

DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, M., Puspita, R. D., & Setiyadi, R. (2020). Gejala Kejenuhan Guru Sekolah Dasar Saat Pandemi Covid 19. *Jurnal Elementaria Edukasia*, 3(2), 183–192.
- Alhababsah, S., & Yekini, S. (2021). Audit Committee and Audit Quality: An Empirical Analysis Considering Industry Expertise, Legal Expertise and Gender Diversity. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 42, 100377.
- Altman, E. I. (2013). 17 Predicting Financial Distress of Companies: Revisiting The Z-Score and Zeta® Models. *Handbook of Research Methods and Applications In Empirical Finance*, 428.
- Amaliyah, R., & Rachmawati, N. A. (2019). Peran Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *E-Prosiding Akuntansi*, 1(01).
- Apbn Kita. (2022). APBN Des 2022.
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 15(2), 82–88.
- Asalam, A. G., & Pratomo, D. (2020). Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, and Tax Avoidance: Evidence From Indonesia. *Palarch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(7), 3056–3066.
- Astriyani, R. D., & Safii, M. (2022). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Family Ownership terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 359–367.
- Basuki & Prawoto. (2018). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi Spss & Eviews*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2015). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*. Jakarta: Pt Rajagrafindo Persada.
- Citasco.Com. (2018). *Ribuan Perusahaan Pertambangan Kemplang Pajak*. [Online]. <https://www.citasco.com/news/Ribuan-Perusahaan-Pertambangan-Kemplang-Pajak/>
- CNBC. (2023). *Korupsi Tambang, Mahfud Md: Setiap Orang Bisa Dapat Rp20 Juta*. [Online]. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230403093729-4-426738/korupsi-tambang-mahfud-md-setiap-orang-bisa-dapat-rp20-juta>.

- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021). The Impact of Financial Distress on Tax Avoidance: an Empirical Analysis of The Vietnamese Listed Companies. *Cogent Business and Management*, 8(1), 1-10
- Darmawan, A., Rimbawan, B. A. D. P., Rahmawati, D. V., & Pratama, B. C. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bei Tahun 2017-2019). *Rjabm (Research Journal of Accounting and Business Management)*, 4(2), 116–124.
- Ddtc News. (2019). *Sektor Pertambangan Rawan Praktik Korupsi*. [Online]. <https://News.Ddtc.Co.Id/Review/Analisis/17422/Sektor-Pertambangan-Rawan-Manipulasi-Transfer-Pricing>.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Fungsi Pajak*. [Online]. <https://Pajak.Go.Id/Id/Fungsi-Pajak>.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 1163–1189.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500.
- Farida, A. L., & Sugesti, P. F. (2023). Determinant of Earnings Management: Financial Distress, Tax Planning, Audit Quality, and Public Accountant Firm Size. *JASF*, 6(1), 1–15.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program Ibm Spss 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eview 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hafidh. (2020). *Sekilas Transfer Pricing yang Perlu Anda Ketahui*. [Online]. <https://Klikpajak.Id/Blog/Pajak-Transfer-Pricing/>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hery, S. E. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Iai. (2013). Sa 500.Pdf (P. 245).

- Kementrian Keuangan Republik Indonesia (2016). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 237/PMK. 09/2016 Tentang Tata Kelola Pengawasan Intern di Lingkungan Kementerian Keuangan.
- Jaeni, J., Badjuri, A., & Fadhila, Z. R. (2019). Effect of Good Corporate Governance, Profitability and Leverage on Tax Avoidance Behavior Before and After Tax Amnesty (Empirical Study on Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange Period 2015-2016). *International Conference on Banking, Accounting, Management, and Economics (ICOBOME 2018)*, 149–154.
- 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.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2020). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22/PMK.03/2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement).
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177.
- Kristianto, H., & Rikumahu, B. (2019). A Cross Model Telco Industry Financial Distress Prediction in Indonesia: Multiple Discriminant Analysis, Logit and Artificial Neural Network. *2019 7th International Conference on Information and Communication Technology (IcoICT)*, 1–5.
- Kurniasih, N., & Hermanto, H. (2020). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *JCA Of Economics and Business*, 1(1), 171-179
- Kurubah, N., & Waskito, S. (2021). Pengaruh Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Thin Capitalization, dan Perusahaan Multinasional terhadap Tax Avoidance. *SENAKOTA: Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 152–166.
- Lianty, M., Hapsari, D. W., & Kurnia, K. (2017). Pengetahuan Perpajakan, Sosialisasi Perpajakan, dan Pelayanan Fiskus terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *JRAK*, 9(2), 55–65.

- Liliweri, A. (2018). *Paradigma Penelitian Ilmu Sosial*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125.
- Mardiasmo, M. B. A. (2019). *Perpajakan* (Edisi Terbaru). Yogyakarta: Andi.
- Maulani, A. R., Norisanti, N., & Sunarya, E. (2021). The Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Masa Pandemi Covid-19. *Journal Of Economic, Bussines and Accounting (Costing)*, 5(1), 125–131.
- 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.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020a). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141.
- Nasution, A. F., Anggraini, T., & Lubis, A. W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Rofitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA)*, 3(2), 510–529.
- Nirmanggi, I. P., & Muslih, M. (2020). Pengaruh Operating Profit Margin, Cash Holding, Bonus Plan, dan Income Tax terhadap Perataan Laba. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(1), 25–44.

- Nisa, C., & Hidajat, S. (2024). Pengaruh Sales Growth, Financial Distress, dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bei Periode 2018-2022. *Innovative: Journal of Social Science Research*, 4(3), 17003–17016.
- Nuryanto, N., & Pambuko, Z. B. (2018). *Eviews untuk Analisis Ekonometrika Dasar: Aplikasi dan Interpretasi*. Unimma Press, 602–978.
- Ocbcnisp.Com. (2023). *Mengenal Sumber Pendapatan Negara Beserta Jenisnya*. [Online]. [https://www.ocbcnisp.com/id/article/2023/02/02/Sumber-Pendapatan-Negara#:~:Text=Di Indonesia%2c Sumber Pendapatan Negara,80%25 Dari Total Pendapatan Negara](https://www.ocbcnisp.com/id/article/2023/02/02/Sumber-Pendapatan-Negara#:~:Text=Di%20Indonesia%2c%20Sumber%20Pendapatan%20Negara,80%25%20Dari%20Total%20Pendapatan%20Negara.).
- Otoritas Jasa Keuangan. (1995). *Undang-Undang No.8 Tahun 1995*. [Online]. [https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/documents/pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/uu Nomor 8 Tahun 1995 %28official%29.Pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/undang-undang/documents/pages/undang-undang-nomor-8-tahun-1995-tentang-pasar-modal/uu%20nomor%208%20tahun%201995%28official%29.pdf)
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2019). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional Ed. Revisi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Pratiwi, N. P. D., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 1609–1617.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2016). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38–46.

- Rahmadani, D., & Asalam, A. G. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Disclosure dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 383-390.
- Rahmawati, & Irawati, W. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Institusional dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance. *Monex Journal Reseach Accounting Politeknik Tegal*, 12(2), 180-194.
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 90–103.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2018). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*. United States: John Wiley & Sons.
- Siburian, T. M., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 78–89.
- Sitepu, G., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bei Tahun 2018-2020. *Jurnal Ekonomis*, 15(1), 1-23.
- Sitorus, C. S. W. Dan R. R. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 18–31.
- RHB TRADE SMART. (2024). *10 Daftar Saham Perusahaan Energi Di Indonesia*. [Online]. <https://rhbtradesmart.co.id/article/10-daftar-saham-perusahaan-energi-di-indonesia/>
- Sri Mulyani Indrawati. (2022). Kementerian Keuangan Gelar Pajak Bertutur 2022. [Online]. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/kementerian-keuangan-gelar-pajak-bertutur-2022-%281%29>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan RD*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif*. Alfabeta. Bandung: Alfabeta.

- Sukamulja, S. (2022). *Analisis Laporan Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi* (Edisi Revisi). Yogyakarta: Andi.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Aktual: Journal of Accounting and Financial*. 5(1), 45-52.
- Sunarto, S., Widjaja, B., & Oktaviani, R. M. (2021). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability As A Mediating Variable. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 217–227.
- Suryani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 19–36.
- Suryantari, N. P. L., & Mimba, N. (2022). Sales Growth Memoderasi Transfer Pricing, Thin Capitalization, Profitabilitas, dan Bonus Plan terhadap Tax Avoidance Practice. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 831.
- Swandewi, N. P., & Noviyari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670.
- Syahni, D. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak Di Indonesia?*. [Online]. <https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). Pengaruh Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Jayakarta*, 2(2), 86–94.
- Triyanto, D. (2022). Sharia Compliance, Islamic Corporate Governance, and Fraud: A Study of Sharia Banks in Indonesia. *Journal of Intelligence Studies in Business*, 12(1), 34–43.
- Turwanto, T., & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives dan Penggunaan Auditor terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTAX: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 4(1), 43–62.

- Utami, I. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Sistem Informasi Keuangan, Auditing, dan Perpajakan (SIKAP)*, 8(1), 71-80.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 10(1), 56–66.
- Sony. (2019). *Indonesia Salah Satu Penghasil Tambang Terbesar Di Dunia*. [Online]. <https://feb.ugm.ac.id/id/berita/2877-indonesia-salah-satu-penghasil-tambang-terbesar-di-dunia>.
- 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.
- Yuniarwati, I., Dewi, S. P., & Lin, C. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*, 16(10), 510–517.