

DAFTAR PUSTAKA

- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.* (2009). Jakarta: Diperbanyak oleh peraturan.bpk.go.id.
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2003 Tentang Badan Usaha Milik Negara.* (2003). Jakarta: Diperbanyak oleh peraturan.bpk.go.id.
- _____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.* (2008). Jakarta: Diperbanyak oleh pajak.go.id.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2011). *Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) 16 Tentang Aset Tetap*, Jakarta: Diperbanyak oleh iaiglobal.or.id.
- Kementerian Badan Usaha Milik Negara. (2002). *Keputusan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor: KEP-103/MBU/2002 Tentang Pembentukan Komite Audit Bagi Badan Usaha Milik Negara*. Jakarta: Diperbanyak oleh jdih.bumn.go.id.
- Adrisa, N. (2018). Pengaruh Kebijakan Hutang, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *STIE Indonesia Banking School*, 1–17.
- Ady, E. M. (2016). Pengaruh Sistem Pembayaran Non Tunai Terhadap Inflasi di Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah*, 4(1), 3–15.
- Akbar, Z., Irawati, W., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Ambarukmi, K. T., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Activity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2011- 2015). *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6(17), 13–26.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2020). Contingent fit between business strategies and environmental uncertainty: The impact on corporate tax avoidance in Indonesia. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 139–167. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0338>

- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, 2(4), Jakarta.
- Christy, J., & Subagyo. (2019). Pengaruh Firm Size, Sales Growth, dan ROA Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 19(2), 139–150.
- Cyrena, M. (2020). Pengaruh Tipe Industri, Ukuran Perusahaan, Latar Belakang Komite Audit, Intensitas Goodwill, dan Kualitas Audit Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Goodwill Impairment Testing. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 18(1), 45–62.
- Damayanti, N., & Firmansyah, A. (2021). Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Kinerja Operasional dan Kinerja Pasar Di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 26(2), 196–212. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24912/je.v26i2.746>
- Dewi, P., Gagah, E., & Diana, P. (2020). Influence Of Debt Policy, Investment Decision, Sales Growth Against Its Value With Devident Policy As A Moderating Variable. *Journal of Management*, 6(1), 1–18.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Dan Pengungkapan CSR Sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 17(1), 24–39.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>
- Ghozali, P.D.I.(2018).Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (A. Tejkusumo (Ed.); 9th ed.).Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanifah, & Wijaya, I. (2019). Tax Planning Atas Pajak Penghasilan Badan Pada PT SCI. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 4(1), 1–10.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017. *EQIEN: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85–92.
- Jananto, A. E., & Firmansyah, A. (2019). The Effect of Bonuses, Cost of Debt, Tax Avoidance, and Corporate Governance on Financial Reporting Aggressiveness: Evidence from Indonesia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 7(5), 280–302.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 4(3), 305–360.
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *PROSIDING BIEMA Business management, economic, and accounting national seminar, 1*, 1257–1271.
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(1), 39–46.
- Lestari, A., & Setyawan, Y. (2017). Analisis Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Belanja Daerah di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Statistika Industri dan Komputasi*, 2(1), 1–11.
- Manihuruk, R. S., Arieftiara, D., & Miftah, M. (2021). Tax avoidance in the Indonesian manufacturing industry. *Journal of Contemporary Accounting*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.20885/jca.vol3.iss1.art1>
- Margaretha, F., & Pambudhi, R. A. (2015). Tingkat Literasi Keuangan Pada Mahasiswa S-1 Fakultas Ekonomi. *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*, 17(1), 76–85. <https://doi.org/10.9744/jmk.17.1.76-85>
- Marsahala, Y. T., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Profitability, Capital Intensity, and Tax Avoidance in Indonesia: The Effect Board of Commissioners' Competencies. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 129–140. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>
- Maulana, J., & Triana, G. G. M. (2021). Pengaruh Debt To Asset Ratio Terhadap Persistensi Laba Pada Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Land Journal*, 2(2), 77–91.
- Monika, C. M., & Noviari, N. (2021). The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(6), 282–287.
- 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*, 3(1), 322–340. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i1.91>
- Muti'ah, Marsyaf, & Ahmad, Z. (2021). The Influence Of Sales Growth, Debt Equity Ratio (DER) And Related Party Transaction To tax Avoidance. *International Journal of Management Studies and Social Science Research (IJMSSSR)*, 3(4), 237–244.

- Novianti, D. R., Praptiningsih, & Lastiningsih, N. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *EQUITY: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 21(2), 116–128.
- Novriyanti, I., & Warga Dalam, W. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>
- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2: Sosial dan Humaniora*, 2(54), 1–10.
- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1202–1230.
- 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.
- Prastika, S. T. (2021). Pengaruh Financial Leverage, Related Party Transaction dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Independent Commissioner Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1–16.
- Pratama, P. B., & Devi, S. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Manajemen Laba Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 394–402.
- Pratama, W. S., Suprpti, E., Hidayat, A. S., & Anwar. (2019). Pengaruh Karakter Resiko Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 2(1), 124–136.
- Purnawijaya, F. M. (2019). Pengaruh Disiplin Kerja Dan Fasilitas Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada Kedai 27 Di Surabaya. *Agora*, 7(1).
- Putri, S. A., Widiastuti, N. P. E., & Simorangkir, P. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *PROSIDING BIEMA Business management, economic, and accounting national seminar*, 2, 396–412.
- Raflis, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak Corporate Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity Pada

- Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 120–131.
- Ramarusad, V., Handayani, D., & Maryati, U. (2021). Analisa Pengaruh Kompetisi Pasar Produk, Ukuran. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 75–84.
- Refgia, T. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing. *JOM Fekon*, 4(1), 543–555.
- Rista, B., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan dengan Peran Komite Audit sebagai Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 2(45), 1–10.
- Rizal, J. G. (2020). *Pandemi Covid-19, Apa Saja Dampak pada Sektor Ketenagakerjaan Indonesia?* kompas.com. <https://www.kompas.com/tren/read/2020/08/11/102500165/pandemi-covid-19-apa-saja-dampak-pada-sektor-ketenagakerjaan-indonesia-?page=all>
- Safitri, W., & Fatahurrazak. (2020). Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017. *Jurnal Akuntansi Measurement*, 14(2), 1–8.
- Saputra, A. A. D., & Wardhani, R. (2017). Pengaruh efektivitas dewan komisaris, komite audit dan kepemilikan institusional terhadap efisiensi investasi. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1), 24–36. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss1.art3>
- Sembiring, L. J. (2021). *Ya Tuhan! 12 Tahun RI Tak Pernah Capai Target Pajak*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210128154652-4-219466/ya-tuhan-12-tahun-ri-tak-pernah-capai-target-pajak>
- Siahaan, G. (2020). *Strategi Pemerintah dalam Mencapai Target Penerimaan Pajak pada Masa Pandemi COVID-19*. pajakku. <https://www.pajakku.com/read/5ea6455620249840da3c2340/Strategi-Pemerintah-dalam-Mencapai-Target-Penerimaan-Pajak-pada-Masa-Pandemi-COVID-19>
- Susanto, A., Yusrizal, & Desmawati. (2020). Effect of Current Ratio, Debt To Equity Ratio, And Return On Assets On Profit Change In The Manufacturing Companies In Industrial Basic and Chemical Sector Listed On IDX Period 2013-2017. *Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan dan Bisnis*, 5(1), 112–123.
- Tania, F. F., & Mukhlisin. (2020). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: Evidence from Indonesia. *Management & Economics Research Journal*, 2(4), 66–85.

- Victoria, A. O. (2020). *Pengamat: Target Pajak Tak Pernah Tercapai dalam 10 Tahun Terakhir*. katadata.co.id. <https://katadata.co.id/agustiyanti/finansial/5e9a4c3b2d85b/pengamat-target-pajak-tak-pernah-tercapai-dalam-10-tahun-terakhir>
- Widiatmoko, S., & Mulya, H. (2021). The Effect of Good Corporate Governance, profitability, Capital Intensity and Company Size on tax Avoidance. *Journal of Social Science*, 502–511.
- Widuri, R., Wijaya, W., Effendi, J., & Cikita, E. (2019). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance of Listed Companies in Indonesian Stock Exchange in 2015-2017. *Journal of Economics and Business*, 2(1), 120–126. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.01.72>
- Wijaya, I., & Ramadani, S. D. (2020). Dampak Karakteristik Perusahaan, Corporate Governance, Dan Beban Iklan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal MONEX*, 9(2), 135–145.
- Wiratmoko, S. (2018). The effect of corporate governance, corporate social responsibility, and financial performance on tax avoidance. *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 245–257. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1673>
- Yanti, D., & Fatahurrazak. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Leverage Dan Risk Management Committee Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. *Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–17.
- Zoobar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>