

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattaha, T., & Aboud, A. (2020). Tax Avoidance, Corporate Governance, and Corporate Social responsibility : The Case of The Egyptian Capital Market. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 1-16.
- Aditya, D. K. (2019). *Pentingnya Pembayaran Pajak untuk Negara*. Retrieved April 10, 2021, from <https://www.pajakku.com>
- Afrilia, S., Masripah, & Ermawati. (2021). Peran Kualitas Audit dalam Hubungan Kepemilikan Keluarga dan Kepemilikan Institusional dengan Penghindaran Pajak. *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 93-111.
- Alvenina, F. Q. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2019. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia, Vol. 2, No. 2*, 87-106.
- Alviyani, K. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2014). *JOM Fekon, Vol. 3*, 2540-2554.
- Amalia, F. A. (2019). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) dan Penghindaran Pajak : Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE. UN PGRI Kediri, Vol. 4, No. 2*, 14-23.
- Apriliyana, N., & Suryarini, T. (2018). The Effect of Corporate Governance and The Quality of CSR to Tax Avoidation. *Accounting Analysis Journal, Vol. 7, No. 3*, 159-167.
- Ariawan, I. M., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18, No. 3*, 1831-1859.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak, Bukti Empiris Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII* (pp. 1-27). Medan: IAI-KAPd.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi, Vol. 10, No. 3*, 375-388.
- Bandiyono, A., & Dewangga, G. B. (2020). Analisis Corporate Social Responsibility dalam Aspek Perpajakan dan Pengaruhnya Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi, Vol. XXV, No. 03*, 431-446.

- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar, Buku II* (pp. 1-10). Jakarta: Universitas Trisakti.
- CNN Indonesia. (2020, September 03). *Faisal Basri Sebut Sektor Tambang Paling Banyak Tilep Pajak*. Retrieved May 11, 2021, from <https://www.cnnindonesia.com>
- Crisostomo, V., Freire, F., & Vasconcellos, F. (2011). Corporate Social Responsibility, Firm Value, and Financial Performance in Brazil. *Social Responsibility Journal, Vol. 7, No. 2*, 295-309.
- DDTC. (2019, October 14). *Sektor Pertambangan Rawan Manipulasi Transfer Pricing?* (A. Novriansa, Producer) Retrieved March 9, 2021, from <https://news.ddtc.co.id>
- DDTC. (2020, February 10). *Realistiskah Target Pajak 2020?* (Darussalam, Producer) Retrieved March 26, 2021, from <https://news.ddtc.co.id>
- DDTC. (2020, February 5). *Tren Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Satu Dekade Terakhir*. (A. Teapriangga, Producer) Retrieved February 10, 2021, from <https://news.ddtc.co.id>
- DDTC. (2021, February 13). *Duh, Rasio Pajak 2020 Hanya 8,94%*. (M. Wildan, Editor) Retrieved May 11, 2021, from <https://news.ddtc.co.id>
- Detikcom. (2019, July 5). *Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. (D. Sugianto, Editor) Retrieved February 10, 2021, from <https://finance.detik.com>
- Dewanti, I. G., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Leverage Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, Vol. 28, No. 1*, 377-406.
- Dewi, N. L., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 21, No. 1*, 830-859.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUM : Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang, Vol. 9, No. 1*, 40-51.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. G. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 16, No. 1*, 702-732.

- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 1, 61-82.
- Fionasari, D. F., Savitri, E., & Andreas. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia). *SOROT*, Vol. 12, No. 2, 95-105.
- Fionasari, D., Putri, A. A., & Sanjaya, P. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP*, Vol. 1, No.1, 28-40.
- Fitri, A. W., Hapsarai, D. P., & Haryadi, E. (2017). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Juma UNSERA*, 20-30.
- Freeman, R. E., & Reed, D. L. (1983). Stockholders and Stakeholders : A New Perspective on Corporate Governance. *California Management Review*, Vol. 25, No. 3, 88-106.
- Gaaya, S., Lakhal, N., & Lakhal, F. (2017). Does Family Ownership Reduce Corporate Tax Avoidance? The Moderating Effect of Audit Quality. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 32, No. 7, 731-744.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamilton, L. C. (2013). *Statistic with Stata, Version 12*. Canada: Brooks/Cole.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research.
- Hasanah, H., & Rudyanto, A. (2019). Determinan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Equity*, Vol. 22, No. 2, 215-238.
- Hidayati, N., & Fidiana. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 3, 1052-1070.
- Hossain, M. Z., Enam, F., & Hasan, M. R. (2017). The Role of Corporate Governance and Corporate Social Responsibility Practices in Organizational Excellence : The Case of Grameen Bank. *Open Journal of Business and Management*, Vol. 5, No. 1, 119-130.
- IDX Channel. (2020, October 26). *Termasuk Indonesia, Google dan Microsoft Mangkir Bayar Pajak Rp 41 Triliun*. (S. Nurhaliza, Editor) Retrieved March 29, 2021, from <https://www.idxchannel.com>
- Iswandika, R., Murtanto, & Sipayung, E. (2014). Pengaruh Kinerja Keuangan, Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan

- Corporate Social Responsibility. *e-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi, Vol. 1, No. 2*, 1-18.
- Izzaki, A. B., & Wijaya, S. (2017). Analisis Upaya Wajib Pajak Melakukan Tax Avoidance Melalui Hibah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan, Vol. 5, No. 2*, 86-96.
- Jamei, R. (2017). Tax Avoidance and Corporate Governance Mechanisms : Evidence from Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues, Vol. 7, No. 4*, 638-644.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics 3*, 305-360.
- Jitmaneroj, B. (2018). A Latent Variable Analysis of Corporate Social Responsibility and Firm Value. *Managerial Finance, Vol. 44, No. 6*, 478-494.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar, Vol. 1, No. 1*, 1257-1271.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019, February 25). *Mengenal Rasio Pajak Indonesia*. Retrieved March 5, 2021, from <https://www.kemenkeu.go.id>
- Kessler, J. (2004). Tax Avoidance Purpose and Section 741 of The Taxes Act 1988. *British Tax Review*.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Corporate Sosial Responsibility, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Advoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK), Vol. 9, No. 1*, 39-46.
- KOMPAS.com. (2020, November 23). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. (Y. Sukmana, Editor) Retrieved March 20, 2021, from <https://money.kompas.com>
- Kovermann, J. H., & Velte, P. (2021). CSR and Tax Avoidance : A Review of Empirical Research. *Corporate Ownership & Control, Vol. 18, No. 2*, 20-39.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi), Vol. 18, No. 2*, 82-91.

- Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2018). Teori Agency dalam Pemikiran Organisasi : Pendekatan Positivism dan Principle-Agen. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, Vol. 3, No. 2, 435-446.
- Kusumawardani, K. W., & Suardana, I. B. (2018). Corporate Social Responsibility, Leverage, Profitabilitas, Penghindaran Pajak dan Nilai Perusahaan : Bagaimana Keterkaitannya? *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, Vol. 15, No. 2, 18-31.
- Maharani, F. S., & Baroroh, N. (2019). The Effect of Leverage, Executive Characters, and Institutional Ownership to Tax Avoidance with Political Connection as Moderation. *Accounting Analysis Journal*, Vol. 8, No. 2, 81-87.
- Mangoting, Y., Charysta, V., Martina, D., & Fransiska, S. (2019). Transparency as Anticipation of Tax Avoidance Behavior Through Corporate Social Responsibility. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, Vol. 11, No. 1, 15-25.
- Mapadang, A. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen & Bisnis Aliansi*, Vol. 13, No. 1, 115-120.
- Maraya, A. D., & Yendrawati, R. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance : Studi Empiris Pada Perusahaan Tambang dan CPO. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Vol. 20, No. 2, 147-159.
- Mashuri, A. A., & Ermaya, H. N. (2020). The Effect of Tax Aggressiveness and Media Exposure on Corporate Social Responsibility Disclosure with Profitability as Moderated Variables. *Advances in Economics, Business, and Management Research*, Vol. 124, No. 47, 16-28.
- Masripah, Diyanty, V., & Fitriyani, D. (2015). Controlling Shareholder and Tax Avoidance : Family Ownership and Corporate Governance. *International Research Journal of Business Studies*, Vol. 8, No. 3, 167-180.
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing, dan Perpajakan*, Vol. 4, No. 2, 160-172.
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga (JRABA)*, Vol. 3, No. 1, 322-340.
- Nainggolan, C., & Sari, D. (2019). Kepentingan Asing, Aktivitas Internasional, dan Thin Capitalization : Pengaruh Terhadap Agresivitas Pajak di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 19, No. 2, 147-159.

- Prakoso, I. B., & Hudiwinarsih, G. (2018). Analysis of Variables that Affect Tax Avoidance in Banking Sector Companies in Southeast Asia. *The Indonesian Accounting Review*, Vol. 8, No. 1, 109-120.
- Rahmawati, A., Endang, M. G., & Agusti, R. R. (2016). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Perpajakan (JEJAK)*, Vol. 10, No. 1, 1-9.
- Reinaldo, R. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, ROA, Kepemilikan Institusional, Kompensasi Kerugian Fiskal, dan CSR Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI 2013-2015. *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1, 45-59.
- Rizqia, A., & Lastiati, A. (2021). Audit Quality and Tax Avoidance : The Role of Independent Commissioners and Audit Committee's Financial Expertise. *Journal of Accounting Auditing and Business*, Vol. 4, No.1, 2021, 14-31.
- Rombunga, M., & Pesudo, D. A. (2019). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak. *Perspektif Akuntansi*, Vol. 2, No. 3, 237-255.
- Said, R., Joseph, C., & Zahirah, N. (2017). Corporate Governance and Corporate Social Responsibility (CSR) Disclosure : The Moderating Role of Cultural Values. *Modern Organizational Governance*, Vol. 12, 189-206.
- Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan : Dampak Corporate Social Responsibility dan Pengaruh Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, Vol. 16, No.1, 65-84.
- Sandra, M. Y., & Anwar, A. S. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Akademi Akuntansi*, Vol. 1, No. 1, 1-10.
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance : Studi Emipiris Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi dan Auditing (JAAI)*, Vol. 19, No. 2, 85-98.
- Sastra, D. (2018, July). *Modul Panel Data dengan Menggunakan STATA*. Retrieved July 28, 2021, from <https://www.researchgate.net>
- Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory* (5th ed.). Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Setyawan, B., Apriyanto, G., & Firdiansjah, A. (2020). Efek Kepemilikan Institusional, Kinerja Perusahaan, Kualitas Audit Terhadap Luas Pengungkapan CSR Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi (JRPE)*, Vol. 5, No. 2, 101-110.

- Solihah, M., Murdijaningsih, T., & Danuta, K. S. (2020). Tax Avoidance of Mining Companies from The Return on Assets, Institutional Ownership, and Audit Committee Perspectives. *Journal of Business and Management Review*, Vol. 1, No. 2, 76-89.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sunarto, Widjaja, B., & Oktaviani, R. M. (2021). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable . *Journal of Asian Finance, Economics, and Business*, Vol. 8, No. 3, 217-227.
- Tang, T., & Firth, M. (2011). Can Book-Tax Differences Capture Earnings Management and Tax Management? Empirical Evidence From China. *The International Journal of Accounting*, Vol. 46, No. 2, 175-204.
- Tang, T., & Firth, M. (2012). Earnings Persistence and Stock Market Reactions to The Different Information in Book-Tax Differences : Evidence From China. *The International Journal of Accounting*, Vol. 47, No. 3, 369-397.
- TEMPO.CO. (2021, January 25). *Faisal Basri : Penerimaan Pajak Jebolnya dari Tambang*. (K. Setiawan, Editor) Retrieved March 29, 2021, from <https://bisnis.tempo.co>
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. (n.d.).
- Waluyo. (2017). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance : Empirical Study of The Indonesian Banking Company. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, Vol. 2, No. 2, 1-10.
- Weber, J., & Wasieleski, D. M. (2018). *Corporate Social Responsibility : Business & Society 360*. Bingley: Emerald Publishing Ltd.
- Widuri, R., Wijaya, W., Effendi, J., & Cikita, E. (2019). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of Listed Companies in Indonesia Stock Exchange in 2015-2017. *Journal of Economics and Business*, Vol. 2, No. 1, 120-126.
- Wiguna, I. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 21, No. 1, 418-446.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala*, Vol. 6, No. 1, 55-76.
- Wisanggeni, I. (2017). *Manajemen Perpajakan : Taat Pajak dengan Efisien* (1st ed.). Jakarta: Mitra Wacana Media.

Yulistiani, N., Widiastuti, N. P., & Masripah. (2019). Determinan Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *KORELASI I (Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)* (pp. 1149-1161). Jakarta: UPN Veteran Jakarta.