

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizal, H. (2018). *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*. Salim Media Indonesia (Anggota IKAPI).
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). Corporate governance , incentives , and tax avoidance \$. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Badan Pusat Statistik (BPS). (2024). *Realisasi Pendapatan Negara - Tabel Statistik*. Diakses pada 13 Oktober 2025, dari <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Budi, A. S., & Herianti, E. (2024). The effect of Corporate Social Responsibility , Capital Intensity and Managerial Ownership on Tax Avoidance at Mining Company. *Journal of Applied Management and Business*, 5(1), 29–43. <https://doi.org/10.37802/jamb.v5i1.693>
- Christiawan, Y. J., & Tarigan, J. (2007). Kepemilikan Manajerial: Kebijakan Hutang, Kinerja dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 1–8. <https://doi.org/10.9744/jak.9.1.pp.29-34>
- Crissiana, S. N., & Putri, D. A. (2024). Pengaruh Deferred Tax Expense, Strategi Bisnis dan Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 8(1), 178–187. <https://doi.org/https://doi.org/10.30871/jama.v8i1.7329>
- Darmadi, I. N. H. (2013). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 1–12.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2004). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2005). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(2006), 145–179. <https://doi.org/doi:10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Penerimaan Pajak 2021 Lebih Target*. Diakses pada 13 Oktober 2025, dari <https://pajak.go.id/id/node/750687>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Statistik penerimaan pajak Indonesia*. 98–100.
- Fahmi, I. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Alfabeta.
- Fauzan, F., Arsanti, P. M. D., & Fatchan, 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. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v6i2.16126>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. (2019). *Indonesia's shifting coal money 3: Taxing times for Adaro*. Diakses pada 14 Oktober 2025, dari <https://globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/indonesias-shifting-coal-money-3-taxing-times-for-adaro/>
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate Data Analysis*. Annabel Ainscow.
- Halim, I. K., & Novianty. (2025). The Impact of Managerial Ownership, Operating Cash Flow, and Sales Growth on Corporate Tax Avoidance. *Greenomika*, 07(1), 20–28. <https://journal.unusida.ac.id/index.php/gnk%7C>
- Hermi, H., & Petrawati, P. (2023). The Effect of Management Compensation, Thin Capitalization and Sales Growth on Tax Avoidance With Institutional Ownership As Moderation. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 1–14. <https://doi.org/10.25105/mraai.v23i1.16790>
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasa-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia. <https://doi.org/10.1016/j.nrleng.2011.09.004>
- Hidayat, W. W. (2024). *Indikasi Kesulitan Uang (Financial Distress)*. PT. Pena Persada Kerta Utama.
- Ilham, D., Rois, N., Astungkara, A., Kurniati, S., & Hasanah, A. N. (2024). *The Influence of Profitability , Leverage , Company Size , and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance in the Consumer Goods Industry*. 117–122.
- Indonesia.go.id. (2023). *Praktik Penghindaran Pajak Jadi Isu Serius G20 India*. Diakses pada 13 Oktober 2025, dari <https://indonesia.go.id/kategori/kabar-terkini-g20/7368/praktik-penghindaran-pajak-jadi-isu-serius-g20-india?lang=1>
- Indrawan, D. A., Nuraini, M., Wulan, S. S., Sururi, U. T., & Mulyati, Y. (2020). *Factors Affect Tax Avoidance (Empirical Study on The Mining Sector and Component Listed in The Indonesia Stock Exchange Throughout 2016-2019)*. 32(3), 6157–6164.
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Rajawali Pers.

- Kementerian Keuangan. (2024a). *APBN KITA: Kinerja dan Fakta*.
- Kementerian Keuangan. (2024b). *Penerimaan Pajak 2023 Lampau Target, Menkeu: Hattrick, Tiga Kali Berturut-turut*. Diakses pada 13 Oktober 2025, dari <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Penerimaan-Pajak-2023-Lampau-Target?>
- Khalimi, & Prawira, D. (2022). *Hukum Pajak dan Kepabeananan di Indonesia*. KENCANA.
- Khansa, R., & Darmansyah, M. (2025). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Kepemilikan Institusional, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)*, 4(3), 2430–2435.
- Kuniarti, D. (2021). *Penerimaan Pajak 2020 Minus 19,7%*. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/26766/penerimaan-pajak-2020-minus-197-persen-dari-target>
- Lokanan, M. (2023). The morality and tax avoidance: A sentiment and position taking analysis. In *PLoS ONE* (Vol. 18, Issue 7 July). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0287327>
- Lumanto, R., Wangkar, A., & Tangkuman, S. (2023). The Effect of Fixed Asset Intensity, Institutional Ownership, and Company Size on Tax Avoidance in Textile and Garment Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2021. *Journal of Governance, Taxation, and Auditing*, 24–26.
- Malo, S., & Sugeng, A. (2025). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 8(3), 924–932. <https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1169>
- Mariana, G., Harjanto, K., & Tjahjono, J. K. (2025). *Pengaruh Firm Size Terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Kontrol*. 09(2021), 63–74. <https://doi.org/https://doi.org/10.24123/jbt.v9i1.7407>
- Mariani, D. (2021). *Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol*. 9(2), 235–244. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.497>
- Mocanu, M., Constantin, S. B., & Răileanu, V. (2021). Determinants of tax avoidance—evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomiska Istrazivanja*, 34(1), 2013–2033. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1860794>
- Mulyani, S., Darminto, & P, M. G. W. E. N. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Brawijaya University Tax Student*

Journal, 1(2).

- Munazat, A. (2025). *Shortfall, Realisasi Penerimaan Pajak 2024 Hanya Capai 97,2% dari Target*. Diakses pada 14 Oktober 2025, dari <https://muc.co.id/id/article/shortfall-realisisi-penerimaan-pajak-2024-hanya-capai-972-dari-target>
- Nasution, H., Ekonomi, F., & Jakarta, U. N. (2023). *Pengaruh Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi*. 18(2), 257–280. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>
- 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). *Journal Of Social Science Research Volume*, 4(3), 17003–17016.
- Pahala, I., Muliassar, I., Tunnisa, S. L., Wastuti, W., Abdulah, E. E., & Rismawati. (2025). *The Financial Puzzle of Tax Avoidance: Insights from Profitability, Leverage, Asset Intensity and Sales Growth*.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 34/PMK.010/2017 Tentang Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 Sehubungan Dengan Pembayaran Atas Penyerahan Barang Dan Kegiatan Di Bidang Impor Atau Kegiatan Usaha Di Bidang Lain, PMK No. 34/PMK.010/2017 tentang Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22 Sehubungan Dengan Pembayaran Atas Penyerahan Barang Dan Kegiatan Di Bidang Impor Atau Kegiatan Usaha Di Bidang Lain 4 dan 20 (2017).
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi* (1st ed.). CV. Merdeka Kreasi Group.
- Putri, V. R., Falatifah, M., & Karlinah, Lady. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 9(2), 1334–1356. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2679>
- PwC. (2021). *Perusahaan Pertambangan dengan Peringkat ESG yang Lebih Tinggi Akan Mengungguli Pasar*. <https://www.pwc.com/id/en/media-centre/press-release/2021/indonesian/perusahaan-pertambangan-dengan-peringkat-esg-yang-lebih-tinggi-akan-mengungguli-pasar.html>
- Qawqzeh, H. K. (2023). The Effect of Ownership Structure on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderating Variable: Evidence from The Ailing Economics. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-03-2023-0122>
- Rakayana, W., & Sudarma, M. (2021). *The Structure of Company Ownership and Tax Avoidance in Indonesia*. 8(3), 296–305.
- Sagara, Y. (2019). *Teori Akuntansi Studi Deskriptif Praktik Akuntansi Barat dan Akuntansi Timur*. Pusat Penelitian dan Penerbitan (Puslitpen)

Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat (LP2M) UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Sharasanti, D. A., Tjahjono, J. K., & Harjanto, G. M. K. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 26(01), 1–8.
- Shubita, M. F. (2024). The Relationship Between Sales Growth, Profitability, and Tax Avoidance. *Innovative Marketing*. [https://doi.org/10.21511/im.20\(1\).2024.10](https://doi.org/10.21511/im.20(1).2024.10)
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan*. CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Supiyanto, Y., Martadinata, I. P. H., Adipta, M., Rozali, M., Idris, A., Nurfauzi, Y., Fahmi, M., Sundari, Adria, Mamuki, E., & Supriadi. (2023). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Sanabil.
- Supraja, B. (2025). *AGO Investigates Oil Tycoon Riza Chalid in \$11.9 Billion Pertamina Corruption Scandal*. Diakses pada 14 Oktober 2025, dari <https://jakartaglobe.id/news/ago-investigates-oil-tycoon-riza-chalid-in-119-billion-pertamina-corruption-scandal/>
- Syawali, P. E. A., Nurodin, I., & Tanjung, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi. *Jurnal Akuntansi Unihaz*, 6(1).
- Tambunan, S., Anindya, D. A., & Habibie, M. (2023). *Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Universitas Medan Area Press.
- Tax Justice Network. (2023). *State of Tax Justice 2023*. [https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State of Tax Justice 2023 - Tax Justice Network - English.pdf](https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State%20of%20Tax%20Justice%2023%20-%20Tax%20Justice%20Network%20-%20English.pdf)
- Ulfa, E. K., Suprapti, E., & Latifah, S. W. (2021). The Effect of CEO Tenure, Capital Intensity, and Firm Size On Tax Avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 77–86. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.16140>
- Undang-Undang (UU) Nomor 16 Tahun 2009 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Menjadi Undang-Undang, Pub. L. No. 16 (2009). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38624/uu-no-16-tahun-2009>

Undang-Undang No. 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP), 12 1 (2021).