

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, M., Rinaldi, M., & Eka Prasetya, S. (2022). Pengaruh Pajak Tangguhan, Transfer Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Real Estate Dan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Seminar Nasional Sosial Humaniora & Teknoligi*, 644–657. <https://journals.stimsukmamedan.ac.id/index.php/senashtek>
- Anam, H. (2022). Tax avoidance: Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(4), 779–785.
- Aninda Fitri, M., & Juliana Dillak, V. (2020). Arus Kas Operasi, Leverage, Sales Growth Terhadap Financial Distress. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 60–64. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.3039>
- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Governance dan Financial Distress terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 95–106. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1.2876>
- Athalah, G. F. (2023). *Aset Tetap: Pengertian, contoh, dan Karakteristik*. Mekari. <https://mekari.com/blog/pengertian-aset-tetap/#:~:text=Tanah termasuk contoh aset tetap,dikapitalisasi secara terpisah dan disusutkan.>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS & Evies)*. PT RajaGrafindo Persada.
- Chandrasari, P. Y. (2023). How Should Indonesia Design the Statutory General Anti-Avoidance Rule? *Jurnal BPPK: Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan*, 16(1), 25–36. <https://doi.org/10.48108/jurnalbppk.v16i1.733>
- Dewi, N. K. C. W., Adelia, Y., & Tallane, Y. Y. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2020-2022. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4), 280–290.
- Farida, A. L., Wahyuni, D., & Fariska, P. (2022). Determinant of the Fraud Pentagon Theory for Fraudulence Financial Reporting. *Proceedings of the 3rd Asia Pacific International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, 1148–1158. <https://doi.org/10.46254/ap03.20220221>
- Farouq, M. (2018). *Hukum Pajak Di Indonesia: Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan Di Budang Perpajakan*. Prenadamedia Group.
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. pajakku.com.

Gaol, A. B. K. L., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh Komite Audit Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Sebagai Variabel Kontrol (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *e-Proceeding of Management*, 8(5), 5125–5135.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. UNDIP.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–278. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan dan Eksperimen*. Deepublish.

Herminta, T. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kebijakan Hutang Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(2), 189–204.

Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive*. Grasindo.

Heryawati, E., Indriani, R., & Mudiastuty, P. P. (2018). *Analisis Hubungan Pengendalian Pajak dan Biaya Hutang Serta Kepemilikan Institusi Sebagai Variabel Moderasi*. 8(3), 199–212.

Horngrén, T., Charles, Datar, Srikant, M., & Foster, G. (2008). *Akuntansi Biaya: Dengan Penekanan Manajerial*. Erkgangga.

Idris, M. (2021). *Apa Itu Depresiasi dan Bagaimana Cara Menghitungnya?* Kompas.com. <https://money.kompas.com/read/2021/04/01/095959426/apa-itu-depresiasi-dan-bagaimana-cara-menghitungnya>

idx.co.id. (2022). *IDX INDUSTRIAL CLASSIFICATION PERUSAHAAN TERCATAT DI BURSA EFEK INDONESIA*. idx.xo.id. https://gopublic.idx.co.id/media/1401/daftar-sektor_web-go-public_id.pdf

Ikatan Akuntansi Indonesia. (n.d.-a). *PSAK 16 ASET TETAP*.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (n.d.-b). *Tentang Komite Audit*. ikai.id. <https://ikai.id/tentang-komite-audit/>

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *PSAK 19 tentang Aset Tak Berwujud*.

Inata, M. (2023). *Penyusutan Untuk Aset Sumber Daya Alam*. Redaksi Media Inata. <https://inata.co.id/mediainata/penyusutan-untuk-aset-sumber-daya-alam>

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.

<https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>

Julianty, I., Agung Ulupui, I. G. K., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 257–280. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>

Kalbuana, N., Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272–278. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v4i03.1330>

Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.

Katarina, R., Susilawati, R. A. E., & Koerniawan, K. A. (2016). Evaluasi Perlakuan Akuntansi Terhadap Aset Tetap Berdasarkan Pada Psak N0. 16 (Revisi 2011) Setelah Konvergensi Ifrs. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1). <https://ejournal.unikama.ac.id/index.php/jrma/article/view/1270>

Kementerian Keuangan. (n.d.). *APBN KITA*. djpk.kemenkeu.go.id. <https://djpk.kemenkeu.go.id/?s=apbn>

Kementerian Keuangan. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2018-2022*. Kementerian Keuangan. https://data-apbn.kemenkeu.go.id/data-series?akun=all&dari_tahun=2018&sampai_tahun=2022

Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing , Kepemilikan Institusional , Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 – 2016). *e-Proceeding of Management*, 5(2), 2386–2394. www.pajak.go.id

Martin, M. A., & Joni, E. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(2), 195–204. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>

Maruta, H. (2017). Akuntansi Aktiva Tetap Berwujud. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 1(1), 63–97. <http://ejournal.stiesyariahengkalis.ac.id/index.php/jas/article/view/100>

Modigliani, F., & Miller, M. H. (1958). The Cost Of Capital, Corporation Finance and The Theory Of Investment. *The American Economic Review*, 48(3), 261–297. <https://doi.org/10.2307/1286430>

Natalina. (2023). The Effect of Profitability, Corporate Governance, Inventory Intensity on Tax Avoidance (in Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021). *International Journal of Science and*

- Society*, 5(5), 25–38. <https://doi.org/10.54783/ijisoc.v5i5.865>
- Niko. (2022). *Ketahui Lebih Jelas Apa Itu Amortisasi dalam Akuntansi*. Mekari Jurnal. <https://www.jurnal.id/id/blog/apa-itu-amortisasi/>
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemeditasi 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>
- OECD. (2022). OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. In *OECD Publishing*. <https://doi.org/10.1111/fcre.12621>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. In *Ojk.Go.Id*. <http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.05/2020 tentang Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Bagi Perusahaan Pembiayaan* (hal. 1–28).
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Bursa Efek*. [ojk.co.id. https://sikapiuangmu.ojk.go.id/FrontEnd/CMS/Article/270](https://sikapiuangmu.ojk.go.id/FrontEnd/CMS/Article/270)
- Pemerintah Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*. <http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. <https://jdih.kemenkeu.go.id/in/dokumen/peraturan/af545737-c8e9-4976-90e6-deb277e5b9d9>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan*. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/169~PMK.010~2015Per.pdf>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2016). *Peraturan Kementerian Keuangan Republik Indonesia Nomor 213, PMK.03/2016 Tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan Yang Wajib Disiapkan Oleh Wajib Pajak Yang Melakukan Transaksi Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa*.

- Pemerintah Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22/PMK.03/2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement)*.
<https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/136873/pmk-no-22pmk032020>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2021). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*.
www.djpk.depkeu.go.id
- Pemerintah Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Kementrian Keuangan Republik Indonesia Nomor 172 Tahun 2023 Tentang Penerapan Prinsip Keajiban dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa*.
- Pitaloka, S., & Merkusiwatui, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 58–66.
- Pohan, C. A. (2018a). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis ed.rev*. Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2018b). *Optimizing Corporate Tax Management : Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini*.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229–1258.
- Prambudi, A., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing , Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi kasus Perusahaan Sub Sektor Otomotif yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019). *e-Proceeding of Management*, 8(5), 5495–5502.
- Pratama, A. M. (2021). *Pengertian Bursa Efek, Fungsi dan Instrumen yang Ada di Dalamnya*. Kompas.com.
<https://money.kompas.com/read/2021/08/08/113000426/pengertian-bursa-efek-fungsi-dan-instrumen-yang-ada-di-dalamnya>
- Pratama, W. P. (2021). *Negara Rugi Tiap Tahun dari Pertambangan, Perbaikan Tata Kelola Jadi Kunci*. Bisnis.com.
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20211012/9/1453603/negara-rugi-tiap-tahun-dari-pertambangan-perbaikan-tata-kelola-jadi-kunci>
- Pratomo, D., & Triswidya, H. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50.
<https://scholar.archive.org/work/7ymrjyowcreppaxzvj3b73gbve/access/wayback>

[/http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa/article/download/17964/pdf](http://journal2.um.ac.id/index.php/jaa/article/download/17964/pdf)

- Purwanza, S. W., Wrdhana, A., Mufidah, A., Renggo, Y. R., Hudang, A. K., Setiawan, J., Darwin, Ba'diah, A., Sayekti, S. P., Fadlilah, M., Nugrohowardhani, R. L. K. R., Amruddin, Saloom, G., Hardiyani, T., Tondok, S. B., Priskusanti, R. D., Rasinus, & Munandar, A. (2022). Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi. In *CV. Media Sains Indonesia*.
- Putri, O. D., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Multinationality, dan Profitability terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 801–815. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.742>
- Putri, W., & Halmawati. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan PERtambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(1), 176–192.
- Rahmawatik, A. P. (2018). Pentingnya Penggunaan Hutang sebagai Sumber Pembiayaan Modal Kerja dalam Rangka Meningkatkan Profitabilitas pada PT. Mustika Ratu Tbk. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 1(2), 1–10.
- S.T. Tahilia, A. M., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>
- Safi'i, M. I., & Fahrani, F. Z. (2023). Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan PSAK No.16 Pada PT Selecta. *Jurnal Pendidikan Ekonomi UM Metro*, 11(1), 92–106.
- Salim, A., & Haeruddin. (2019). Dasar-Dasar Perpajakan (Berdasarkan UU & Peraturan Perpajakan Indonesia). In *LPP-Mitra Edukasi*. https://library.unismuh.ac.id/uploaded_files/temporary/DigitalCollection/YmNI MjI3ZDcyZjZmZThkY2JmY2Q5MjRlNmQwYjI4YzEzOWEzNDg0Mg==.pdf
- Saputri, I., & Husen, S. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Komite audit, dan Struktur Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 23.
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 10(1), 51–61. <https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.283>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2019). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach, 8th Edition*.

Selyaningsih, P. (2022). *Penggunaan Terbaik dan Tertinggi dalam Optimalisasi Aset*. Kemerntrian Keuangan Republik Indonesia. [https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknl-tarakan/baca-artikel/14694/Penggunaan-Terbaik-dan-Tertinggi-dalam-Optimalisasi-Aset.html#:~:text=Tanah merupakan salah satu aset,%20digunakan secara maksimal%20optimal.](https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknl-tarakan/baca-artikel/14694/Penggunaan-Terbaik-dan-Tertinggi-dalam-Optimalisasi-Aset.html#:~:text=Tanah%20merupakan%20salah%20satu%20aset,%20digunakan%20secara%20maksimal%20optimal.)

Septia, T. N., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Risiko Perusahaan Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *e-Proceeding of Management*, 10(2), 1485–1492.

Shafirah, A., & Ridarmelli. (2021). Pengaruh Tax Planning Dan Tax Avoidance Terhadap Nilai perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur). *Seminar Nasional Perbanas Instituturte*, 6(2), 267–275. <https://journal.perbanas.id/index.php/psn/article/view/416%0Ahttps://journal.perbanas.id/index.php/psn/article/download/416/242>

Sopiah, A. (2022). *Pundi-Pundi Pajak Kian Gemuk, Sektor Tambang Juara Satu*. cnbcindonesia.com. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20221125114928-4-391194/pundi-pundi-pajak-kian-gemuk-sektor-tambang-juara-satu>

Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>

Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>

Sugianto, D. (2019). *Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. finance.detik.com. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, kuantitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Sukmadilaga, C., Ritchi, H., Suciati, H., Lestari, T. U., & Ghani, E. K. (2019). Digital financial reporting practices among public listed mining companies in Indonesia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 5(2), 1116–1133.

Tamaela, J., Sumual, T. E. M., & Pesak, P. joice. (2023). Pengaruh Self Assessment System Dan Keadilan Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 4(1), 138–148. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi.4291>

Tambunan, A. H. (2023). *Apa Itu Specifics Anti Avoidance Rules?* pajakku.com. <https://www.pajakku.com/read/637d9b4fb577d80e80fb68a3/Apa-Itu-Specific->

Anti-Avoidance-Rules

- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(1), 13. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i1.391>
- Yani, P., & Indriani, P. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Biaya Hutang. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah (JESYA)*, 6(1), 771–781. <https://doi.org/https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.985>