

DAFTAR PUSTAKA

- _____, *Peraturan Direktur Jenderal Pajak No. PER/12/PJ/2020 tentang Batasan Kriteria Tertentu Pemungut Serta Penunjukan Pemungut, Pemungutan, Penyetoran, dan Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/atau Jasa Kena Pajak Dari Luar Daerah Pabean Di Dalam Daerah Pabean Melalui Perdagangan Melalui Sistem Elektronik.* (2020). Jakarta: Diperbanyak oleh Direktorat Jenderal Pajak
- _____, *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 48/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Penunjukan Pemungut, Pemungutan dan Penyetoran, serta Pelaporan Pajak Pertambahan Nilai atas Pemanfaatan Barang Kena Pajak Tidak Berwujud dan/atau Jasa Kena Pajak Dari Luar Daerah Pabean Didalam Daerah Pabean Melalui Perdagangan Melalui Sistem Elektronik.* (2020). Jakarta: Diperbanyak oleh Direktorat Jenderal Pajak.
- _____, *Peraturan Pemerintah Nomor 80 Tahun 2019 tentang Melalui Sistem Elektronik.* (2019). Jakarta: Diperbanyak oleh Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan.
- _____, *Undang-undang Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1983 tentang Pajak Pertambahan Nilai Barang dan Jasa dan Pajak Penjualan Atas Barang Mewah.* (2009). Jakarta: Diperbanyak oleh Direktorat Jenderal Pajak
- Adnyani, I. A. R., Ginting, R. H., & Riana, V. (2020). PMSE: Beleid Premature Berkedok COVID-19. Diakses 26 Oktober 2021 dari <https://ortax.org/pmse-beleid-prematur-berkedok-covid-19>
- Alkhodre, A., Ali, T., Jan, S., Alsaawy, Y., Khusro, S., & Yasar, M. (2019). A Blockchain-based value added tax (VAT) system: Saudi Arabia as a use-case. *International Journal of Advanced Computer Science and Applications*, 10(5), 708–716. <https://doi.org/10.14569/ijacsa.2019.0100588>

- Anggito, A., & Setiawan, J. (2018). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Sukabumi: CV Jejak
- Badan Pusat Statistik. (2020). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan II-2020. Diakses 25 Agustus 2021 dari <https://www.bps.go.id/pressrelease/2020/02/05/1755/ekonomi-indonesia-2019-tumbuh-5-02-persen.html>
- Bambara, J. J., & Allen, P. R. (2018). *Blockchain: A Practical Guide to Developing Business, Law, and Technology Solutions*. New York: Mc Graw Hill.
- Belonwu, F. N. (2020). An Overview of *Blockchain* Technology and the Value Added Tax System. Volume 4 No. 1. Diakses 25 Agustus 2021, dari <http://www.internationalpolicybrief.org/>
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2010). *Accounting Information Systems*. New Jersey: Pearson Education.
- Caraus, I. G., Stanese, I. T., & Dobrota, G. (2017). the Vat Split-Payment Mechanism, Measure for Combating Tax Evasion in Romania. *Volume 2*, Hlm. 47–52. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://EconPapers.repec.org/RePEc:cbu:jrnlec:y:2017:v:2special:p:47-52>
- Creswell, J. W. (2013). *Qualitative Inquiry and Research Design*. California: SAGE Publications.
- Deloitte. (2017). Analysis of the impact of the split payment mechanism as an alternative VAT collection method. Diakses 25 Agustus 2021, dari <http://www.europa.eu>.
- Deloitte. (2017). *Blockchain* technology and its potential in taxes. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://www2.deloitte.com>.
- Djamba, Y. K., & Neuman, W. L. (2014). *Social Research Methods: Qualitative and Quantitative Approaches*. New Jersey: Pearson Education.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory : An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

- Faccia, A., & Mosteanu, N. R. (2019). Tax Evasion, Information System and Blockchain. *Journal of Information Systems & Operations Management*, Volume 2, No. 1. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://pureportal.coventry.ac.uk/>.
- Gelinas, U. J., Dull, R. B., Wheeler, P., & Hill, M. C. (2018). *Accounting Information Systems*. Boston: Cengage Learning.
- Google, Temasek, & Company, B. and. (2020). e-Conomy SEA 2020. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://economysea.withgoogle.com/>.
- Gupta, M. (2017). *Blockchain for dummies*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Hines, B. (2021). *Digital Finance: Security Tokens and Unlocking The Real Potential of Blockchain*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- KPMG. (2019). *Frontiers in Tax*. May. Diakses 25 Agustus 2021, dari <https://home.kpmg/xx/en/home.html>.
- Laurence, T. (2017). *Blockchain for Dummies*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Moleong, L. J. (2017). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyani, S., Suzan, L., Sagara, Y., Yuniarti, E., Karya, C., Azizah, Z. N., & Alam, M. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi: Aplikasi Di Sektor Publik*. Bandung: Unpad Press.
- Pusat Kajian Anggaran DPR. (2021). Optimalisasi Penerapan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Pada Kegiatan Perdagangan Melalui Sistem Elektronik (PMSE). Jakarta: Badan Keahlian DPR RI.

- Rahardja, U., Aini, Q., Yusup, M., & Edliyanti, A. (2020). Penerapan Teknologi *Blockchain* Sebagai Media Pengamanan Proses Transaksi E-Commerce. *CESS (Journal of Computer Engineering, System and Science)*, 5(1), 28. <https://doi.org/10.24114/cess.v5i1.14893>
- Rahmadhani, H. (2020). *Sistem Informasi Akuntansi dengan Pendekatan Simulasi*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., Summers, S. L., & Wood, D. A. (2021). Accounting Information Systems. In *Education and Linguistics Research* (Vol. 4, Issue 2). New Jersey: Pearson Education.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyowati, M. S., Utami, N. D., Saragih, A. H., & Hendrawan, A. (2020). *Blockchain* technology application for value-added tax systems. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 6(4), 1–27. <https://doi.org/10.3390/joitmc6040156>
- Simkin, M. G., Rose, J. M., & Norman, C. S. (2011). *Core concepts of accountintg information systems*. New York: John Wiley & Sons
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sukardji, U. (2015). *Pajak Pertambahan Nilai PPN*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Supriyono, R. . (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Tarhova, E. (2021). Vat Split Payment - A Tricky Matter of Aiming at The Best Design and Combination. *Financial Law Review*, Volume 21, No. 1. Diakses 25 Agustus 2021 dari <http://www.ejournals.eu/FLR>.
- Turban, E., Whiteside, J., King, D., & Outland, J. (2017). *Introduction to Electronic Commerce and Social Commerce*. Switzerland: Springer.
- Wijaya, D. A., Liu, J. K., Suwarsono, D. A., & Zhang, P. (2017). A new *blockchain-*

based value-added tax system. *Lecture Notes in Computer Science (Including Subseries Lecture Notes in Artificial Intelligence and Lecture Notes in Bioinformatics)*, 10592 LNCS, 471–486. https://doi.org/10.1007/978-3-319-68637-0_28

Żabka, A., & Hoza, B. (2018). IT Tools Used to Reduce the VAT Loophole—JPK_VAT, STIR, Split Payment Mechanism. *ASEJ Scientific Journal of Bielsko-Biala School of Finance and Law*, 22(3), 26–30. <https://doi.org/10.5604/01.3001.0012.7775>