

DAFTAR PUSTAKA

- Abraham, S., & Cox, P. (2007). Analysing of Determinants Narrative Risk Information in UK FTSE 100 Annual Reports. *The British Accounting Review*, 39, 227-248.
- Abu Haija, A. A., & Alrabba, H. M. (2017). Relationship between Ownership Structure and Financial Performance. *Corporate Ownership & Control*, 14(3-2), 393-398.
- Afifah, N., Sunarta, K., & Fadillah, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Struktur Modal terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017). *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 8(1).
- Ardiana, E., & Chabachib, M. (2018). Analisis Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening (Studi pada Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di BEI pada Tahun 2012-2016). *Diponegoro Journal of Management*, 7(2), 161-174.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(8).
- Brigham, E. F. dan J. F. Houston. 2016. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi 14. Buku 1 dan 2*. Terjemahan N. I. Sallama dan F. Kusumastuti. Salemba Empat. Jakarta.
- Carolina, V., & Purwantini, A.H., (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Struktur Kepemilikan, Sales Growth, Ketidakpastian Lingkungan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019). *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 154.
- Chandra, Teddy. 2016. *Pasar dan Kapital*. Surabaya: Zifatama Publisher.
- 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. *Maksimum*, 9(1), 40-51.
- Dewi, N., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882-911.

- Edeline, E., & 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*, 5(2), 196 - 223.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239-253.
- Hanlon, H. S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50, 127-128.
- Harjito, D. A. (2011). Teori Pecking Order dan Trade-Off dalam Analisis Struktur Modal di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Siasat Bisnis*, 15(2), 187-196.
- Haryono, Slamet. (2005). Struktur Kepemilikan dalam Bingkai Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 5(1).
- Hery. 2015. *Analisis Laporan Keuangan Pendekatan Rasio Keuangan*. Yogyakarta: Center for Academic Publishing Service.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh profitabilitas (ROA), leverage (LTDER) dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015-2017. *Eqien-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85-92.
- January, T. A. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 3(2), 298–314.
- Jensen & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency cost, And Ownership Structure, *Journal Of Financial Economics*, 4.
- Kasir. (2022). Pengaruh Net Profit Margin, Return on Assets dan Debt Equity Ratio Terhadap Effective Tax Rate Pada Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi*, 8(1), 14-24.
- Kasmir. 2019. *Pengantar Manajemen Keuangan Edisi Kedua*. Jakarta : PT Raja Kencana.
- Khatami, B. A., Masri, I., & Suprayitno, B. (2021). Pengaruh Net Profit Margin, Current Ratio, dan Capital Intensity Ratio terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila*, 1(1), 63-76.
- Kholis, N. (2014). Analisis Struktur Kepemilikan Dan Perannya Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan. *Addin*, 8(1), 203-222.

- Komara, A., Hartoyo, S., & Andati, T. (2016). Analisis Pengaruh Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 20(1), 10-21.
- Kovermann, J., Velte, P. (2019). The Impact of Corporate Governance on Corporate Tax Avoidance-a Literature Review. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36, 100270.
- Kristianti, I. P. (2018). Analisis Pengaruh Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 2(1), 56-68.
- Kusumadewi, Y., & Edastami, M. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 1077-1085.
- Maestrini, V., Luzzini, D., Caniato, F., Ronchi, S. 2018. Effects of monitoring and incentives on supplier performance: An agency theory perspective. *International Journal of Production Economics*, 203, 322–332.
- Mahulae, E. E., Pratomo, D., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *eProceedings of Management*, 3(2).
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118–131.
- Malinda, C. M., & Pradana, A. W. S. (2022). Profitabilitas dalam Memediasi Hubungan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1224-1237.
- Mardiasmo. 2006. *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi.
- Marfiana, A., & Andriyanto, T. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan terhadap Tax Avoidance di Indonesia dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 178-196.
- Martono dan D. Agus Harjito. 2005. *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta : Ekonisia.
- Modigliani, F.R., & Miller, M. H. (1963). Corporate Income Taxes and The Cost of Capital: A Correction. *American Economic Review*, 48, 433-443.
- Mulyanti, D., & Sundawa, G. (2022). Analisis Capital Intensity & Net Profit Margin terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal Financia : Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 11-23.
- Myers, S. C. (2001). Capital Structure. *The Journal of Economic Perspectives*, 15(2), 81-102.

- Myers, S., & Majluf. (1984). Corporate Financing and Investment Decision When Firms have information Investors Do not Have. *Journal of Finance Economics*, 13, 187-221.
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408-421.
- Ningrum, D. K., Setyowati, H., & Ahmadi, P. F. (2022). Pengaruh Intellectual Capital dan Struktur Kepemilikan terhadap Kinerja Keuangan: (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Selama Tahun 2015-2018). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Indonesia Widya Wiwaha*, 2(2), 600-619.
- Nurkhasanah, D., & Nur, D. I. (2022). Analisis Struktur Modal pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Derivatif : Jurnal Manajemen*, 16(1), 48-60.
- Nurlela & Dimiyati, Laili. (2021). Pengaruh Struktur Modal terhadap Profitabilitas pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 Tahun 2018-2019. *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan*, 3(3), 119-128.
- Pangaribuan, H., HB, J. F., Agoes, S., Sihombing, J., & Sunarsi, D. (2021). The Financial Perspective Study on Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(3), 4998-5009.
- Prabowo, A., & Ismail, H. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Manajerial, dan Struktur Kepemilikan Institusional terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018.
- Prasetyo, I., & Pramuka, B. A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 20(2).
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513-526.
- Prastyatini S. L. Y & Yuliana M. D., (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Struktur Modal, Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 4(4), 1240-1257.
- Pratiwi, A. P. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Sosial Responsibility sebagai Pemediator Kepemilikan Institusional dan Kinerja Keuangan

terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Sosial Responsibility. *Jurnal Ilmu Manajemen & Bisnis*, 9(2).

- Prayogo, B. A. C., Indarwanta, D., & Suratna. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan dan Dampaknya terhadap Nilai Perusahaan Studi pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Paradigma: Jurnal Masalah Sosial, Politik, dan Kebijakan*, 26(2), 62-85.
- Prayogo, K. H., & Darsono, D. (2015). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 156-167.
- Rachmat, R. A. H., Rachman, Y. T., & Putra, I. G. S. (2021). The Effect Of Capital Structure And Profitability On Tax Avoidance In Manufacturing Companies Listed On The Idx 2013-2017. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education Vol*, 12(8), 1332-1341.
- Rahman, M. A. (2020). Pengaruh Struktur Modal dan Pertumbuhan Aset terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan yang Terdaftar dalam Jakarta Islamic Index (JII). *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 55-68.
- Ratnasari, R. B., & Titisari, K. H. (2016). Pengaruh Value Added Intellectual Capital, GCG, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Keuangan. *Seminar Nasional IENACO*, 802-809.
- Ritonga, S. A., Effendi, I., & Prayudi, A. (2021). Pengaruh Struktur Modal terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Consumer Goods di BEI. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis (Jimbi)*, 2(2), 86-95.
- Roslita, E., & Safitri, A. (2022). Pengaruh Kinerja dan Ukuran Perusahaan terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis*, 25(2), 189-201.
- Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).
- Rusydi, M. K., & Martani, D. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17(1-39).
- Saifi, M. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Profit: Jurnal Administrasi Bisnis*, 13(2), 1-11.
- Sari, D., Wardani, R. K., & Lestari D. F. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(4), 860-868.

- Sari, L. I. (2019). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Debt To Assets Ratio, Current Ratio dan Financial Lease terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. *Jurnal Sains, Akuntansi dan Manajemen*, 1(1), 301-336.
- Sari, Y. R., & Suryono, B. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(12), 1-20.
- Setiawati, R. A., & Ammar, M. (2022). Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia . *Jurnal Manajemen Dan Inovasi (MANOVA)*, 5(2), 92–105.
- Soejoto, M. (2017). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Publik terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility pada Perusahaan-perusahaan Yang Terdaftar di BEI* (Doctoral dissertation, UAJY).
- Solimun, Fernandes, A. achmad R., & Nurjanah. (2017). *Metode Statistika Multivariat Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WarpPLS*. Universitas Brawijaya Press.
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). Factors influencing tax avoidance. *5th Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2018)*, 238-243.
- Suchman, M.C. (1995). Managing Legitimacy: Strategies and Institutional Approach. *Academy of Management Review*, 20(3), 571-610.
- Sugiarto. 2009. *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan dan Informasi Asimetri*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Supriyanto, R. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 26(3), 317-330.
- Tjahjono, A., Setyawan, Y. A., & Prasetyo, A. S. (2022) Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel *Intervening* (Study pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI Periode 2016-2020). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Indonesia Widya Wiwaha*, 2(3), 956-977.
- Wijayani, D. R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 13(2).
- Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food &

Beverage yang Terdaftar di BEI periode 2014-2018. *JEA17: Jurnal - Ekonomi Akuntansi*, 4(02).

Yuliani, E. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(2), 111-122.

Sumber website

Badan Pusat Statistik. (2021). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2017-2019*. Diambil dari bps.go.id: <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/2/realisasi-pendapatan-negara.html>

Badan Pusat Statistik. (2021). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2020-2022*. Diambil dari bps.go.id: <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>

DDTCNews. (2019). *KPK: Awasi Pelanggaran Pajak Sektor Sumber Daya Alam*. Diambil dari news.ddtc.co.id: <https://news.ddtc.co.id/kpk-awasi-pelanggaran-pajak-sektor-sumber-daya-alam-16570>

Katadata.co.id. (2019). *Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara*. Diambil dari katadata.co.id: <https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>

Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak. *Pajak dan Bukan Pajak: Serupa Tapi Tak Sama*. Diambil dari anggaran.kemenkeu.go.id: <https://anggaran.kemenkeu.go.id/in/post/pajak-dan-bukan-pajak-serupa-tapi-tak-sama>

Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak. *Pajak*. Diambil dari pajak.go.id: <https://www.pajak.go.id/id/pajak>

Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan. *APBN KITA 2018-2022*. Diambil dari djpk.kemenkeu.go.id: https://djpk.kemenkeu.go.id/?page_id=10084

Mongabay. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia?*. Diambil dari mongabay.co.id: <https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/>

Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*. Diambil dari taxjustice.net: https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2020/11/The_State_of_Tax_Justice_2020_ENGLISH.pdf