

DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2020). Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 163–168. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1106>
- Ali, C. Ben. (2020). Agency Theory and Fraud. *Corporate Fraud Exposed*, 1976, 149–167. <https://doi.org/10.1108/978-1-78973-417-120201009>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). *Transfer pricing*, earnings management and *tax avoidance* of firms in Ghana Mohammed. *Journal of Financial Crime*.
- Andy, C. (2021). *Perusahaan pertambangan dengan peringkat ESG yang lebih tinggi akan mengungguli pasar*. Pwc.Com. <https://www.pwc.com/id/en/media-centre/press-release/2021/indonesian/perusahaan-pertambangan-dengan-peringkat-esg-yang-lebih-tinggi-akan-mengungguli-pasar.html>
- Anugerah, G., Herianti, E., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax avoidance*: Peran Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 5(April), 190–207.
- Apsari, A. A. A. N. C., & Supadmi, N. L. (2018). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, dan Capital Intensity pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(2), 1481–1505. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p25>
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, 53(1–2), 391–411. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.04.001>
- Ayu, I. G., Cahya, D., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan , *Corporate Social Responsibility* , *Profitabilitas* dan *Leverage* pada *Tax avoidance*. 28, 377–406.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. PT Rajagrafindo Persada.
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Chendrawan, T. S. (2017). Pengaruh Koreksi Fiskal Atas Laporan Laba Rugi Komersial Terhadap Penghasilan Kena Pajak. *Jurnal Ekonomi-Qu*, 7(2). <https://doi.org/10.35448/jequ.v7i2.4959>
- Dinda Nurrahmi, A., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, *Transfer pricing*, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax avoidance* (Studi Pada Perusahaan

- di Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE. UN PGRI Kediri*, 5(2), 48–57.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293–2321.
- Farman, G. (2021). *Kerugian Negara di Dunia Akibat Praktik Penghindaran Pajak*. News.Ddtc.Co.Id. <https://news.ddtc.co.id/kerugian-negara-di-dunia-akibat-praktik-penghindaran-pajak-30316>
- Filemon, C. N., & Krisnawati, A. (2017). Pengaruh *Corporate social responsibility disclosure* Terhadap Return on Assets Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 14(3), 223. <https://doi.org/10.25124/jmi.v14i3.384>
- Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional dan Arus Kas Operasi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014–2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 11(2), 83–96.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit UNDIP.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hidayat, K. (2019). *Penerimaan pajak sektor tambang turun, Kadin: Dalam jangka panjang masih andalan*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/penerimaan-pajak-sektor-tambang-turun-kadin-dalam-jangka-panjang-masih-andalan>
- Hidayati, W., Rizal, N., & Taufiq, M. (2019). *Analisis Perlakuan Akuntansi gs Progress ConferencAset Tetap Pada Koperasi Serba Usaha Manda Group Berdasarkan PSAK No.16*. <http://proceedings.itbwigalumajang.ac.id/index.php/progress/article/view/179>
- Humairoh, N. R., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh ROA, Kompensasi Rugi Fiskal dan Capital Intensity terhadap *Tax avoidance*. *Dedik Nur Triyanto*, 3(3).
- Idx.co.id. (2022). Idx Industrial Classification Perusahaan Tercatat Di Bursa Efek Indonesia. *Go Public BEI*, 2.
- Indonesia, M. K. R. (2020). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia*, 1–98.
- Indonesia, M. K. R. (2021). *Peraturan Mentri Keuangan Republik Indonesia Nomor 61/PMK.03/2021*. 3, 1–8. www.jdih.kemenkeu.go.id

- Indonesia, P. R. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Stucture. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360.
- Kalbuana, N., Widagdo, R. A., & Yanti, D. R. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan *Leverage* Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 3(2), 46–59. <https://doi.org/10.34128/jra.v3i2.56>
- Kuangan, O. J. (2019). *POJK No.30/POJK.04/2019 Tentang Penerbitan Efek Bersifat Utang Dan/Atau Sukuk yang Dilakukan Tanpa Melalui Penawaran Umum*. 2. <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/-Penerbitan-Efek-Bersifat-Utang-dan-atau-Sukuk-yang-Dilakukan-Tanpa-Melalui-Penawaran-Umum.aspx>
- Krisnawati, A., Yudoko, G., & Bangun, Y. R. (2018). Modeling an effective corporate social responsibility based on systems theory and management functions: A case study in Indonesia. *International Journal of Business and Society*, 19(S2), 249–261. <http://www.ijbs.unimas.my/index.php/vol-19-s2-2018/463-modeling-an-effective-corporate-social-responsibility-based-on-systems-theory-and-management-functions-a-case-study-in-indonesia>
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2019). Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan *Leverage* Terhadap Usaha Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(2), 1601–1631. <http://www.tjybjb.ac.cn/CN/article/downloadArticleFile.do?attachType=PDF&id=9987>
- Languju, R. C. ., Tinangon, J. J., & Elim, I. (2014). Analisis Terhadap Koreksi Fiskal Pajak Penghasilan Pada PT. Bitung Mina Utama di Kota Bitung. *Jurnal EMBA*, 2(3), 1101–1111. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/5782/5315>
- Laoli, N. (2021). *Sri Mulyani minta Komite Pengawas Perpajakan bantu kawal kesehatan APBN*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/sri-mulyani-minta-komite-pengawas-perpajakan-bantu-kawal-kesehatan-apbn?page=all>
- Latifah, S. N. (2017). *Implementasi Bimbingan Konseling Dalam Pembinaan Akhlak Peserta Didik Di MA Yasmida*. <http://repository.radenintan.ac.id/1701/>
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>
- Lukito, P. C., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Fixed Asset Intensity, Karakter Eksekutif, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(1), 202–211.

<https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.532>

- M. Setiadi Hartoko. (2017). Aset Tetap (Studi Kasus di PT IFCA Property365 Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(1), 121–128.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (2019th ed.). Penerbit ANDI.
- Maulana, A. (2021). *Perusahaan Tambang Sekarang Diincar Ditjen Pajak*. Pajakku.Com.
<https://www.pajakku.com/read/617682404c0e791c3760baad/Perusahaan-Tambang-Sekarang-Diincar-Ditjen-Pajak>
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2019). Pengaruh Pengungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 29(2), 833–853.
- Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. (2022). Tax Amnesty, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(2), 303–320.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). *Transfer pricing*, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap *Tax avoidance* Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, *leverage*, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nida Fadhila, & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax avoidance*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 20–27. <https://doi.org/10.29313/bcsbm.v1i1.101>
- Nindita, & N, Y. A. B. B. (2022). Jurnal Akuntansi dan Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Novia, P., & Ardianti, H. (2020). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Profitabilitas , Leverage , dan Komite Audit Pada Tax avoidance Fakultas Ekonomi Universitas Mahasaraswati Denpasar , (Unmas Denpasar) Bali , Indonesia Pajak merupakan sumber penerimaan negara yang terbesar di Indo*. 26(2019), 2020–2040.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran *Leverage* Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit pada pengaruh *Transfer pricing* dan

- Capital Intensity terhadap *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Nurfauziah, F. L., & Utami, C. K. (2021). Pengaruh Pengungkapan CSR dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan Sektor Industri Subsektor Tekstil dan Garmen. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 42–70.
- Nurharjanti, N. N., Setiawati, E., & Kusumawati, E. (2021). Kajian Perbandingan Pengungkapan Corporate Social Responsibility: Analisis Deskriptif pada Sektor Perusahaan Pertanian Perkebunan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 2541–5201. <http://www.ufrgs.br/actavet/31-1/artigo552.pdf>
- Nurlita, S., & Pratiwi, A. (2020a). Nur An'nisa Rahma 2021 Pengaruh Liabilitas Jangka Pendek dan Liabilitas Jangka Panjang terhadap Tingkat Profitabilitas PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk. *JUIMA : Jurnal Ilmu Manajemen*, 10, 36–44.
- Nurlita, S., & Pratiwi, A. (2020b). Pengaruh Liabilitas dan Ekuitas terhadap Profitabilitas pada PT. Primarindo Asia Infrastructure Tbk. *JUIMA : Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(2), 36–44.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*.
- Pohan, C. A. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. Kompas Gramedia.
- Pohan, C. A. (2019). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prof. Dr. Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Sutopo (ed.)). Penerbit Alfabeta.
- Putri, C. A. (2021). *Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!* Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>
- Putu, P., & Darmayanti, B. (2019). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax avoidance Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia PENDAHULUAN*. 26, 1992–2019.
- Rahayu, S., & Suryarini, T. (2021). The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 191–197. <https://doi.org/10.15294/aa.v10i3.51446>
- Reeve, J. M., Warren, C. S., Duchac, J. E., & Wahyuni, E. T. (2010). *Pengantar*

Akuntansi Adaptasi Indonesia. Salemba Empat.

- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus* (N. I. Sallama (ed.); 11th ed.). Salemba Empat.
- Rochayatun, S. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Corporate social responsibility disclosure*. *Wiga : Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 6(1), 63–79.
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan* (S. Saat (ed.)). Penerbit Erlangga.
- Sarasmita, L. P. T., & Ratnadi, N. M. D. (2021). semakin tinggi tingkat pengungkapan corporate social responsibility, maka semakin tinggi tindakan penghindaran pajak perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 1442–2452.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 1* (D. A. Halim (ed.); 6th ed.). Penerbit Salemba Empat.
- Setiaji, H. (2020). *Covid-19 Bikin Setoran Pajak Seret, Pertambahan Paling Parah*. Cncbindonesia.Com. <https://www.cncbindonesia.com/news/20200520164103-4-159930/covid-19-bikin-setoran-pajak-seret-pertambahan-paling-parah>
- Setiawan, K. (2021). *Faisal Basri: Penerimaan Pajak Jebolnya dari Tambang*. Tempo.Co. https://bisnis.tempo.co/read/1426540/faisal-basri-penerimaan-pajak-jebolnya-dari-tambang#google_vignette
- Setyaningsih, S. W., & Wulandari, S. (2022). The Influence of Profitability, Leverage, Compay Size, and Audit Committee on *Tax avoidance*. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 117–127. <http://www.ejournal.pelitaIndonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Simorangkir, E. (2019). *Penerimaan Pajak 2019 Meleset Gara-gara Sektor Tambang Terpuruk*. Detik.Com. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4649284/penerimaan-pajak-2019-meleset-gara-gara-sektor-tambang-terpuruk>
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh *Leverage* dan Capital Intensity pada *Tax avoidance* dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1–32. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p01>
- Sitorus, S., Eliza, E., & Hidayat, T. (2022). Analisis Atas Rekonsiliasi Laporan Keuangan Komersial Menjadi Laporan Keuangan Fiskal Untuk Menentukan Besarnya Penghasilan Kena Pajak Yang Dilakukan Oleh PT. XYZ di Jakarta. *Jurnal Ekonomi Utama*, 2(1), 1–10. <https://doi.org/10.55903/astina.v2i1.12>
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (Sutopo (ed.)). Penerbit Alfabeta.
- Sulistiono, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kualitas Audit terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan*

Publik, 13(1), 87–110.

- Suryantari, N. P. L., & Mimba, N. P. S. H. (2022). Sales Growth Memoderasi *Transfer pricing*, Thin Capitalization, Profitabilitas, dan Bonus Plan Terhadap *Tax avoidance Practice*. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 831. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p01>
- Susanto, A., & Veronica, V. (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>
- Syahni, D. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia?* Mongabay.Co.Id. <https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>
- Trisliatanto, D. A. (2020). *Metode Penelitian Panduan Lengkap Penelitian dengan Mudah*. Penerbit ANDI.
- Turwanto, & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives dan Penggunaan Auditor terhadap Penghindaran Pajak. *Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 4(1), 43–62.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh *Transfer pricing*, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax avoidance* Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Widiyantoro, C. S. (2019). Pengaruh *Transfer pricing* dan Sales Growth terhadap *Tax avoidance* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 1–10.
- Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Vapital Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 418–446.
- Wulandari, M. (2022). *Peran Sektor Pertambangan Dalam Perpajakan*. Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/62d8c3d0a9ea8709cb18b2ea/Peran-Sektor-Pertambangan-Dalam-Perpajakan>