

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I.B.P.F, & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 973-1000.
- Budianti, S. & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Cendekiawan ke 4 Tahun 2018*, 1205-1209.
- Cahyani, R. (2016). Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*.
- Crivelly, E. (2014). Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No.3. Diakses 25 februari 2020 dari <https://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>
- Desai, M.A, & Dharmapala, D. (2005). Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives. *Journal of Financial Economics* 79, 145-179. DOI:10.1016/j.jfineco.2005.02.002
- Dharma, N.B.S, & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529-556.
- Diantari, P.R, & Ulupui, I.G.K.A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 701-732.
- Duan, T, Ding, R., Hou, W., & Zhang, J.Z. (2018). The Burden of Attention: CEO Publicity and Tax Avoidance. *Journal of Business Research*, 87, 90-101. Doi:10.1016/j.jbusres.2018.02.010
- Dyreg, S.D., Hanlon, M., & Maydew, E.L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61-82.
- Fatimah, A., Nordiansyah, K. M, & Tambun, S.P. (2017). Pengaruh Intensitas Modal, Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Prosiding Seminar Nasional ASBIS 2017 Politeknik Negeri Banjarmasin*, 170-192.
- Fitri, A.W, Hapsarai, D.P, & Haryadi, E. (2019). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Journal Mahasiswa Akuntansi UNSERA*, 1(1), 20-30.
- Frank, M.M, Lynch, L.J, & Rego, S.O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467-496. DOI:10.2308/accr.2009.84.2.467
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J, Hodgson, A, Tarca, A, Hamilton, J, & Holmes, S. (2010). *Accounting Theory (7th ed.)*. Australia: Wiley.

- Gujarati, D.N. (2004). *Basic Econometrics (International ed.)* (4th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Gupta, S, & Newberry, K. (1997). Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 16(1), 1-34. DOI:10.1016/S0278-4254(96)00055-5
- Hanie, U.P, & Saifi, M. (2018). Pengaruh Rasio Likuiditas dan Rasio Leverage Terhadap Harga Saham. *E-Journal Administrasi Bisnis Universitas Udayana*, 58(1), 95-102.
- Healy, P.M, & Wahlen, J.M. (1999). A Review of The Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons Journal*, 13(4), 365-383.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(1), 147-167.
- Indrajati, W.D., Djumena, S, & Yuniarwati. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2013-2015. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanegara*, 1(1), 125-134.
- Irianto, B.S, Sudiby, Y.A, & Wafirli, A. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firms Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33-41. DOI: 10.15640/ijat.v5n2a3
- Jihene, F, & Moez, D. (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. DOI: <http://doi.org/10.32479/ijefi.7355>
- Jingga, V, & Lina. (2017). Factors Influencing Tax Avoidance Activity: An Empirical Study from Indonesia Stock Exchange. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, 1(1), 17-25.
- Kariimah, M, & Septiowati, R. (2019). Pengaruh Manajemen Laba dan Rasio Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 17-38.
- Liu, X, & Cao, S. (2007). Determinants of Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Listed Companies in China. *E-Journal The Chinese Economy*, 40(6), 49-67. <http://dx.doi.org/10.2753/CES1097-1475400603>
- Luke & Zulaikha. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi & Auditing Universitas Diponegoro*, 13(1), 80-96.
- Mulyani, S. (2019). Menkeu: Pajak Merupakan Tulang Punggung Nasional. Diakses 22 februari 2020 dari <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-pajak-merupakan-tulang-punggung-nasional/>
- Mulyani, S. (2020). Ini Realisasi Pajak 2019 per Sektor Usaha, Manufaktur Terkontraksi. Diakses pada 25 februari 2020 dari https://news.ddtc.co.id/ini-realisasi-pajak-2019-per-sektor-usaha-manufaktur-terkontraksi18317?page_y=1007
- Nasution, S. (2017). Variabel Penelitian. *Jurnal Tarbiyah Pendidikan Guru Raudhatul Athfal*, 5(2), 1-9.

- Novari, P.M, & Lestari, P.V. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti dan Real Estate. *E-Journal Manajemen Unud*, 5(9), 5671-5694.
- Novitasari, S. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *E-Journal Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1902-1914.
- Nurhandono, F, & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Lindung Nilai, Financial Leverage, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi PKNSTAN*, 17(1), 31-52.
- Nurjannah. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/POJK.04/2017. (2017). Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek dan Perantara Pedagang Efek. Diakses 6 April 2020 dari [https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL%20POJK%2057%20-%20Tata%20Kelola%20PE\(1\).pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL%20POJK%2057%20-%20Tata%20Kelola%20PE(1).pdf)
- Pitoyo, B.S, Ahmar, N, & Suyanto. (2019). Manajemen Laba, Tindakan Pajak Agresif, dan Peran Tata Kelola Perusahaan: Studi Pada Perusahaan di Jakarta Islamic Index. *Journal of Islamic Economics, Business and Finance Sekolah Tinggi Ekonomi Syariah Islamic Village*, 9(1), 23-37.
- Pohan, C.A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia
- Purwanto, A. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Pertanian dan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013. *E-Journal Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 580-594.
- Rejeki, D. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kepemilikan Mayoritas sebagai Variabel Moderating. Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Semarang.
- Rengganis, RR.M.Y.D, & Putri, I.G.A.M.A.D. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(2), 871-898.
- Richardson, G, & Lanis, R. (2007). Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26, 689-704. <http://10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Richardson, G, Taylor, G, & Lanis, R. (2015). The Impact of Financial Distress in Corporate Tax Avoidance Spanning The Global Financial Crisis: Evidence

- From Australia. *Journal Economic Modelling*, 44, 44-53.
<http://dx.doi.org/10.1016/j.econmod.2014.09.015>
- Roychowdhury, S. (2006). Earnings Management Through Real Activities Manipulation. *Journal of Accounting and Economics* 42, 335-370. DOI: 10.1016/j.jacceco.2006.01.002
- Safitri, W., Fatahurrzak, & Manik, T. (2019). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2017. *E-Journal Fakultas Ekonomi Universitas Maritim Raja Ali Haji Riau*, 1-14.
- Sanders, B. (2014). America's Top 10 Corporate Tax Avoiders. Diakses 22 Februari 2020 dari <https://www.sanders.senate.gov/top-10-corporate-tax-avoiders>
- Santoso, S. (2014). *Statistik Parametrik Konsep dan Aplikasi dengan SPSS (edisi revisi)*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sartika, M. (2015). Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan yang Dikenai Pajak Penghasilan Final dan Perusahaan yang Dikenai Pajak Penghasilan Tidak Final. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(1), 1-15.
- Sinaga, C.H, & Suardikha, I.M.S. (2019). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity pada Tax Avoidance dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 1-32. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p01>
- Sinambela, T. (2016). *Perpajakan (1st ed.)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Sekaran, U, & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis (6th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Septiadi, I, Robiansyah, A, & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114-133.
- Suyono, E. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang Paling Akurat. *E-Journal Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Jenderal Soedirman*, 303-324.
- Syaiful, M. (2017). Managemnt Laba (Earnings Management) dalam Tinjauan Etika Islam. *E-Journal Fakultas Ekonomi STEI Masyarakat Madani*, 1(1), 28-56.
- Tang, T.Y.H, & Firth, M. (2012). Earnings Persistence and Stock Market Reactions to the Different Information in Book-Tax Differences: Evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 47(3), 369-397. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.07.004>
- Tiaras, I, & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara*, 19(3), 380-397.

- Trisianto, D, & Oktaviani, R.M. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Mediasi. *E-Journal Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 5(1), 65-81.
- UU RI Nomor 28. (2007). Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Diakses 13 Maret 2020 dari https://www.dpr.go.id/dokjdih/document/uu/UU_2007_28.pdf
- Walsh, C. (2012). *Key Management Ratios* (4th ed.). Jakarta: Erlangga.
- Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (12th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Wang, H, Xu, Z, & Huang, H. (2018). Operating Cash Flow, Earnings Management and Tax Aggressiveness: Evidence from Listed Companies in China. *Proceedings of The Twelfth International Conference on Management Science and Engineering Management*, 1069-1080. https://doi.org/10.1007/978-3-319-93351-1_84
- Watts, R,L, & Zimmerman, J.L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131-156.
- Widarjono, A. (2013). *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasi Disertai Panduan Eviews* (4th ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wiguna, I.P.P, & Jati, I.K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Resiko Eksekutif, dan Capital Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 418-446.
- Wijayanti, A, & Chomsatu, Y. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Economic Education*, 5(2), 113-127. <http://dx.doi.org/10.22202/economica.2017.5.2.383>
- Wijayanti, Y.C, & Merkusiwati, N.K.L.A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699-728.
- Wilson, R.J. (2009). An Examination of Corporate Tax Shelter Participants. *The Accounting Review*, 84(3), 969-999. DOI:10.2308/accr.2009.84.3.969
- Yateno, & Sari, G.P. (2016). *Manajemen Laba Pendekatan Model Empiris*. Lampung: Laduny.
- Yogiswari, N.K.K & Ramantha, I.W. (2017). Pengaruh Likuiditas dan Corporate Social Responsibility Pada Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 730-759.
- Yolanda, S (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional pada Agresivitas Pajak dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.