

DAFTAR PUSTAKA

- Ahdiyah & Triyanto (2021). *Impact of Financial Distress, Firm Size, Fixed Aset Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness*. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(2), 1–11. <http://jurnal.unpad.ac.id/jaab>
- Akbari et al. (2022). *The effect of managerial ability on tax avoidance by classical and Bayesian econometrics in multilevel models: Evidence of Iran*. *International Journal of Emerging Markets*, 13(6), 1656–1678. <https://doi.org/10.1108/IJoEM-09-2017-0367>
- Amiah. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.13>
- Andawiyah et al. (2019). Pengaruh *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Index Saham Syariah Indonesia. *Akuntabilitas : Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(1), 49–68. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9342>
- Ariawan & Setiawan. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 1831–1859.
- Aristyatama & Bandiyono. (2021). *Moderation of Financial Constraints in Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 279. <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07>
- Ashari et al. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 297–307.
- Astuti & Aryani. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Badan Pusat Statistik. (2021). Realisasi Pendapatan Negara. Diakses 12 September 2022, dari <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Bandaro & Ariyanto. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Tax Avoidance*. *Ultima Accounting*, 12(2), 320–331.
- CNN Indonesia. (2020). Sri Mulyani Celoteh Pajak, Tulang Punggung Penerimaan Negara. Diakses 15 September 2022, dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200714203537-532-524710/sri-mulyani-celoteh-pajak-tulang-punggung-penerimaan-negara>

- Darmawan & Sukartha. (2014). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, *Return On Asets*, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 143–161. <https://doi.org/10.26623/slsi.v18i2.2296>
- DDTC News. (2020). Penghindaran Pajak Diperkirakan Rp69 Triliun, Ini Respons DJP. Diakses 15 September 2022, dari <https://news.ddtc.co.id/penghindaran-pajak-diperkirakan-rp69-triliun-ini-respons-djp-25762>
- DDTC News. (2021). Rasio Kepatuhan Laporan SPT WP Badan dan OP Nonkaryawan Turun Tahun Lalu. Diakses 15 September 2022, dari <https://news.ddtc.co.id/rasio-kepatuhan-lapor-spt-wp-badan-dan-op-nonkaryawan-turun-tahun-lalu-33867>
- Deef et al. (2021). *The Impact Of Foreign Ownership And Managerial Ownership On Tax Avoidance : Empirical Evidence From Egypt*. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(2), 1–13.
- Demerjian et al. (2011). *Quantifying Managerial Ability: A New Measure and Validity Tests*. *Management Science*, November 2018. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1266974>
- Dharma & Noviari. (2012). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 18, 529–556. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1904004>
- Dwiyanti & Jati. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Fadhila et al. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(3), 1803–1820.
- Fajarani. (2021). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional dan komite audit terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Bisnis Manajemen & Ekonomi (JBME)*, 19(1), 315–327.
- Hasanah. (2022). PENGHINDARAN PAJAK: KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, KONEKSI POLITIK, DAN KUALITAS AUDIT. *Accounting Student Research Journal*, 1(1), 134–153.
- Hidayat. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>
- Hutapea & Herawaty. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*, 1–10.

- Ibrahim. (2018). *Metodologi Penelitian*.
- Idawati & Wahyudi. (2015). *Effect of Earning Per Shares (EPS) and Return On Assets (ROA) against Share Price on Coal Mining Company Listed in Indonesia Stock Exchange*. *Journal of Resources Development and Management*, 7, 79–92.
- Ilham. (2020). *Capital Structure, Profitability, Firm Size and Corporate Tax Avoidance: Evidence from Indonesia Palm Oil Companies*. *Business Economic, Communication, and Social Sciences (BECOSS) Journal*, 2(1), 97–103. <https://doi.org/10.21512/becossjournal.v2i1.6064>
- Jensen & Mecklin. (1976). *Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance*. *Journal of Financial Economics* 3, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Jihene & Moez. (2019). *The Moderating Effect of Audit Quality on CEO Compensation and Tax Avoidance: Evidence from Tunisian Context*. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(1), 131–139.
- Kalbuana et al. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Beban Pajak Tangguhan, dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Magistra*, 100, 26–35.
- Koester et al. (2016). *The Role of Managerial Ability in Corporate Tax Avoidance*. *Management Science*, September.
- Kompas. (2014). *Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak*. Diakses 18 September 2022, dari <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Kompasiana. (2017). *Dugaan Transfer Pricing Toyota*. Diakses 18 September 2022, dari <https://www.kompasiana.com/kompaskampus/58b8c532b69373f804571eda/dugaan-transfer-pricing-toyota>
- Kontan. (2020). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak*. Diakses 20 September 2022, dari <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Kontan. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. Diakses 20 September 2022, dari <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta#>:
- Krisna. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(2), 82–91.

- Kurniasih & Sari. (2013). Pengaruh *Return on Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Laksono & Firmansyah. (2020). *The Role of Managerial Ability in Indonesia: Investment Opportunity Sets, Environmental Uncertainty, Tax Avoidance*. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(4), 1305–1318. <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.84123>
- Mahdiana & Amin. (2022). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>
- Mardiatmoko. (2020). Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Mariani & Suryani. (2021). Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 235–244. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.497>
- Maulana et al. (2021). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi.*, 2, 1151–1170.
- Multazam & Rahmawaty. (2018). *The Influence of Leverage, Executive Incentives, Managerial Ownership on Tax Aggressiveness (Study in Manufacturing Companies Listed on IDX Year 2012-2014)*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 3(3), 494–504.
- News, D. (2020). *Ini Realisasi Pajak 2019 per Sektor Usaha, Manufaktur Terkontraksi*. Diakses 14 September 2022, dari <https://news.ddtc.co.id/ini-realisasi-pajak-2019-per-sektor-usaha-manufaktur-terkontraksi-18317>
- Niandari et al. (2020). Kepemilikan Manajerial dan Praktik Penghindaran Pajak. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2), 459. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.250>
- Niawati et al. (2020). Pengaruh *Managerial Ability, Leverage*, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-Jra*, 09(02), 53–72.
- Noorica & Asalam. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance*. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 2021.
- Nurfauzi & Firmansyah. (2018). *Managerial Ability, Management Compensation, Bankruptcy Risk And Tax Aggressiveness*. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 75–100.

- Oktaviyani & Munandar. (2017). *Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies*. *Binus Business Review*, 8(3), 183. <https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>
- Pangestu & Pratomo. (2020). *Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas, Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol*. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, Vol. 5, 26–34. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i3.14182>
- Permata et al. (2018). Pengaruh *Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Pramudito & Sari. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 737–752.
- Prasetyo & Pramuka. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(2), 1–8. <https://doi.org/10.32616/jbr.v1i2.64>
- Prastiyanti & Mahardhika. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas Terhadap Tindakan *Tax Avoidance Firm Size*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(4), 513–526.
- Primasari. (2019). *Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 1–19. http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-84865607390&partnerID=tZOtx3y1%0Ahttp://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=2LIMMD9FVXkC&oi=fnd&pg=PR5&dq=Principles+of+Digital+Image+Processing+fundamental+techniques&ots=HjrHeuS_
- Putri & Lawita. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9.
- Ramadhan & Suropto. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan *Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(2), 551–559.
- Ramadhanty & Ardiyanto. (2022). Pengaruh *Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2018)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Rejeki et al. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan *Transfer Pricing* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 175–193.
- Resmi. (2012). *Perpajakan Teori & Kasus* (Vol. 273, pp. 544–553). <https://doi.org/10.1155/2014/943713>
- Sadjiarto et al. (2020). *Analysis of the Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance*. *Journal of Economics and Business*, 3(1). <https://doi.org/10.31014/aior.1992.03.01.193>
- Salaudeen & Ejeh. (2018). *Equity ownership structure and corporate tax aggressiveness: the Nigerian context*. *Research Journal of Business and Management – (RJBM)*, 5(2), 90–99. <https://doi.org/10.17261/pressacademia.2018.828>
- Saputra et al. (2020). Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *ISAFIR : Islamic Accounting and Finance Review*, 1, 29–47.
- Saragih et al. (2021). *The Moderating Role of Firm Size on the Association between Managerial Ability and Tax Avoidance*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 39–49. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.30783>
- Sari & Marsono. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Aktual: Journal of Accounting And Financial*, 5(1), 45–52. <https://e-journal.stie-aub.ac.id/index.php/aktual/article/view/638>
- Sari et al. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.913>
- Sekaran & Bougie. (2013). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. In Wiley (Vol. 34, Issue 7). <https://doi.org/10.1108/lodj-06-2013-0079>
- Selviani et al. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 2(5), 1–15.
- Septiadi et al. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, *Corporate Governance*, Dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*. *Journal of Applied*

- Managerial Accounting*, 1(2), 114–133.
<https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.502>
- Sintyawati & Dewi. (2020). Struktur Kepemilikan, Kebijakan Hutang Dan Nilai Perusahaan : Kebijakan Dividen Sebagai Variabel *Moderating*. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 1(1), 67–87. <https://doi.org/10.31258/jc.1.1.68-88>
- Sugiyono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D)*, 308.
- Susilowati et al. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 131. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Syarendra & Kristanto. (2020). *Environmental Uncenrtainty, Managerial Ability And Tax Agressiveness*. *JURNAL AKSI Akuntansi Dan Sistem Informasi Corresponding*, 5(2), 129–139.
- Syarli. (2022). Pengaruh *Managerial Ability* Dan Struktur *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Menara Ilmu*, 16(1), 122–133. <https://doi.org/10.31869/mi.v16i1.3117>
- Wardani & Khoiriyah. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Wardani & Puspitasari. (2022). Ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan umur perusahaan sebagai variabel moderasi. *KINERJA: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 19(1), 89. <https://doi.org/10.29264/jkin.v19i1.10814>
- Wardhana et al. (2021). Pengaruh *Capital Intensity, Corporate Social Responsibility*, dan *Environmental Uncertainty* Terhadap *Tax Avoidance*. *Equity*, 24(2), 157. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i2.2603>
- Widodo & Wulandari (2021). Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan* Terhadap *Tax Avoidance*. 3(March), 6.
- Wijaya & Octafilia. (2018). Determinan Nilai Perusahaan Manufaktur : Model Pengujian Dengan *Chow Test* Dan *Hausman Test*. *Journal of Economic, Business, and Accounting (COSTING)*, 2.
- Wijaya, D. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility, Leverage*, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.14>.