

DAFTAR PUSTAKA

- Abiodun, B.Y. (2013). "The Effect of Firm Size on Firms' Profitability in Nigeria". *Journal of Economics and Sustainable Development*, Vol. 4, No. 5.
- Aditama, D.S. (2013). "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Intitusi, Leverage, dan Pengungkapan Corporate Social Responbility Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". *Repositori Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Agnes. (2014). "Pembuatan Model Prediksi Financial Distress (Studi Kasus pada Perusahaan dalam Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia) Periode 2005–2012". *Undergraduate thesis*. Universitas Kristen Maranatha.
- Ahmad, G.N., Lullah, R. & Siregar, M.E.S. (2020). "Pengaruh Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan, Kebijakan Dividen, dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018". *Jurnal Riset Manajemen Sains Indonesia (JRMSI)*, Vol 11, No. 1, hal. 169-184.
- Alexandria, M.B. (2009). "Manajemen Keuangan Bisnis". Jakarta: Alfabeta.
- Almilia, L.S. (2004). "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kondisi Financial Distress Suatu Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta" *The Indonesian Journal of Accounting Research*, Vol. 7, No. 1.
- Altman, E.I. (1968). "Financial Ratios, Discriminant Analysis and The Prediction of Corporate Bankruptcy". *The Journal of Finance*, Vol. 23, No. 4, pp. 589-609.
- Alsa, A. (2015). "Kontroversi Uji Asumsi Dalam Statistik Parametrik". *Buletin Psikologi*, Vol. 9(1), 18-22.
- Ampriyanti N.M. & Aryani, N.K.L. (2016). "Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Pemoderasi". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), hal: 2231-2259.
- Amrizal & Rohmah, S.H.N. (2017). "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Nilai Perusahaan". *Seminar Nasional dan the 4th Call for Syariah Paper (SANCALL) 2017*.
- Anggrahini, A.N., Andini, R. & Hartono. (2018). "Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Arus Kas Operasi, dan Total Asset Turnover (TATO) Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016)". *Journal of Accounting*, Vol.4, No. 4.

- Annisa, N.A. & Kurniasih, L. (2012). "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8, 95–189.
- Apsari, L. & Setiawan, P.E. (2018). "Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Moderasi". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 23(3), pp. 1765-1790.
- Ariska, O., Siti N.N. & Andrian N. (2016). "Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi (Studi Kasus Perusahaan Sektor Perkebunan di BEI)". *Seminar Nasional Ekonomi dan Bisnis, Global Competitive Advantage*. ISBN: 978-602-74335-0-2. Hal: 133-139.
- Asquith, P., Gertner, R. & Scharfstein, D. (1994). "Anatomy of Financial Distress: An Examination of Junk-Bond Issuers". *The Quarterly Journal of Economics*, Vol. 109, No. 3 (Aug., 1994), pp. 625-658.
- Astuti, T. (2018). "Tingkat Kebangkrutan dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Sebuah Model: Pendekatan Springate)". *Jurnal Riset Bisnis*, Vol. 2(1), Oktober 2018, hal. 56-69.
- Asri, I.A.T.Y. & Suardana, K.A. (2016). "Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Airlangga*, Vol. 16.1: 72-100.
- Atmini, S. (2005). "Manfaat Laba Dan Arus Kas Untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress Pada Perusahaan Textile Mill Products Dan Apparel and Other Textile Products Yang Terdaftar Di Bursa Efek Jakarta". *SNA VIII Solo*, 15-16 September 2005.
- Azwar, S. (2015). "Asumsi-Asumsi Dalam Inferensi Statistika". *Buletin Psikologi*, Vol. 9(1), 8-17.
- Bapepam. (2000). "Pembentukan Komite Audit". Surat Edaran Bapepam No.SE.03/PM/2000.
- Bathala C.T., et al. (1994). "Managerial Ownership, Debt Policy, and the Impact of Institutional Holdings: An Agency Perspective". *Financial Management (Online)*, Vol. 23, No. 3.
- Bawono, A. (2006). "Multivariate Analysis dengan SPSS". Salatiga: STAIN Press.
- Boynton, W.C., Jonson, R.N. & Kell, W.G. (2002). "Modern Auditing". Jakarta: Erlangga.
- Brondolo, J. (2009). "Collecting Taxes During an Economic Crisis: Challenges and Policy Options". *IMF staff position note (SPN/09/17)*, 1-38.
- Brigham, E.F. & Houston, J.F. (2001). "Manajemen Keuangan (Edisi Kedelapan)". Jakarta: Erlangga.

- Brigham, E.F. & Houston, J.F. (2014). "Fundamentals of Financial Management (14th Edition)". Mason: South-Western Cengage Learning.
- Brigham, E.F. & Gapenski, L.C. (1993). "Intermediete Financial Management, 4th ed". New York: The Dryden Press.
- Cahyono, D.D., Andini, R. & Raharjo K. (2016). "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2011-2013". *Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, Maret 2016.
- Campello, M., Giambona, E., Graham, J., & Harvey, C. (2012). "Access to Liquidity and Corporate Investment in Europe During the Financial Crisis". *Review of Finance*, 16(2), pp. 323-346.
- Chen, S., Chen X., Chen, Q. & Shevlin, T.J. (2010). "Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?". *Journal of Financial Economics* (January 2010).
- Chusnitah, N.M. & Retnani. (2017). "Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 11, November 2017.
- Christiawan, J.Y. & Tarigan J. (2007). "Kebijakan Hutang, Kinerja Keuangan Dan Nilai Perusahaan. Jurnal akuntansi dan Keuangan". *UK PETRA*, Vol. 9, No. 1, Mei 2007. Hal. 1-8.
- CNN Indonesia. (2020). "Belum Setor Lapkeu 2019, 30 Emiten Didenda BEI Rp150 Juta". Dikutip dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200813143150-92-535339/belum-setor-lapkeu-2019-30-emiten-didenda-bei-rp150-juta>.
- Daniati, N. & Suhairi, (2006). "Pengaruh Kandungan Informasi Komponen Laporan Arus Kas, Laba Kotor dan Size Perusahaan Terhadap Expected Return Saham". *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.
- Dermawan, S. (2014). "Manajemen Keuangan Lanjutan (Edisi Pertama)". Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Detik. (2004). "Bapepam Denda Mantan Direksi Indofarma Rp 500 Juta". Dikutip dari <https://m.detik.com/finance/bursa-dan-valas/d-238077/bapepam-dendam-mantan-direksi-indofarma-rp-500-juta->.
- Detik Finance. (2020). "Total Laba Bersih dari Seluruh Emiten di Pasar Modal Berkurang Rp 8 T". Dikutip dari <https://finance.detik.com/bursa-dan->

valas/d-5040383/total-laba-bersih-dari-seluruh-emiten-di-pasar-modal-berkurang-rp-8-t.

- Dewi, L.C. & Nugrahanti, Y.W. (2014). “Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Di BEI Tahun 2011-2013)”. *KINERJA Journal of Business and Economics*, Vol. 18, No. 1, hal. 64-80.
- Dewinta, I.A.R. & Setiawan, P.R. (2016). “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3):h:1584-1613.
- Diantari P.R. & Ulupui I.A. (2016). “Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Indtitusional Terhadap Tax Avoidance”. *E-Jurnal Akuntansi*, 16, 702-732.
- Direktorat Jendral Pajak. (2016). “Laporan Tahunan 2016 Direktorat Jendral Pajak”. Dikutip dari <https://www.pajak.go.id/index.php/id/laporan-tahunan-2016-direktorat-jenderal-pajak>.
- Dirman, A. (2020). “Financial Distress: The Impacts of Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size, And Free Cash Flow”. *International Journal of Business, Economics and Law*, Vol. 22, Issue 1 (August), pp. 17-25.
- Eisenhardt, K.M. (1989). “Agency Theory: An Assessment and Review”. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Eksandy, A. (2017). “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)”. *UMT Journal Management System*.
- Fadhila N.S., Pratomo, D. & Yudowati, S.P. (2017). “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 21.3. Desember 2017, pp. 1803-1820
- Fadhilah, R. (2014). “Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2009-2011)”. *Jurnal Ekonomi Sumatera Barat: Universitas Negeri Padang*.
- Fahmi, I. (2014). “Analisa Kinerja Keuangan”. Bandung: Alfabeta
- Fahmi, I. (2014). “Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab”. Bandung: Alfabeta
- Fahmi, I. (2015). “Analisis Laporan Keuangan”. Bandung: Alfabeta.

- Fatmawati, M. 2012. "Penggunaan the Zmijewski Model, the Altman Model, dan Springate Model sebagai Prediktor Delisting". *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.1 Januari 2012, hlm 56-65.
- Fauzi, N. & Isroah, I. (2019). "The Effect of Good Corporate Governance and Tax Avoidance on the Firm Value (An Empirical Study at Private Companies Registered in the LQ45 Index of Indonesia Stock Exchange in 2015-2017)". *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 7(8).
- 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*, Vol. 4, No. 3, December 2019, pp. 171-185.
- Feizi, M., Panahi, E., Keshavarz, F., Mirzaee S. & Mosavi, S.M. (2016). "The Impact of the Financial Distress on Tax Avoidance in Listed Firms: Evidence from Tehran Stock Exchange (TSE)". *International Journal of Advanced Biotechnology and Research (IJBR)*, 7:373-382.
- Firdausya, Z.S., Swandari, F. & Effendi, W. (2013). "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance (GCG) Pada Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Yang Masuk Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia)". *Jurnal Wawasan Manajemen*, Vol. 1, No. 3, Oktober 2013.
- Fitriyani, A. (2017). "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015)". *Repository Universitas Negeri Semarang*.
- Ghozali, I. & Chariri, A. (2007). "Teori Akuntansi". Semarang: UNDIP.
- Ghozali, I. (2011). "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS". Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gill, G.S., Cosserat, J., Leung, P. & Coram, P. (2001). "Modern Auditing and Assurance Services (6th Edition)". Australia: John Wiley & Sons.
- Gill, A. & Obradovich, J. (2012). "The Impact of Corporate Governance and Financial Leverage on the Value of American Firms". *International Research Journal of Finance and Economics*, 91(91).
- Grice, J.S. & Dugan, M.T. (2003). "Re-estimations of Zmijewski and Ohlson Bankruptcy Prediction Model". *Journal of Advance in Accounting*, Vol. 20:77-83. Elsester, Ltd.
- Gujarati, N.D. & Porter D.C. (2010). "Basic Econometrics". Jilid I. Jakarta: Salemba Empat.

- Gumanti, T.A. (2011). "Manajemen Investasi: Konsep, Teori, dan Aplikasi". Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hackenbrack, K. & Nelson, M.W. (1996). "Auditors' Incentives and Their Application of Financial Accounting Standards". *The Accounting Review*, 71 (1), pp. 43-59.
- Hakim, A.R. & Esfandari A.Y. (2015). "Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Pengalaman Auditor, dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Barat dan Jakarta Selatan)". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 4, No. 1.
- Halim, A. (2015). "Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan), Jilid 1, Edisi Kelima". Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hanafi, M. & Halim, A. (2005). "Analisa Laporan Keuangan" Edisi Kedua, Cetakan Pertama. Yogyakarta: YKPN.
- Hanafi, M. & Halim, A. (2012), "Analisis Laporan Keuangan". Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Handayani, R. (2020). "Effects of Tax Avoidance and Financial Performance on Firm Value". *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, Vol. 2, Issue 5, September-October, pp. 159-168.
- Harahap, M.Y. (2013). "Hukum Perseroan Terbatas". Jakarta: Sinar Grafika.
- Harmono. (2015). "Manajemen Keuangan Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis". Jakarta: Cetakan Pertama, Bumi Aksara.
- Harmono. (2017). "Manajemen Kuangan Berbasis Balanced Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis". Jakarta: Bumi Aksara.
- Hartono, J. (2013). "Teori Portofolio dan Analisis Investasi". Yogyakarta: BPFE.
- Hartoto, R.I. (2018). "Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2015-2017)". *Repositori Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia*.
- Herawati, H. & Ekawati, D. (2016). "Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan". *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 4(1), 873-884.
- Hill, N.T., Perry, S.E. & Andes, S. (1999). "Evaluating Firms in Financial Distress: An Event History Analysis". *Journal of Applied Business Research*, Vol. 12, No. 3, pp. 60-71.
- Hofer, C.W. (1980). "Turnaround Strategies". *Journal of Business Strategy* (1), pp. 19-31.
- Horne, J.C.V. & Wachowicz Jr., J.M. (2012). "Prinsip-Prinsip Manajemen Keuangan (Edisi 13)". Jakarta: Salemba Empat.

- Hung, M.W. & Wang, J.Y. (2005). "Assets Prices Under Prospect Theory and Habit Formation". *Review of Pacific Basin Financial Markets and Policies*, Vol. 8, No. 1, 1-29.
- Husain, T. (2017). "Pengaruh Tax Avoidance dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba". *Jurnal Online Insan Akuntan*, Vol. 2, No. 1, p. 137–156, June 2017. ISSN 2528-0163.
- Husnan, S. (2001). "Dasar-Dasar Teori Portofolio dan Analisis Sekuritas". Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Husnan, S. (2014). "Manajemen Keuangan Teori dan Penerapan (Keputusan Jangka Panjang) Edisi Keempat". Yogyakarta: BPFE.
- Hutabarat, F.M. & Malau, H. (2017). "The Impact of Financial Distress, Size, ROA on Firm Value: An Evidence from Cosmetic and Household Companies Listed at Indonesian Stock Exchange". *Abstract Proceedings International Scholars Conference*, Vol. 5, No. 1.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). "Standar Akuntansi Keuangan". Jakarta: Salemba Empat.
- Indriyani, E. (2017). "Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan". *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol. 10(2), pp. 333-348.
- Isniah & Amanah, L. (2018). "Pengaruh Tax Avoidance dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi". *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 7, No. 8, Agustus 2018.
- Jannah, I.R. & Khoiruddin, M. (2017). "Peran Financial Distress Memediasi Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial Terhadap Return Saham". *Management Analysis Journal*, Vol. 6, No. 3.
- Jensen, M.C. & Meckling, W.H. (1976). "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics*, 3(4), pp: 305-360.
- Jumingan. (2006). "Analisis Laporan Keuangan". Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Kalbuana, N., Solihin, Saptono, Yohana, Yanti, D.R. (2020). "The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019". *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, Vol. 4, Issue 3, pp. 272-278.
- Kasmir. (2008). "Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya". Jakarta: PT. Raja. Grafindo Persada.
- Keown, A.J. (2008). "Manajemen Keuangan (Edisi Kesepuluh)". Jakarta: PT Macanan Jaya Cemerlang

- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). "Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia 2006". Dikutip dari https://ecgi.global/sites/default/files/codes/documents/indonesia_cg_2006_id.pdf.
- Kompas. (2018). "Riset Perhatian Perbankan Pada Good Corporate Governance Menurun". Dikutip dari <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/07/31/150600426/riset-perhatian-perbankan-pada-good-corporate-governance-menurun>.
- Kontan. (2019). "Laba Anjlok 42% Gara-Gara ECommerce, Saham Matahari (LPPF) Merosot 22%". Dikutip dari <https://investasi.kontan.co.id/news/laba-anjlok-42-gara-gara-e-commerce-saham-matahari-lppf-merosot-22>.
- Kosasih, A. (2018). "Bagaimana Mekanisme Pajak Perusahaan Rugi? Ini Jawabannya!" Dikutip dari <https://klikpajak.id/blog/pajak-bisnis/pajak-perusahaan-rugi/>.
- Kurniasih, T. & Sari, M.M.R. (2013). "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance". *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No.1, hal. 58-65.
- Kusumajaya, D.K.O. (2011). "Pengaruh Struktur Modal dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas dan Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". *Repository Universitas Udayana Denpasar*.
- Kusumawardani, M.R.P. (2015). "Analisis Ketepatan Metode Altman, Springate dan Zmijewski dalam Memprediksi Perusahaan yang Delisting di Bursa Efek Indonesia". *Repository Universitas Sanata Dharma Yogyakarta*.
- Lanis, R. & Richardson, G. (2013). "Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: A Test of Legitimacy Theory". *Accounting Auditing and Accountability Journal*, Vol. 26 No. 1, pp. 75-100.
- Lau, A.H.L. (1987). "A Five-State Financial Distress Prediction Model". *Journal of Accounting Research*, Vol. 25, No. 1 (Spring, 1987), pp. 127-138.
- Liputan6. (2014). "Enron, skandal besar perusahaan energy yang cekik investor". Dikutip dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2031867/Enron-skandal-besar-perusahaan-energy-yang-cekik-investor>.
- Lis, I. (2019). "Effect of Competence of the Audit Committee and Auditors of the Big Five Public Accounting Firm on Tax Avoidance". *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 86(2), February 2019.
- Listiadi, A. (2015). "Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Sebagai Manifestasi Pembelajaran Investasi". *Jurnal Ekonomi Pendidikan dan Kewirausahaan*, 3(2): 197-213, October 2015.
- Listyarini, F. Rambe, P.A. & Kusasi F. (2016). "Analisis Perbandingan Prediksi Kondisi Financial Distress Dengan Menggunakan Model Altman, Springate,

- Dan Zmijewski Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011-2014". *Universitas Maritim Raja Ali Haji Open Journals System*. Tanjungpinang, Kepulauan Riau.
- Lukman, M. & Ahmar, N. (2015). "Model Prediksi Kebangkrutan Fulmer H-Score dan Springate: Mana yang Lebih Kuat?" *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, Buku 2, hal. 12-29.
- Mahadika, P.H. (2018). "Pengaruh Good Corporate Governance dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2016". *Repository Universitas Islam Indonesia*.
- Mahidin, I. & Danastri, N.D. (2015). "Analisis Komisararis Independen, Komite Audit, Kepemilikan Keluarga, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2013)". *Media Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 2.
- Manikas, D. (2019). "The Effects of Financial Distress on the Value of the Companies That Make Up the DAX Index". *Repository of International Hellenic University Greece*.
- Mangoting, Y. (1999). "Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 1, No. 1.
- Margaretha, F. (2014). "Dasar-Dasar Manajemen Keuangan". Jakarta: PT. Dian Rakyat.
- Margono. (2004). "Metodologi Penelitian Pendidikan". Jakarta: PT Rineka Cipta.
- Marius, M.E. & Masri, I. (2017). "Pengaruh Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan". *Konferensi Ilmiah Akuntansi IV Universitas Pancasila (2-3 Maret 2017)*.
- Markovitch, D.G., Steckel, J.H. & Yeung, B. (2005). "Using Capital Market as Market Intelligence: Evidence from the Pharmaceutical Industry". *Management Science*, Vol. 51, No. 10, pp. 1467-1480.
- Masdupi, E. (2005). "Analisis Dampak Struktur Kepemilikan pada Kebijakan Hutang Dalam Mengontrol Konflik Keagenan". *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 20(1).
- Maulana, Marwa, T. & Wahyudi T. (2018). "The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variables". *Modern Economics*, Vol. 10 (2018), pp. 122-128.
- Maulida, I.S., Moehaditoyo, S.H. & Nugroho, M. (2018). "Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2014-2016". *Jurnal Ilmiah Administrasi Bisnis dan Inovasi*, Vol. 2, No. 1, hal. 179-193.
- Melia P. & Adnan. (2017). "Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Jakarta Islamic Index". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, Vol. 2, No. 4, hal. 84-92.
- Merslythalia R. & Lasmana, M.S. (2016). "Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 11, No. 2, Juli 2016.
- Moh'd, M.A., Perry, L.G. & Rimbey, J.N. (2005). "The Impact of Ownership Structure on Corporate Debt Policy: A Time-Series Cross-Sectional Analysis". *Financial Review*, Vol. 33, Issue 3.
- Montgomery, D.C. (2012). "Statistical quality control". *Wiley Global Education*.
- Mule, R.K., Mukras, M.S, & Oginda, M.N. (2013). "Ownership Concentration and Financial Performance of Listed Firms in Kenya: An Econometric Analysis Using Panel Data". *European Scientific Journal*, 9 (28),194-211.
- Munawir, S. (2010). "Analisa Laporan Keuangan". Yogyakarta: Liberty.
- Mukin, A.U. & Oktari Y. (2019). "Effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance". *eCo-Fin*, 1(2), April 2019, pp. 9-21.
- Murtasha, M.A., Arfan, M. & Saputra, M. (2018). "Factors Influencing Financial Distress and Its Impact on Company Values of the Sub-Sectors Firms in Indonesian" *Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, Vol. 1 (2), 2018, pp. 191-204.
- Myers, J.L. (1979). "Fundamentals of Experimental Design", 3rd edition. Boston: Allyn and Bacon, Inc.
- Naceur, B. & Goaid M. (2002). "The Relationship Between Dividend Policy, Financial Structure, Profitability and Firm Value". *Applied Financial Economics*, 12(12):843-49.
- Nogler, G.E. (2008). "Going Concern Modifications, CPA Firm Size, and the Enron Effect". *Managerial Auditing Journal*, 23(1), 51-67.
- Nugraheni, A.S. & Pratomo, D. (2018). "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)". *E-Proceeding of Management*, Vol. 5, No. 2, hal. 2227-2234.

- Nurhaliza, S. (2020). "BEI: Tiga Emiten Sudah Delisting Hingga Pertengahan 2020". Dikutip dari <https://www.idxchannel.com/market-news/bei-tiga-emiten-sudah-delisting-hingga-pertengahan-2020>.
- Nurhayanti, Mufidah, A. & Kholidah, A.N. (2020). "The Determinants of Financial Distress of Basic Industry and Chemical Companies Listed in Indonesia Stock Exchange". *Review of Management and Entrepreneurship*, Vol. 1, No. 2, pp. 19-26.
- Nuryono, M., Wijayanti, A. & Samrotun, Y.C. (2019). "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit Serta Kualitas Audit Pada Nilai Perusahaan". *Edunomika*, Vol. 3, No. 1, hal. 199-212.
- Ohlson, J. (1980). "Financial Ratios and The Probabilistic Prediction of Bankruptcy". *Journal of Accounting Research*, Vol. 18, No. 1, page 109-131.
- Oktamawati, M. (2017). "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi Bisnis*, Vol. 15, No. 1, Maret 2017, hal. 23-40.
- Outecheva. (2007). "Corporate Financial Distress: An Empirical Analysis of Distress Risks". *Dissertation of the University of St. Gallen. Graduate School of Business Administration, Economics, Law and Social Science*. Zurich.
- Panggabean, M.R. (2018). "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Masuk Dalam LQ45 di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2017)". *Jurnal Kajian Bisnis*, Vol. 26, No. 1, Januari 2018, hal. 82-94.
- Pantow, M.S.R., Murni, S. & Trang, I. (2015). "Analisa Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Return on Asset, dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan yang Tercatat di Indeks LQ 45". *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 3, No. 1.
- Platt, H. & Platt, M.B. (2002). "Predicting Financial Distress". *Journal of Financial Service Professionals*.
- Pohan, C.A. (2013). "Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis". Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pranowo, K., Achسانی, N., Manurung, A.H. & Nuryanto, N. (2010) "The Dynamics of Corporate Financial Distress in Emerging Market Economy: Empirical Evidence from the Indonesian Stock Exchange 2004-2008". *International Research Journal of Finance and Economics*, 16(1).

- Prasetyo, I., & Pramuka B.A. (2018). "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, Vol. 20, No. 2.
- Pratiwi, R.A & Ibrahim, M. (2017). "Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Food and Beverage yang Listing di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Riau (JOM FISIP UNRI)*, Vol. 4, No. 2, Oktober 2017.
- Prihantini, N.M.E. & Sari M.R. (2013). "Prediksi Kebangkrutan Dengan Model Grover, Altman Z-Score, dan Zmijewski pada Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2. Hal 417- 435.
- Prihatono, I., Wijaya, I.N.A. & Barus, F.F. (2019). "The Influence of the Executive Characteristics and Audit Committee on Tax Avoidance". *International Journal of Business, Economics and Law*, Vol. 19, Issue 5, pp. 361-369.
- Prima, B. (2019). "Tax Justice laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 juta". Dikutip dari <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.
- Pristiana, U., Ratnawati, T. & Witjaksono, A.D. (2018). "Investment Decision, Capital Decision, Industry Performance, Economic Macros as Antecedent Variables of Financial Risk Management and Financial Distress Against Value of The Firm with GCG As a Variable Moderating For Manufacturing Companies Registered On The Indonesian Stock Exchange". *Archives of Business Research*, 6(9), 147-163.
- Priyatno, D. (2010). "Teknik Mudah dan Cepat Melakukan Analisis Data Penelitian dengan SPSS". Yogyakarta: Gava Media.
- Purnomo, C.H. (2016). "Tinjauan Yuridis Tentang Mekanisme Go Private". *Jurnal Ilmu Hukum Legal Opinion*, Edisi 1, Vol. 4, hal. 1-9.
- Purwantini, V.T. (2011). "Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dan Kinerja Keuangan Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Perbankan*, 19.
- Putra, B.P.D. (2015). "Pengaruh Dewan Komisaris, Proporsi Komisaris Independen Terhadap Kinerja Perusahaan". *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*, Tahun 8, No. 2, Agustus 2015.

- Putra, I.G., & Merkusiwati, N.K. (2016). "Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size Dan Capital Intensity Ratio Pada Tax Avoidance". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.17.1. Oktober (2016): 690-714.
- Rani, P. (2017). "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 2, Oktober 2017, hal. 221-241.
- Raharja, R.S.P. (2014). "Analisis Pengaruh Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 3, No. 3, Hal. 1-13.
- Rahayu, F., Suwendra, I.W., & Yulianthini, N.N. (2016). "Analisis Financial Distress Dengan Menggunakan Metode Altman Z-Score, Springate, Dan Zmijewski Pada Perusahaan Telekomunikasi". *E-Journal Bisma Universitas Pendidikan Ganेशha*, 4(1), 1–13.
- Ratnawati, V., Azhari, S., Freddy, D. & Wahyuni, N. (2018). "The Impact of Institutional Ownership and a Firm's Size on Firm Value: Tax Avoidance as a Moderating Variable". *Journal of Finance and Banking Review (JFBR)*, 3 (1) 1–8 (2018).
- RCTI. (2020). "Laporan Keuangan 2019 Lewati Batas Waktu, BEI Denda AISA hingga TELE". Dikutip dari <https://rctiplus.com/trending/detail/257442/laporan-keuangan-2019-lewati-batas-waktu,-bei-denda-aisa-hingga-tele>.
- Reeve, J.M., Warren, C.S., Duchac, J.E., Eahyuni, E T., Soepriyanto, G., Jusuf, A.A., et al. (2009). "Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia". Jakarta: Salemba Empat.
- Riantami, V.L. & Triyanto D.N. (2018). "Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Financial Distress, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017)". *Edutech Consultant Bandung: Jurnal Aksara Public*, Vol. 2, No. 4, Desember 2018, hal. 23-35.
- Richardson, G., Taylor, G. & Lanis, R. (2015). "The Impact of Financial Distress on Corporate Tax Avoidance Spanning the Global Financial Crisis: Evidence from Australia". *Economic Modelling*, 44, 44–53.
- Richardson, G., Taylor, G. & Lanis, R. (2015). "Financial Distress, Outside Directors and Corporate Tax Aggressiveness Spanning the Global Financial Crisis: An Empirical Analysis". *Journal of Banking & Finance*, Vol. 52, Issue C, 112-129.

- Rego, S. (2003). "Tax Avoidance Activities of U.S. Multinational Corporations". *Contemporary Accounting Research*, 20, 805-833.
- Rohmah, I.M. (2019). "Struktur Kepemilikan, Komite Audit, dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Sektor Agriculture yang Listing di BEI Periode 2013- 2017)". *Jurnal Ilmu Manajemen*, Vol. 7, No. 3, hal. 740-751.
- Ross, S.A., Westerfield, R.W., Jaffe, J.F. & Jordan, B.D. (2003). "Fundamentals of Corporate Finance (6nd Edition)". New York: McGraw-Hill Irwin.
- Rusydi, K. (2013). "Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Aggressive Tax Avoidance di Indonesia". *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.
- Rusydi, M.K. & Martani, D. (2014). "Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance". *SNA 17 Universitas Mataram*.
- Sadjiarto, A., Hartanto, S., Natalia, and Octaviana, S. (2020). "Analysis of the Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance". *Journal of Economics and Business*, Vol. 3, No. 1, 238-246.
- Safitri, F.E. (2018). "Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017". *Repository Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta*.
- Saputra, M., Nadirsyah & Hanifah, H. (2017). "The Influence of Ownership Structures, Financial Distress, and Tax Loss Carry Forward on Tax Avoidance (Study on Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange)". *Journal of Resources Development and Management*, Vol. 31, pp. 21-31.
- Saragih, A.H. (2017). "Analysis of Tax Avoidance Effect on Firm Value (A Study on Firms Listed on Indonesia Stock Exchange)". *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, Vol. 167, pp. 372-378.
- Sawir, A. (2005). "Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan". Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Schmidheiny, K. (2010). "Heteroscedasticity In The Linier Model". *Universitat Pompeu Fabra*: 1-7.
- Sinaga, B. (2014). "Main Saham Pakai Kiat". Jakarta: Gerra Media Pressindo.
- Sondakh, C.A., Murni, S. & Mandagie Y. (2014). "Analisis Potensi Kebangkrutan Dengan Menggunakan Metode Altman Z-Score, Springate dan Zmijewski pada Industri Perdagangan Ritel yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2013". *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 2, No. 4.
- Sondakh, R. (2019). "The Effect of Dividend Policy, Liquidity, Profitability and Firm Size on Firm value in Financial Service Sector Industries Listed in Indonesia

- Stock Exchange 2015-2018 Period”. *Accountability Journal*, Vol. 8, No. 2, pp. 91-101.
- Sondokan N.V., Koleangan, R.A.M. & Karuntu, M.M. (2019). “Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Dewan Direksi, Dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017”. *Jurnal EMBA*, Vol. 7, No. 4, Oktober 2019, hal. 5821-5830.
- Springate, G.L.V. (1978). “Predicting the Possibility of Failure in a Canadian Firm”. Unpublished Master Thesis. *Simon Fraser University* (January 1978).
- Suandy, E. (2011). “Perencanaan Pajak (Edisi Kelima)”. Jakarta: Salemba Empat.
- Subagiastra, K. Arizona, I. & Mahaputra, I. (2017). “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)”. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, hal. 167-193.
- Sucipto. (2003). “Penilaian Kinerja Keuangan”. *Jurnal Akuntansi Universitas Sumatra Utara*.
- Suffah, R. & Riduwan, A. (2016). “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Kebijakan Deviden Pada Nilai Perusahaan”. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 2.
- Sulistiyan, T., Rivai, A. & Suharto. (2020). “The Effect of Institutional Ownership and Capital Structure on Firm Value with Financial Distress as Moderated Variables in Non-Bank Companies Registered in IDX LQ45 2016 – 2018”. *Eastern Journal of Social Sciences Research*, Vol. 1, pp. 1-8.
- Suliyanto. (2011). “Ekonometrika Terapan: Teori & Aplikasi dengan SPSS”. Yogyakarta: Andi.
- Surbakti, T.A.V. (2012). “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010”. *Repositori Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*.
- Surgawati, I., Munawar, A.H. & Rahmani, D.A. (2019). “Firm Size Memoderasi Pengaruh Return On Equity Terhadap Harga Saham (Survey Pada Sektor Food and Beverage yang Listing di Bursa Efek Indonesia)”. *Jurnal Ekonomi Manajemen*, Vol. 5, No. 1, hal. 41-50.
- Surya, I. & Yustiavandana, I. (2008). “Penerapan Good Corporate Governance: Mengesampingkan Hak Istimewa Demi Kelangsungan Usaha”. Jakarta: Kencana.
- Sutrisno, E. (2009). “Manajemen Sumber Daya Manusia Edisi Pertama”. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.

- Suwito, E. & Herawaty, A. (2005). "Ukuran Perusahaan, Rasio Profitabilitas Perusahaan, Rasio Leverage Operasi Perusahaan, Net Profit Margin Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di BEJ". *SNA VIII Solo*, 15-16 September 2005.
- Syafitri, T., Nuzula, N.F. & Nurlaily, F. (2018). "Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Industri Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Periode 2012-2016)". *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 56, No. 1.
- Syaizamari, R.A.F. (2019). "Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI)". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, Vol. 7, No. 2.
- Syamsudin, A.R. & Damaianti, V.S. (2011). "Metode Penelitian Pendidikan Bahasa". Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Tambunan, R.W., Dwiatmanto & N.P. Endang, M.G.W. (2015). "Analisis Prediksi Kebangkrutan Perusahaan Dengan Menggunakan Metode Altman (Z-Score) (Studi Pada Subsektor Rokok Yang Listing Dan Perusahaan Delisting Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009-2013)".
- Tanujaya, L.R., Samuel, H. & Devie. (2017). "Analisa Pengaruh Corporate Governance, CSR, dan Financial Distress Terhadap Firm Value pada Perusahaan yang Terdaftar dalam BEI Tahun 2011-2015". *Petra Business & Management Review*, Vol. 3, No. 1, hal. 95-116.
- Tandean, V.A. (2015). "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance". *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Dan Call for Papers Unisbank*.
- Tandelilin, E. (2001). "Analisis Investasi dan Portofolio". BPFE: Yogyakarta.
- Tempo. (2003). "Bapepam: Kasus Kimia Farma Merupakan Tindak Pidana". Dikutip dari <https://bisnis.tempo.co/read/33339/bapepam-kasus-kimia-farma-merupakan-tindak-pidana>.
- Tempo. (2003). "BEJ Anggap kasus Bank Lippo Selesai". Dikutip dari <https://bisnis.tempo.co/read/6701/bej-anggap-kasus-laporan-keuangan-bank-lippo-selesai>.
- Tempo. (2019). "Saham Garuda Indonesia Jeblok Usai Umumkan Penurunan Tarif". Dikutip dari <https://bisnis.tempo.co/read/1175740/saham-garuda-indonesia-jeblok-usai-umumkan-penurunan-tarif>.
- Tilahnouei, M.H., Esfahani, S.T. & Soltanipanah S. (2018). "Investigating the Effect of Financial Distress on Tax Avoidance during the Global Financial Crisis in Companies Listed on Tehran Stock Exchange". *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, Vol. 3, No. 9, Spring 2018.

- Utami, W.T. & Setyawan, H. (2015). "Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tindakan Pajak Agresif Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013)". *Conference Business, Accounting and Management*, Sultan Agung Islamic University, Vol. 2, No. 1, May 2015.
- Valensia, K. & Khairani, S. (2019). "Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017)". *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu*, Vol. 9, No. 1, hal. 47-62.
- Warih, A.A. (2019). "The Effect of Firm Size and Audit Committee Towards Companies' Tax Avoidance". *Eurasia: Economics & Business*, 7(25), June 2019, pp. 31-38.
- Whitaker, R.B. (1999). "The Early Stages of Financial Distress". *Journal of Economics and Finance* (23), 123-133.
- Widyaningrum, S.A. (2019). "Independen Dewan Komisaris Dan Komite-Komite Dewan Komisaris Terhadap Nilai Perusahaan (Tobin's Q) Pada Industri Perbankan Tahun 2016-2018". *Repositori Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Widyaningsih, D. (2018). "Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Serta Komite Audit Pada Nilai Perusahaan Dengan Pengungkapan CSR sebagai Variabel Moderating dan Firm Size sebagai Variabel Kontrol". *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(01), 2018, 38-52.
- Widyasari, N.A., Suhadak & Husaini, A. (2015). "Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2011-2013)". *Jurnal Administrasi Bisnis*, Vol. 26, No. 1.
- Wiyono, G. (2020). "Merancang Penelitian Bisnis Dengan Alat Analisis SPSS 25& SmartPLS 3.2.8". Edisi Kedua. Yogyakarta: UPP STIM YPKN.
- Wulandari, D. & Zulaikha. (2012). "Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2010)". *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.1 No.2: 1-14.

- Yawson, A. (2006). "Evaluating The Characteristics of Corporate Boards Associated with Layoff Decision". *Corporate Governance: An International Review* 14(2), 75-84.
- Yonathan, C.B., Kasim, M.Y. & Abidin, C.R.K. (2017). "Pengaruh Pengumuman Dividen Terhadap Harga Saham dan Abnormal Return pada Industri Jasa di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Ilmu Manajemen Universitas Tadulako*, Vol. 3, No. 1, Januari 2017.
- Yoseph, P. (2012). "Analisis Kebangkrutan Dengan Metode Zscore Altman, Springate dan Zwejwski pada PT. INDOFOOD Sukses Makmur Tbk Periode 2005-2009". *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, No. 4 Tahun ke-2 Januari-April 2011
- Yusuf M. & Soraya. (2004). "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba pada Perusahaan Asing dan Non-Asing di Indonesia". *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 8, No. 1.
- Zatnika, A.M. (2016). "Revisi UU PPh, Perusahaan Rugi Tetap Bayar Pajak". Dikutip dari <https://nasional.kontan.co.id/news/revisi-uu-pph-perusahaan-rugi-tetap-bayar-pajak>.
- Zhang, S. (2005). "Underpricing, Share Overhang, and Insider Selling in Follow-On Offerings". *The Financial Review*, 40, 409-428.
- Zmijewski, M.E. (1984). "Methodological Issues Related to the Estimation of Financial Distress Prediction Models". *Journal of Accounting Research*, 24 (Supplement):5982.
- Zulaikha, H.R.H. (2013). "Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdaftar Di BEI 2009-2011)". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 2, No. 2, hal. 1-10.