

## DAFTAR PUSTAKA

- Alifianti, Anis Chariri. 2017. Pengaruh Financial Distress Dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2). 1-11.
- Apriliyanti, Rina. 2021. Pengaruh Thin Capitalization, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak dengan Pemanfaatan Tax Havens Country sebagai Variabel Moderating. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Apriyanto, M., & Dwimulyani, Susi. 2019. Pengaruh Sales Growth, dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institutional sebagai Variabel Moderasi. *e-Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Brotodihardjo R. Santoso 1993, *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*, 3rd ed, Bandung: PT Eresco.
- Budiman, J. & Setiyono. 2013. Pengaruh Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Tax Avoidance. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Darmawan & Sukartha. 2014. Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 9.1 2014: 143-161.
- Desai, M. & Dharmapala, D. 2006 Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics* 79: 145–179.
- Donaldson, L., & Davis, J. H. 1991. Stewardship Theory or Agency Theory: CEO Governance and Shareholder returns. *Australian Journal of Management*.
- Dwimulyani, S. 2010. Konservatisme Akuntansi dan Sengketa Pajak Penghasilan: Suatu Investigasi Empiris. In *SNA XIII Purwokerto*, Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.

- Febrianti, Meiriska. 2012. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Nilai Perusahaan pada Industri Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 14((2). h: 141-156.
- 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).
- Fhauziah, Nurul Yussi, 2020. Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN. Bandung.
- Fitriya, Fina Ainul. 2020. Analisis Pengaruh Karakter Eksekutif, Return on Assets, Leverage dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah*. Institut Agama Islam Negeri Salatiga. Jakarta.
- Ghozali, I. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IMB SPSS 23 Edisi 9. Yogyakarta: Badan Penerbit BPFE.
- Ghozali, I. 2018. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IMB SPSS 25 Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, Dan Carla Hayn. 2002. Rising Conservatism: Implications for financial Analysis. *AIMR*. January/February.
- Hanafi, Umi., & Harto, Puji. 2014. Analisa Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Resiko Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 3 No. 2.
- Hardika, N. S. 2007. Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*, Volume 3 No. 2. Politeknik Negeri Bali. Bali.
- 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). Skripsi. Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta.

- Haryetti. 2010. Analisis Financial Distress Untuk Memprediksi Risiko Kebangkrutan Perusahaan (Studi Kasus Pada Industri perbankan Di BEI), Jurnal Ekonomi, Universitas Riau Vol. 18 No. 2.
- Hendriksen, Eldon. S., Breda, M.F. Van. 1992. Accounting Theory. Fifth Edition. USA: Richard D. Irwin Inc.
- Hery. 2016. Analisis Laporan Keuangan Integrated And Comprehensive Edition. Jakarta: Gramedia Widiasarana.
- Jaya, Tresno Eka, Kartika dan Dinda. 2013. Corporate Governance, Konservatisme Akuntansi dan Tax Avoidance. Simposium Nasional Perpajakan 4.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", Journal of Finance Economic 3:305- 360.
- Kurniasih, T., dan Sari, M.R. 2013. Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. Buletin Studi Ekonomi, 18(1),58-65.
- Lasdi, Lodovicus. 2008. Determinan Konservatisme Akuntansi. The 2nd National Conference UKWMS.
- Lasulita, Ahmad Faruq. 2020. Pengaruh Thin Capitalization, Financial Distress, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. Skripsi. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Lo, Eko Widodo. 2005. Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan Perusahaan terhadap Konservatisme Akuntansi. Makalah Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.
- Lutfriyah, Listin. 2021. Pengaruh Thin Capitalization, Transfer Pricing dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderating. Thesis, UPN Veteran Jatim.

- Mangonting, Yenni. 1999. Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. (1). hal. 43-53.
- Mardiasmo. 2016. *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Yogyakarta:Penerbit Andi.
- Ngadiman, & Puspitasari, Christiany. 2014. Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ilmiah*. Universitas Indonesia. Jakarta.
- Oktamawati, M. 2017. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Universitas Katolik Soegijapranata. Semarang.
- Pohan. C. A. 2013. *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. 2017. Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*.
- Puspita, Deanna., & Meiriska, Febrianti. 2017. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah*. STIE Trisakti. Jakarta
- Putra & Jati. 2018. Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Putu Ayu Widiastari, Gerianta Wirawan Yasa. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.23.2. Mei (2018): 957-981
- 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.

- Romy, 2021. Analisis Pengaruh Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Capital Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Universitas Andalas. Padang.
- Rosdiana. 2018. Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Kepemilikan Insitutional, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Ilmiah. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya.
- Rusydi, M. Khoiru. 2014. Pengaruh Sktruktur Kepemilikan terhadap AgressiveTaxAvoidance. Universitas Indonesia
- Salwah, Siti., & Herianti, Eva. 2019. Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Riset Bisnis, 3(1), 30-36.
- Santoso, I., & Rahayu, N. 2019. Corporate Tax Management (D. Belianto (ed.);Revisi 2019). Observation & Research of Taxation (ortax).
- Santoso, Singgih. 2012. Panduan Lengkap SPSS Versi 20. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Sanusi, Anwar. 2016. Metodologi Penelitian Bisnis. Cetakan Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Saputra, Aristianto Dwi. 2018. Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax avoidance. Skripsi. Universitas Islam Indonesia, Yogyakarta
- Saputra, dkk. 2016. Pengaruh Leverage dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. Islamic Accounting and Finance Review. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar. Makassar.
- Sari, N. A. 2018. Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Pmoderasi. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim. Malang.

- Sarra, H. D. 2017. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia Dan Logam Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*, 1(1).
- Sianipar, Neni Kristiani. 2020. Pengaruh Multinasionalitas, Pemanfaatan Tax Haven, Thin Capitalization, dan Strategi Bisnis dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi terhadap Penghindaran Pajak. Tesis. Universitas Sumatera Utara, Medan.
- Sinambela, Maria Oktavia dan Luciana Spica Almilia. (2018). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*
- Sugiyono. 2015. Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D). Bandung: Penerbit CV. Alfabeta
- Sujarweni, V. Wiratna. 2014. Metode Penelitian: Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Supriyanto, E., dan Falikhatus. 2008. Pengaruh Tangibility, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Struktur Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 10, 13-22.
- Susetyo, Budi. 2009. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Pertimbangan Auditor Dengan Kredibilitas Klien Sebagai Variabel Moderating. Tesis, Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Suwiknyo, Edi. 2021. Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak. *Ekonomi Bisnis*.
- Suwito, Edy dan Arleen Herawaty. 2005. Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Simposium Nasional Akuntansi VIII, 15-16 September, 136-146.

Swandewi, N. P., & Noviari, N. 2020. Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. E-JA: e-Jurnal Akuntansi, 30(7), 1670-1683.

Taylor, G., & Richardson, G. 2013. The determinants of thinly capitalized tax avoidance structures: Evidence from Australian firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 22, 12–25.

Trijadi, Rahmat. 1999. Penerapan Z-Score Memprediksi Kesulitan Keuangan dan Kebangkrutan Perbankan Indonesia. *Manajemen Investasi dan Portofolio*.

Verawaty, dkk. 2015. Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Return Saham pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Watts, R.L., 2003. Conservatism in accounting part 1: explanations and implication. *Accounting Horizon* 17, 207-221.

Wulandari, Chantika Dyah Putri. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Kualitas Audit, Komisaris Independen, Kepemilikan Konstitusional, Dewan Direksi, dan Financial Distress terhadap Penghindaran Pajak. Skripsi. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.

[www.bps.go.id](http://www.bps.go.id)

<https://bisnis.tempo.co/read/1440165/2020-penerimaan-pajak-capai-rp-1-06998-triliun-atau-8925-persen-dari-target/full&view=ok>

<https://bisnis.tempo.co/read/224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc>

<https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>

<https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>

<https://pwpypindonesia.org/id/10-negara-dengan-aliran-uang-gelap-ri-urutan-berapa>