

DAFTAR PUSTAKA

- Anwar, M. (2019). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Perusahaan* (1st ed.). Kencana.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2018. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831–1859.
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210–215. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- Bao, D.-H., & Romeo, G. C. (2013). Tax Avoidance and Corporations in the United States—The Effective Tax Rate Abnormality for the Top Five Percent by Corporate Size. *Journal of Applied Business and Economics*, 14(4), 88–100.
- Boone, J. P., Khurana, I. K., & Raman, K. K. (2013). Religiosity and Tax Avoidance. *Journal of the American Taxation Association*, 35(1), 53–84. <https://doi.org/10.2308/atax-50341>
- BPS. (2016). *Sensus Ekonomi 2016*. Badan Pusat Statistik. <https://se2016.bps.go.id/umkumb/>
- Budiman, R. (2018). *Rahasia Analisis Fundamental Saham*. PT Elex Media Komputindo.
- Choi, F. D. S., & Meek, G. K. (2011). *International Accounting* (7th ed.). Prentice Hall.
- Daneshvar, M. E., Aghdai, S. H., Baseri, M., & Hassanpour, D. (2017). Investigating the Effective Factors on Tax Avoidance in Companies Accepted in Tehran Stock Exchange. *Jurnal Fikrah*, 8(1), 421–433. www.jurnalfikrah.org
- Darminto, D. P. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep dan Aplikasi*. UPP STIM YKPN.
- Dewanti, I. G. A. D. C., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan,

Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Leverage pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(1), 377–406.

Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 830–859. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>

Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.

Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584–613. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/17463>

Doyle, E., Frecknall-Hughes, J., & Summers, B. (2014). Ethics in Tax Practice: A Study of the Effect of Practitioner Firm Size. *Journal of Business Ethics*, 122(4), 623–641. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-1780-5>

Drake, K. D., Hamilton, R., & Lusch, S. J. (2020). Are declining effective tax rates indicative of tax avoidance? Insight from effective tax rate reconciliations. *Journal of Accounting and Economics*, 70(1), 101317. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101317>

Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS*. Deepublish.

Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>

Farouq. (2018). *Hukum Pajak di Indonesia: Suatu Pengantar Ilmu Hukum Terapan di Bidang Perpajakan*. Kencana.

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. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Global Witness. (2019). *Pengalihan Uang Batubara Indonesia Bagian 3: Jaringan Luar Negeri Milik Adaro*. Juli, 1–11. <https://www.globalwitness.org/id/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/>

- Gunawan, C. (2018). *Mahir Menguasai SPSS (Mudah Mengolah Data Dengan IBM SPSS Statistic 25)*. Deepublish.
- Halim, A. (2008). *Akuntansi Keuangan Daerah* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Handayani, D., & Wulandari, H. (2014). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 7.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Harahap, S. S. (2016). *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Heriyah, N. (2021). The Effect of Company Characteristics on Tax Avoidance and Its Impact on Firm Value. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 536(ICSTEIR 2020), 141–148. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.210312.021>
- Hery. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen*. Grasindo.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. PT Grasindo.
- Hidayat, N. (2013). *Pemeriksaan Pajak: Menghindari & Menghadapi*. PT Elex Media Komputindo.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB)*, 3(1), 19–26.
- Indra P., I. M., & Cahyaningrum, I. (2019). *Cara Mudah Memahami Metodologi Penelitian*. Deepublish.
- Irianto, B. S., Sudiby, Y. A., & Wafirli, A. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 1653–1677. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p01>
- Jaya, I. M. L. M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif: Teori, Penerapan, dan Riset Nyata*. Anak Hebat Indonesia.

- Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis: Konsep & Aplikasi*. UMSU Press.
- Kariyoto. (2017). *Analisa Laporan Keuangan*. UB Press.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2019). *Pengantar Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Kencana.
- Kementerian Keuangan. (2020). *APBN Kita: Kinerja dan Fakta* (Issue November). Kemenkeu. www.kemenkeu.go.id/apbnkita
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The Study On The Effect And Determinants Of Small - And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. *The Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390.
- Kimsen, K., Kismanah, I., & Masitoh, S. (2018). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v4i1.1075>
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2010). *Pedoman Etika Bisnis Perusahaan*. PT Elex Media Komputindo.
- Kurniawan, R., & Yuniarto, B. (2016). *Analisis Regresi: Dasar dan Penerapannya dengan R*. Kencana.
- Kusdewanti, A. I., Triyuwono, I., & Djamhuri, A. (2016). *Teori Ketundukan: Gugatan terhadap Agency Theory*. Yayasan Rumah Peneleh.
- Lee, N. (2020). Tax Avoidance, Near-Future Earnings, and Resource Availability. *International Review of Finance*, 20(2), 537–548. <https://doi.org/10.1111/irfi.12221>
- Lindrianasari. (2013). *Pergantian CEO Dunia: Suatu Bukti Pentingnya Informasi Akuntansi dalam Isu Pergantian CEO Dunia*. Kanisius.
- Lukman, M. (2018). *Keuangan Korporat: Teori dan Praktik di Indonesia*. Bumi Aksara.
- Machmuddah, Z. (2020). *Metode Penyusunan Skripsi Bidang Ilmu Akuntansi*. Deepublish.
- Mahanani, A., & Titisari, K. H. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. In *Proceeding Seminar Nasional & Call for Paper: Investment Challenges And Opportunities In Indonesian Capital Market In The Era Of Asean Economic Community* (Issue September, pp. 212–223). Uniba Press.

- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan: Edisi Terbaru 2018*. Andi.
- Marfirah, D., & Syam, F. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(2), 91–102.
- Merslythalia, D. R., & Lasmana, M. S. (2016). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 11(2), 117–124. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2016.v11.i02.p07>
- Morissan. (2017). *Metode Penelitian Survei*. Kencana.
- Nibras, J. M., & Hadinata, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13(2), 165–178. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13i2.001>
- 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>
- Nurmantu, S. (2005). *Pengantar Perpajakan* (3rd ed.). Granit.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/jab.v15i1.1349>
- Ompusunggu, A. P. (2011). *Cara Legal Siasati Pajak*. Puspa Swara.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10–20. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2018a). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini*. Bumi Aksara.
- Pohan, C. A. (2018b). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional: Konsep, Strategi,*

dan Penerapan. PT Gramedia Pustaka Utama.

- 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. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/27647>
- Pramana, A. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Good Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate. In *Proceeding Seminar Nasional & Call for Paper: Investment Challenges And Opportunities In Indonesian Capital Market In The Era Of Asean Economic Community* (Issue September, pp. 311–322). Uniba Press.
- Pramukti, A. S., & Primaharsya, F. (2015). *Pokok-Pokok Hukum Perpajakan*. Medpress Digital.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putra, I. M. (2017). *Perpajakan Edisi: Tax Amnesty*. Quadrant.
- Putra, I. M. (2019). *Manajemen Pajak*. Quadrant.
- Rahayu, S. K. (2020). *Perpajakan: Konsep, Sistem dan Implementasi*. Rekayasa Sains.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif: Penelitian di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan dan Eksperimen*. Deepublish.
- Rodriguez, E. F., Fernandez, R. G., & Arias, A. M. (2020). Business and Institutional Determinants of Effective Tax Rate in Emerging Economies. *Economic Modelling*. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.02.011>
- Rusydi, M. K. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Aggressive Tax Avoidance di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 4(2), 322–329.
- Setyawan, S. (2020). *Perpajakan: Pengantar, KUP, Pajak Penghasilan, PPN & PPN-BM, Pajak Bea Materai, Pajak & Retribusi Daerah*. UMM Press.
- Simanjuntak, T. H., & Mukhlis, I. (2012). *Dimensi Ekonomi Perpajakan Dalam*

Pembangunan Ekonomi. Raih Asa Sukses.

- Soemarso. (2007). *Perpajakan: Pendekatan Komprehensif*. Salemba Empat.
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). Factors Influencing Tax Avoidance. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 73, 238–243. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.52>
- Stamatopoulos, I., Hadjidema, S., & Eleftheriou, K. (2019). Explaining Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Greece. *Economic Analysis and Policy*, 62, 236–254. <https://doi.org/10.1016/j.eap.2019.03.004>
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Subramaniam, V., & Wasiuzzaman, S. (2019). Geographical diversification, firm size and profitability in Malaysia: A quantile regression approach. *Heliyon*, 5(10), e02664. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2019.e02664>
- Sudaryo, Y., Sjarif, D., & Sofiati, N. A. (2017). *Keuangan di Era Otonomi Daerah*. Andi.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulindawati, N. L. G. E., Yuniarta, G. A., & Purnamawati, I. G. A. (2018). *Manajemen Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Bisnis*. Rajawali Pers.
- Sulistyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Grasindo.
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan yang Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru (5th ed.)*. Indeks.
- Supramono, & Damayanti, T. W. (2010). *Perpajakan Indonesia: Mekanisme dan Perhitungan*. Andi.
- Susanti, C. M. (2018). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>
- Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 131–136. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47–62.

- Tang, T. Y. H. (2020). A review of tax avoidance in China. *China Journal of Accounting Research*, 13(4), 327–338. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.10.001>
- Tax Justice. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*. November. <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Tax Justice Network. (2019). *Ashes to Ashes: How British American Tobacco Avoids Taxes in Low and Middle Income Countries*. April. <https://www.taxjustice.net/ashes-to-ashes-how-british-american-tobacco-avoids-taxes-in-low-and-middle-income-countries/>
- Trisianto, D., & Oktaviani, R. M. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Mediasi. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 5(1), 65–81. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/5572>
- Ujianto, Moehaditoyo, S. H., & Amin. (2017). *Keuangan Negara: Dilengkapi Tax Amnesty Dilampiri Data APBN 2015-2016*. Indomedia Pustaka.
- UU RI. (2008a). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*.
- UU RI. (2008b). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.
- Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 66–80. <https://doi.org/10.25105/imar.v16i2.4686>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: A Literature Review and Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Yuesti, A., & Kepramareni, P. (2019). *Manajemen Keuangan Jendela Pengelolaan Bisnis* (Vol. 50, Issue 5). CV Noah Aletheia.