 43 – 53.

Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Terbaru 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Mayasari, Gusti. 2014. Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur, E-Jurnal Universitas Udayana, ISSN 2302-8556.

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

Mckinsey and Company. 2002. Praktik Good Corporate Governance di Tujuh Negara Asia.

Merks, Paulus. 2007. *Categorizing International Tax Planning. Fundamentals of International Tax Planning.* IBFD. 66-69.

Murdoko Sudarmadji, A. dan Sularto, L. 2007. Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan tipe kepemilikan perusahaan terhadap luas voluntary disclosure laporan keuangan tahunan. In *Seminar Ilmiah Nasional PESAT 2007*. Lembaga Penelitian Universitas Gunadarma.

Murdoko Sudarmadji, A. dan Sularto, L. 2007. Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan tipe kepemilikan perusahaan terhadap luas voluntary disclosure laporan keuangan tahunan. In *Seminar Ilmiah Nasional PESAT 2007*. Lembaga Penelitian Universitas Gunadarma.

Nur'ainy, R., Nurcahyo, B., Sri Kurniasih, A. dan Sugiharti, B. 2013. Implementation of Good Corporate Governance and Its Impact on Corporate Performance: The Mediation Role of Firm Size (Empirical Study from Indonesia). *Global Business & Management Research*, *5*.

Nurrochma, Zulfa. 2019. Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. Skripsi Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.

Organization for Economic Cooperation and Development. 2004. *OECD Principles of Corporate Governance 2004*. The OECD Paris.

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik

Pohan, Chairil Anwar. 2013. *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia.

Pohan, H. T. 2008. Pengaruh good corporate governance, rasio tobin'sq, perata laba terhadap penghindaran pajak pada perusahaan publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik. Jakarta: Universitas Trisakti.*

Prakosa, K. B. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, *17*, 24-27.

Pranata, Febri Mashudi, Puspa, Dwi Fitri, dan Herawati. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif Dan Corporate. E-Jurnal Bung Hatta Vol. 4 No. 1 (2014)

Prawinandi, W., Suhardjanto, D., & Triatmoko, H. (2012). Peran Struktur Corporate Governance dalam Tingkat Kepatuhan Mandatory Disclosure Konvergensi IFRS di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*.

Priyanto, Duwi. 2014. *SPSS 22 Pengolah Data Terpraktis*. Yogjakarta: Penerbit Andi.

Purwaningtyas, F. P. 2011. Analisis Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. *Skripsi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang*.

Purwanti, Rahayu Budhi dan Rahardjo. 2012. Pengaruh Kecakapan Manajerial, Kualitas Auditor, Komite Audit, Firm Size dan Leverage Terhadap Earnings Management (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008- 2010). *Diponegoro Journal of Accounting,* Vol. 1, No.1, hal. 1-12.

Puspita, S. R. dan Harto, P. 2014. Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, *3*(2), 1077-1089.

Rachmawati, Andri dan Hanung Triatmoko. 2007 Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Dan Nilai Perusahaan. Simposium Nasional Akuntansi X.

Rego, S. O. dan Wilson, R. 2009. Executive compensation, tax reporting aggressiveness, and future firm performance. In *Working Paper, University of Iowa*.

Republik Indonesia. *Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*

Richardson, G. dan Lanis, R. 2007. Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of accounting and public policy*, *26*(6), 689-704.

Sanjaya, I Putu Sugiartha. 2008. Auditor Eksternal, Komite Audit, dan Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia. Vol 11* (No. 1): 97-116.

Santoso, Singgih. 2012. Panduan Lengkap SPSS Versi 20. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Setiyadi. 2007. Pengaruh Company Size, profitability, dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclousure. *Jurnal Ekonomi Universitas Padjajaran Bandung.*

Siregar, S. V. N. dan Utama, S. 2006. Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktik Corporate Gorvernance Terhadap Pengelolaan Laba (Earnings Management). *The Indonesian Journal of Accounting Research*, *9*(3).

Solomon, J. 2007. Corporate Governance and Accountability. 2 ed. The Atrium, West Sussex: John Wiley & Sons, Ltd.

Suandy, E. 2011. *Perencaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat

Sugiyono. 2010. Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

Sunyoto, Suyanto 2011. Analisis regresi untuk uji hipotesis, Yogyakarta. Caps

Sutedi, A. 2012. Good Corporate Governance, Cetakan Kedua. *Sinar Grafika. Jakarta*.

Swingly, C. dan Sukartha, I. M. 2015. Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan sales growth pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 47-62.

Tandean, V. A. dan Winnie, W. 2016. The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research*.

Undang-Undang No 20 tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah.

Uppal, J. S. 2003. *Tax reform in Indonesia*. Gadjah Mada University Press.

Widiastuty, Erna & Febrianto, Rahmat. 2003. Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* Vol.5 No.2, Juli 2010.Denpasar: Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.

Winarsih, Rina, Prasetyono dan Kusufi, M. S. 2014. “Pengaruh Good Corporate Goverment dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tindakan Pajak Agresif.” Simposium Nasional Akuntansi XVII. Mataram.

APPENDIX

Appendix 1

BIOGRAPHY

Personal Identity

Name	: Hasrawati
Place, Date of Birth	: Makassar, September 21, 1997
Gender	: Female
Religion	: Islam
Address	: Street Muhammad Tahir No. 127
Telephone Number	: 0411852957 /
E-mail	: hasrawatihasanuddin@gmail.com

Educational Background

- 2004 - 2010 : SD Inpres Jongaya 1 Makassar
- 2010 - 2013 : SMP Islam Athirah Kajaolalido
- 2013 - 2016 : SMA Bosowa Makassar
- 2016 - present : Accounting International Undergraduate Program Faculty of Economics and Business Hasanuddin University

Organizational Experience

- Former member of GenBI (New Generation of Indonesia / New Generation of Indonesia), Bank Indonesia
- Former member of External Relation SEMA FEB UNHAS 2018-2019
- Former Brand & Marketing Director of AIESEC LC UNHAS 2019
- Liasion Officier Hasanuddin Accounting Days 2018
- Former member of HIPMI PT UNHAS 2019

Thus, this biography is clearly made.

Makassar, 19th November 2020

Hasrawati

Appendix 2

List of companies that become samples

No	code	Company name
1	ASII	PT. Astra International Tbk
2	AUTO	PT. Astra Autoparts Tbk
3	BOLT	PT. Garuda Metalindo Tbk
4	GJTL	PT. Gajah Tunggal Tbk
5	IMAS	PT. Indomobil Sukses International Tbk
6	INDS	PT. Indospring Tbk
7	LPIN	PT. Multi Prima Sejahtera Tbk
8	PRAS	PT. Prima Alloy Steel Universal Tbk
9	SMSM	PT. Congratulations Perfect Tbk

Appendix 3

The Value of Each Research Variable

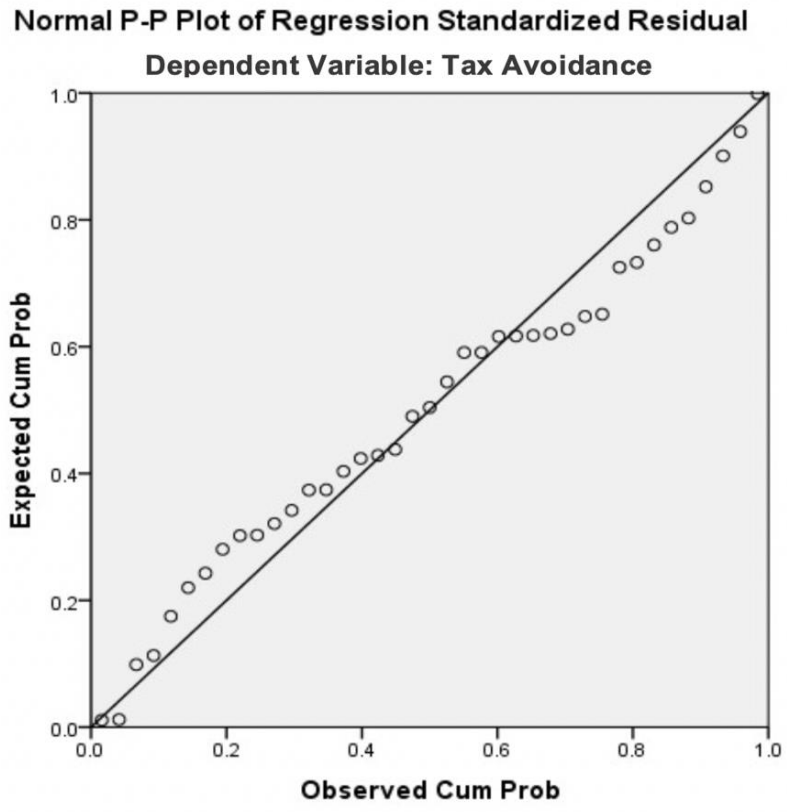
No	Code	List of company names Samples	Year	X1	X2	X3	Y
1	ASII	Astra International Tbk	2015	0.33	4	26.23	0.21
			2016	0.33	4	26.29	0.18
			2017	0.33	4	26.41	0.21
			2018	0.30	4	26.57	0.22
			2019	0.30	4	26.59	0.22
2	AUTO	Astra Autoparts Tbk	2015	0.38	3	23.39	0.26
			2016	0.38	3	23.41	0.26
			2017	0.38	3	23.42	0.23
			2018	0.38	3	23.49	0.21
			2019	0.38	3	23.50	0.24
3	BOLT	Garuda Metalindo Tbk	2015	0.33	3	20.64	0.27
			2016	0.33	3	20.66	0.12
			2017	0.33	3	20.90	0.00
			2018	0.33	3	21:00	0.26
			2019	0.33	3	20.96	0.29
4	GJTL	Gajah Tunggal Tbk	2015	0.43	3	23.59	-0.06
			2016	0.43	3	23.65	0.24
			2017	0.43	3	23.62	0.58
			2018	0.43	3	23.70	0.41
			2019	0.43	3	23.66	0.13
5	IMAS	Indomobil Sukses International Tbk	2015	0.50	3	23.94	0.10
			2016	0.50	3	23.97	0.09
			2017	0.50	3	24.19	0.21
			2018	0.50	3	24.44	0.19
			2019	0.50	3	24.52	0.07
6	INDS	Indospring Tbk	2015	0.33	3	28.57	0.23
			2016	0.33	3	28.54	-3.17
			2017	0.33	3	28.52	0.29
			2018	0.33	3	28.54	0.25
			2019	0.33	3	28.67	0.22
7	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk	2015	0.67	3	26.50	-0.03
			2016	0.67	3	26.89	-0.05
			2017	0.67	3	26.17	0.09
			2018	0.67	3	26.33	0.07
			2019	0.67	3	26.44	0.05
8	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	2015	0.33	3	21.15	0.24
			2016	0.33	3	21.19	0.68
			2017	0.33	3	21.16	0.81
			2018	0.33	3	21.22	0.15
			2019	0.33	3	21.23	-0.19
9	SMSM	Congratulations Perfect Tbk	2015	0.50	4	28.43	0.21
			2016	0.50	4	28.44	0.24
			2017	0.50	4	28.52	0.23
			2018	0.50	4	28.66	0.24
			2019	0.50	4	28.79	0.22

Appendix 4

SPSS output

Descriptive Statistics

N		Minimum	Maximum	The mean	Std. Deviation
Independent Commissioner (X1)	45	.30	67	.4209	.11277
Audit Committee (X2)	45	3	4	3.22	.420
Firm Size (X3)	45	20.64	20.79	24,8156	2,74430
Tax avoidance (Y)	45	-3.17	.81	.1316	.53224
Valid N (listwise)	45				



One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Predicted Value
N		45
Normal Parametersa, b	The mean	.0000000
	Std. Deviation	.02337194
Most Extreme Differences	Absolute	.73
	Positive	.73
	Negative	-,062
Statistical Test		.73
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200

a. Test distribution is Normal.

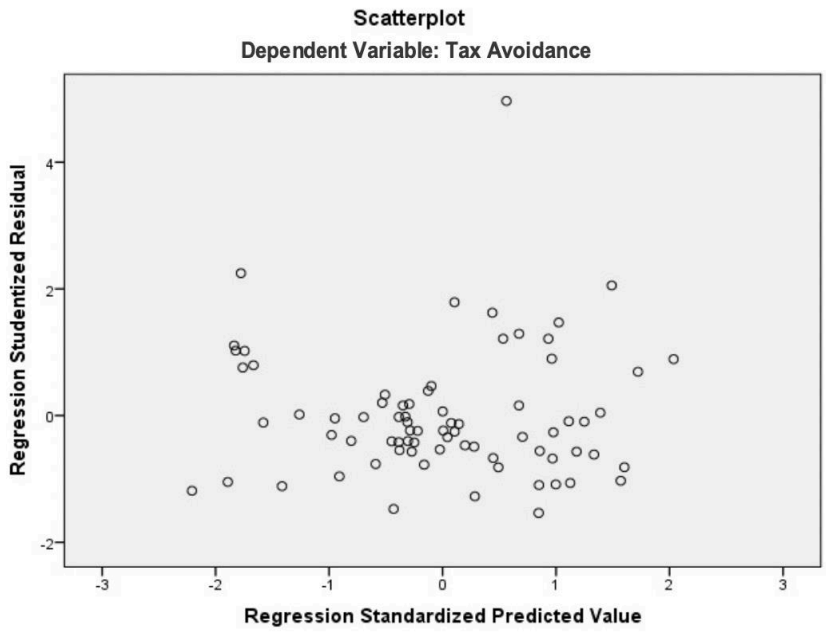
b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

Coefficientsa

Model		*Collinearity Tolerance*	*Statistics VIF*
	(Constant)		
1	X1	, 816	1,225
	X2	, 444	2,252
	X4	, 591	1,693

Dependent Variable: Tax Aoidance



Coefficientsa

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta	Tolerance	VIF
1	(Constant)	.788	.087			
	Independent Commissioner	-.096	.009	-.908	-778	1,225
	Audit Committee	-.366	.051	-.129	-041	2,252
	Firm Size	.91	.007	.210	.945	1,693

a. Dependent Variable: Tax Avoi

Model Summaryb

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.556a	.449	.302	0.048199

a. Predictors: (Constant), Firm Size, Independent Commissioner, Audit Committee

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Coefficientsa

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.788	.087		.133	.905
	Independent Commissioner	-.096	.009	-.908	-778	.008
	Audit Committee	-.366	.051	-.129	-041	.002
	Firm Size	.91	.007	.210	.945	.093

a. Dependent Variable: Tax Avoidance