

DAFTAR PUSTAKA

- Alfandia, N. S., & Putri, P. A. (2023). Audit Committees, Political Connections, and Audit Quality On Tax Avoidance. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(2), 211–216.
- Aliviano, M. R. F., & Hermi. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1945–1954.
- Allingham, M. G., & Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, 1(3–4), 323–338.
- Anggraini, P., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Reputasi Perusahaan, Environmental, Social and Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 643–649.
- Ariyani, C. F., & Arif, A. (2023). Pengaruh Multinasionalitas, Capital Intensity, Sales Growth, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2863–2872.
- Basir, A. (2023). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *COSTING: Journal of Economic, Business, and Accounting*, 7, 2382–2400.
- Boshkoska. (2015). *The Agency Problem: Measures For Its Overcoming. International Journal of Business and Management*.
- Cahyo, M. K., & Napisah. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 14–32.
- Christy, L., Julianetta, V., Excel, A., Tantya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Publik Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis, dan Teknologi (AMBITEK)*, 2(1), 59–69.
- Crocker, K. J., & Slemrod, J. (2005). Corporate Tax Evasion With Agency Costs. *Journal of Public Economics*, 89(9–10), 1593–1610.
- Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2, 249–260.
- Diamonalisa. (2023). Pengaruh Tingkat Return On Assets dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *JPPI (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, 9(4), 222–229.

- Diana, Y. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018. *Eprints Kwik Kian Gie*, 10, 36–43.
- Ellyanti, R. S., & Suwarti, T. (2022). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Pendidikan dan Ekonomi*, 19(01), 1.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Became More Conservative? *Journal of Accounting and Economics*.
- Hanum, Z., Rukmini, & Hasibuan, J. S. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 22(2), 212–219.
- Hardi, I. R., Pratomo, D., Ak, M., Asalam, A. G., & Ak, M. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018. 7(2), 2880–2906.
- Hasnita, T., Bakareng, & Silveras, D. L. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Konservatisme Akuntansi, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Fakultas Ekonomi, Universitas Ekasakti, Padang, Indonesia*, 1(1), 35–43.
- Hastuti, I., Aini, H., Yulitiawati, & Kenamon, M. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Jurnal Bisnis Darmajaya*, 8(2), 157–180.
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Hidayat, H., & Wijaya, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*, 25(2), 155–173.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2013). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP)*. Ikatan Akuntan Indonesia.

- Ikhfa, N., & Syahzuni, B. A. (2023). Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Advancement Center for Finance and Accounting*, 03(02), 75–96.
- Ilyas, W. B., & Suhartono, R. (2018). *Perpajakan: Pembahasan Lengkap Berdasarkan Perundang-Undangan dan Aturan Pelaksanaan Terbaru* (3rd ed.). Badan Penerbit Mitra Wacana Media.
- 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.
- Kamila, S., Khasanah, U., & Nuryati, T. (2023). Pengaruh Corporate Social responsibility, Capital Intensity, dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance. *ETNIK: Jurnal Ekonomi dan Teknik*, 2(3), 286–290.
- Karisman, R., Rinaldo, J., & Putri, S. Y. A. (2023). Penghindaran Pajak, Mekanisme Bonus, dan Debt Covenant Terhadap Keputusan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Pareso Jurnal*, 5(1), 19–36.
- Kiswanto, & Hidayah, T. U. S. (2023). The Effect of Executive Character, Capital Intensity, Sales Growth, and Financial Distress. Atlantis Press SARL.
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). Faktor-Faktor dan Trend Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 24(2), 493–508.
- Kusumawardhani, A., & Mallisa, A. I. P. (2023). The Impact of Financial Performance and Institutional Owner-ship on Tax Avoidance in the Banking Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Organizational Behavior and Policy*, 2(2), 107–116.
- Liani, E. D. L., & Karlina, L. (2023). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Financial Distress, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi, dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 352–369.
- Lubis, Y. C., Ummayro, N., & Sipahutar, T. T. U. (2022). Audit Committee, Company Size, Leverage, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(1), 2295–2304.
- Luthfiansyah, M. R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Logistik (JUMATI)*, 1(5).
- Madia, E., Khaddafi, M., Yunina, & Arliansyah. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance (Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen), dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 2(1), 29–49.

- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39–47.
- Marta, D., & Nofryanti. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 28(1), 55–65.
- Maulina, L., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 1(4), 01–13.
- Mayasari, Yulianto, K. I., & Nur, S. D. (2022). Corporate Governance, Profitability, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis, Logistik, dan Supply Chain (BLOGCHAIN)*, 1(2), 17–24.
- Megasari, D. (2020). *Negara Merugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Kompas.Tv. <https://www.kompas.tv/bisnis/126051/negara-merugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak#:~:text=Tax Justice Network melaporkan akibat penghindaran pajak%2C Indonesia,sebesar Rp 14.149 per dollar Amerika Serikat %28AS%29>.
- Meilinda, A., & Indriani, P. (2024). Pengaruh Leverage, Komite Audit, dan Kualitas Audit Eksternal Terhadap Penghindaran Pajak. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(1), 677–684.
- Mira, & Purnamasari, A. W. (2020). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2018. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(2), 211–226.
- Mulyadi. (2016). *Auditing*. Salemba Empat.
- 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.
- Napitulu, I. H., Situngkir, A., & Arfani, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141.
- Ngabdillah, F. R., Pratama, B. C., Dirgantari, N., & Wibowo, H. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Derivatif: Jurnal Manajemen*, 16(1), 1–16.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitability, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 564–577.

- Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). The Effect Of The Audit Committee, Audit Quality, and Company Size On Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, 5(2).
- Nurhasanah, M. R., & Abdillah. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Kualitas Audit, dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13(1), 82–98.
- Nurwati, Nurlita, F., & Valeria, M. (2023). The Influence of Profitability, Transfer Pricing, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Making Companies in Property and Real Estate Sub Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2017-2021. *Journal Markcount Finance*, 1(1), 59–67.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Pertiwi, S. D., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 3(2), 477–487.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Umum.
- Pramiana, O. (2022). Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 2(2), 73–80.
- Pramudya, A. (2023). *Konservatisme Akuntansi: Pengertian, Metode, Jenis, Contoh*. Mekari Jurnal. <https://www.jurnal.id/id/blog/konservatisme-akuntansi/#:~:text=Umumnya%2C bentuk penerapan konservatisme beraskan dari dua jenis,secepatnya dan%2Fatau mengakui keuntungan jika hanya sudah jelas.>
- Prasetyo, T., & Raphael, A. (2024). Pengaruh Capital intensity, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Board Gender Diversity terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(4), 185–196.
- Putri, D. B. K., & Damayanti, T. W. (2021). Penghindaran Pajak: Efek Struktur Kepemilikan Asing dan Preferensi Risiko CEO & CFO. *Akuntansi Bisnis dan Manajemen (ABM)*, 28(1), 11–24.
- Qotrun. A. (2021). *Hipotesis Penelitian : Pengertian, Jenis, dan Cara Penyusunannya*. Gramedia Blog.
- Rahmadani, D., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekombis Review*, 11(1), 383–390.

- Rahmawati, & Irawati, W. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Institusional, dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance. *12*(02), 180–194.
- Riadi, M. (2020). *Konservatisme Akuntansi (Pengertian, Jenis, Metode Pengukuran dan Faktor yang Mempengaruhi)*. Kajianpustaka.
- Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, *16*(1), 89–100.
- Salsabila, A. (2023). The Effect Of Transfer Pricing And Sales Growth On Tax Avoidance (Empirical Study Of Trading Companies Listed On The IDX In 2016-2021). *Scientia*, *12*(3), 2171–2183.
- Salsabilla, S., & Nurdin, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, ROA, Leverage, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, *9*(1), 151–174.
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2013-2018). *Pareso Jurnal*, *4*(2), 459–476.
- Sari, Y. L., Nofrianty, & Zulkarnain. (2021). Pengaruh Konservatisme dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Pemerintah*, *3*(2), 31–42.
- Sari, Yuniarti, & Rachman, A. A. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *01*(2), 166–176.
- Sartika, M. (2015). Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan yang Dikenai Pajak Penghasilan Final dan Perusahaan yang Dikenai Pajak Penghasilan tidak Final. *2*(2), 1–15.
- Sayati, A. B., Evana, E., & Dharma, F. (2023). The Effect Of Transfer Pricing, Political Connection, Leverage, and Deferred Tax On Tax Avoidance. *International Journal of Economics, Business and Innovation Research*, *2*(4), 325–339.

- Siregar, N., Rahman, A., & Aryathama, H. G. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *JIS (Jurnal Ilmu Siber)*, 1(2), 34–42.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.
- Subarkah, A. R. (2018). Effect of Executive Character, Company Size, Audit Quality, and Audit Committee on Tax Avoidance. *Accounting and Auditing*, 15(2), 204–220.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suryani. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 19.
- Suwiknyo, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. Ekonomi.Bisnis.Com.
- Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(02), 49–62.
- Uliganda, R. M., & Hermi. (2024). Pengaruh Financial Distress, Intensitas Asset Tetap, dan Sales Growth pada Tax Avoidance pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage Tahun 2019-2022. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1523–1536.
- Wareza, M. (2019). *Pendapatan Turun, Laba Bukit Asam Q1 Tergerus 22%*. CNBC Indonesia.
- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 01–10.
- Windaryani, I. G. A. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375.
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner*, 7(2), 1424–1433.

Yovanda, Y. R. (2020). *Wamen BUMN Ungkap Sektor Energi Paling Kena Dampak Pandemi Covid-19*. Tribun Bisnis.

Zahrani, C. S., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Economina*, 2, 3020–3040.

