

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, A. W., & Cahyonowati, N. (2013). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Risiko. *Journal of Accounting*.
- Alafiah, L. R., Fitrioso, R., & Hanif, R. A. (2022). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Artikel Akuntansi, Auditing, dan Keuangan Vokasi*, 114-115.
- Alghifari, M., Masripah, & Putra, A. M. (2020). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 1726-1743.
- Anindita, A. A. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kinerja Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *urnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1-16.
- Ardianti, P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2035.
- Arifin, A., Saputra, A. A.-D., & Purbasari, H. (2020). *Company Size, Profitability, Tax, And Good Corporate Governance On The Company's Decision To Transfer Pricing (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2018 Period)*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 142.
- Ari, T. T., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkececwara*, 82-88.
- Asmarani, N. G. (2020, September Selasa). Menilik Praktik tax Avoidance: Pemicu dan Jurus Tangkalnya. Diambil kembali dari DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/menilik-praktik-tax-avoidance-pemicu-dan-jurus-tangkalnya-32631>
- Astria, T. (2011). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance dan Ukuran Kap Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Astusi, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi Volume XX*, 375-388.
- Atmaja, L. S. (2008). Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Tax Avoidance* . *Jurnal Akuntansi dan Audit*.
- 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. *Jurnal Unimus*, 48-49.
- Dryeng, S. D., & Maydew, M. H. (2010). *The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. The Accounting Review*, 1163-1189.

- Dwiyani, T., & Purnomo. (2020). Mekanisme GCG, Leverage, Profitabilitas, Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016 – 2018. 98.
- Edeline, & Sandra, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Bina Akuntansi*, 196-223.
- Erly, S. (2008). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fauzan, P. M., & Arsanti, I. N. (2021). *The Effect of Financial Distress, Good Corporate Governance, and Institutional Ownership on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 Period)*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 154-165.
- Firdaus & Pranata, I. (2017). Agency Theory and Tax Avoidance: Evidence from Indonesia. *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 96-105.
- Firdaus, M., & Yuliani, E. (2021). The Effect of Commodity Prices and Operating Costs on the Financial Performance of Coal Mining Companies in Indonesia. *International Journal of Accounting and Finance in Asia Pasific*, 1-10.
- Firmansyah. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan di BEI. *Economics, Business, and Management Science Journal*, 82-83.
- Friana, H. (2019, Juli 7). DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy. Diambil kembali dari tirto: <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>
- Garrison, R. H., W, N. E., Brewe, P. C., Chesley, G. R., Carroll, R. F., & Webb, A. (2009). *Managerial Accounting*. Eight Canadian Edition.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Nalisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*.
- Hariani, A. (2022, November). 5 Sektor Penyumbang Terbesar Penerimaan Pajak. Diambil kembali dari Pajak.com: <https://www.pajak.com/pajak/5-sektor-penyumbang-terbesar-penerimaan-pajak/>
- Harventy, G. (2016). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 895-906.
- Hutami, S. (2010). *Tax Planning (Tax Avoidance dan Tax Evasion)*. *Majalah Online Politeknosains*, 57-64.
- Immanuel, J., Sitardja, M., & Destilani, D. (2020). Analisis Prinsip-Prinsip OECD Dalam Asean Governance Scorecard Terhadap Penghindaran Pajak. *Modus*, 196-225.
- Indonesia, C. (2022, Juli Rabu). *Sri Mulyani: 62 Persen Pembangkit Listrik PLN Masih Berbasis Batu Bara*. Diambil kembali dari cnnindonesia: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20220713143354-532->

820996/sri-mulyani-62-persen-pembangkit-listrik-pln-masih-berbasis-batu-bara

- Indonesia, M. K. (2020). *Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement) Nomor 22/PMK.03/2020*. Indonesia: Menteri Keuangan.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structur. . Journal of Financial Economics 3, 305-360*.
- Juliandi, Irfan Manarung S. 2014. *Metodologi Penelitian Bisnis: Konsep dan Aplikasi*. Medan: UMSU Press.
- Maharani, N. E. (2022, Desember 17). Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat Transfer Pricing dan Kaitannya dengan PSAK No. 7 . Diambil kembali dari tribunsumbar: <https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus-pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7>
- Merslythalia, R., & Mienati. (2016). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 117-124.
- Moradi, M., & Sedaghat, P. (2017). Investigating the effective factors on role of Internal Auditing in Accepted Corporations in Tehran Stock Exchange. 304-309.
- Moeljono. (2020). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 109.
- Noriska, S. F. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Universitas Udayana*.
- Norvriansa, A. (2019, Oktober Senin). *Sektor Pertambangan rawan Manipulasi Transfer Pricing*. Diambil kembali dari DDTC: <https://news.ddtc.co.id/sektor-pertambangan-rawan-manipulasi-transfer-pricing-17422>
- Nurhayati, I. D. (2013). Evaluasi atas Perlakuan Perpajakan terhadap transaksi Transfer Pricing pada Perusahaan Multinasional di Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Vol.2 No.1.
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets(Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 10-11.
- Pitakola, S., & Merkusyawati, N. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1202-1230.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prasatya, R. E., & S, S. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 153-162.

- Pratiwi, N. P., Mahaputra, I. N., & Sudiartama, I. M. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016. *Jurnal Kharisma*, 202-211.
- Pratomo, D., Kurnia, & Maulani, A. J. (2021). Pengaruh non-financial distress, koneksi politik, dan intensitas pe
- Pricilia, R., & Nugrahanti, Y. W. (2015). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 115-121.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara*, 62-76.
- Putra, P., Syah, D. H., & Sriwedari, T. (2018). Tax Avoidnce: Evidence of As a proof of Agency Theory and Tax Planning. *International Journal of Research & Review*, 52-60.
- Putra, R. J., & Hanandia, D. F. (2019). Pengaruh High Tax Countries dan Advance Pricing Agreement Terhadap Tax Avoidance yang Dimoderasi oleh Moralitas Otoritas Fiskal dan Wajib Pajak. *Media Akuntansi Perpajakan*, 6-18.
- Rahmah, A. (2022). Prediksi Kebangkrutan dengan Metode Altamn Z-Score dalam Perspektif Maqashid Syariah. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 641-650.
- Rahmawati, E., Nurlalea, S., & Samrotun, Y. C. (2021). Determinasi Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Journal of Economics and Business*, 158-167.
- Rezeki, S. H., & Rahman, A. A. (2019). Transfer Pricing and Taxation: A Literature Review. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 399-413.
- Roslita, E., & Safitra, A. (2022). Pengaruh Kinerja dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 189-201.
- Rospitasari, N. R., & Oktaviani, R. M. (2021). Analisa Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 3087-3099.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen, Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Rusli, D., & Dumaris, T. B. (2020). Pengaruh Manajemen Modal Kerja Terhadap Financial Distress Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 1-10.
- Rusydi, M. K. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Koneksi Politik Terhadap Praktik Tax Avoidance. Malang: Universitas Brawijaya.
- Safitri, S., Dianwicakasih, A., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress, dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 751-763.
- Selvyany, S., & Lailatus. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 188-195.

- Sembiring, R. K., & Rahayu, S. (2021). Effect of Tax Avoidance, Good Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility on Financial Performance in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *ournal of Accounting, Finance, and Auditing Research*, 48-58.
- Silvia, Y. S. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Equity*.
- Sinambela, T. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Goodwill*, 68-78.
- Sugianto, D. (2019, Juli 05). Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro. Diambil kembali dari detikFinance: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suwiknyo, E. (2020, Agustus 02). Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak. Diambil kembali dari Ekonomi Bisnis: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite, Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 47-62.
- Vivi, O., Ulfi, J., & Jaka, W. K. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue*, 143-151.
- Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). Ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan umur perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 89-94.
- Widiisma, R. A., & Baskoro, R. (2020). Good Corporate Governance dan Tax Avoidance pada Perusahaan Multinasional dalam Moderasi Peningkatan Tax Audit Coverage Ratio. *Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 57-75.
- Windaryani, I. G., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *e-Jurnal Akuntansi*, 384.
- Yohanes, & Sherly, F. (2022). Pengaruh Profitability, Leverage, Audit Quality, dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 543-558.
- Yusniar, A. &. (2021). Analisis Korelasi dan Regresi Spearman Rank dengan Uji Signifikansi Data Susenas 2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 1-8.
- Zainuddin, & Anfas. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economic, Public, and Accounting*, 85-102.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
TAX AVOIDANCE	65	,00	3,30	,3887	,57365
FINANCIAL DISTRESS	65	1,00	3,00	1,8615	,76805
KOMISARIS INDEPENDEN	65	,25	1,50	,4688	,24840
KOMITE AUDIT	65	2,00	6,00	3,2923	,74421
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL	65	,10	1,00	,6298	,27365
UKURAN PERUSAHAAN	65	26,10	32,76	29,3158	1,59551
Valid N (listwise)	65				

Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		65
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	,51795717
	Absolute	,162
Most Extreme Differences	Positive	,162
	Negatif	-,111
Kolmogorov-Smirnov Z		1,307
Asymp. Sig. (2-tailed)		,066

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.