

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Aboud, A. (2020). *Tax Avoidance, corporate governance, and corporate social responsibility: The case of the Egyptian capital market. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38, 1-16. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>.
- Adiguna, S., & Ferdiansyah, F. (2024). *Profitability and tax avoidance: Evidence from IDX listed firms. Journal of Finance and Accounting Research*, 8(1), 55–70.
- Adiputra, I. M. P., Atmadja, A. T., & Saputra, K. A. K. (2014). Culture of Tri Hita Karana as Moderating Effect of Locus of Control on the Performance of Internal Auditor (Studies in the Office of the Provincial Inspectorate in Bali). *Research Journal of Finance and Accounting*.
- Agastya, I. K. D., & Yadnyana, I. K. (2023). Sales Growth Memoderasi Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(12), 3190-3201.
- Alamsyah, I. F., Esra, R., Awalia, S., & Nohe, D. A. (2022). Analisis regresi data panel untuk mengetahui faktor yang memengaruhi jumlah penduduk miskin di Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, Dan Aplikasinya*, 254–266.
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- 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>
- Anggraeni, S. B., Paramita, P. D., & Oemar, A. (2018). Pengaruh *Free Cash Flow*, Risiko Bisnis dan *Investment Opportunity Set* terhadap Nilai Perusahaan dengan Kebijakan Hutang sebagai Variabel *Intervening*. *Journal Of Accounting*, 4(4).
- Anggraeni, S. A., Mardi, & Respati, D. K. (2024). Peran Moderasi Komisaris Independen Terhadap Firm Attributes dan Penghindaran Pajak: Studi Empiris Perbankan di Indonesia. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi , Keuangan &*

Bisnis Syariaah, 6(2), 2547–2562.
<https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i10.3240>

Anggraeni, Annisa., Zai, Eprianus., & Roswinna, Winna. (2025). Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak : Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia Vol. 9 No. 2 2025*. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i2.25930>.

Anggraini, Pinkan. (2022). Pengaruh Reputasi Perusahaan, *Enviromental, Social and Governance* dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan. Universitas Esa Unggul. Volume 5, No. 2.

Annisa, N. A., & Kurniasih, L. (2017). *Pengaruh return on assets, leverage, ukuran perusahaan dan koneksi politik terhadap penghindaran pajak*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 5(3), 155–170.

Arianda, Gusti Agung Mirah, Eka Putri Suryantari, Ni Luh Putu Sri Purnama Pradnyani. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2017-2021. *Journal of Applied Management and Accounting Science*. Universitas Dyana Pura.

Arizah, A., Ayudina, R., Muchran, M., & Arsal, M. (2024). Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(1), 455–469. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1873>

Asmara, R., & Wulandari, A. (2025). *Audit committee effectiveness and tax avoidance: Evidence from Indonesian listed firms*. *Journal of Finance and Accounting Research*, 9(1), 55–69.

Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>.

Brigham, E. F. & J. F. Houston. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 14. Salemba Empat. Jakarta.

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of financial management*. Cengage Learning.

- Brooks, C. (2014). *Introductory econometrics for finance* (3rd ed.). Cambridge University Press.
- Chouaibi, S., Rossi, F., & Abdessamed, W. (2021). *The effect of corporate social responsibility practices on tax avoidance. Journal of Economic Integration*, 36(2), 156–183. <https://doi.org/10.11130/jei.2021.36.2.156>
- Cardoni, A., Kiseleva, E., & Lombardi, R. (2020). A sustainable governance model to prevent corporate corruption: Integrating anticorruption practices, corporate strategy and business processes. *Business Strategy and the Environment*, 29(3), 1173–1185. <https://doi.org/10.1002/bse.2424>.
- Chandrawati, N. B., & Ratnawati, D. (2021). Studi Financial Statement Fraud dengan Fraud Triangle Theory. *E-Bisnis: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 147–159.
- Cressey, D. R. (1953). Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement.
- Christy, L., Julianetta, V., Excel, A., Tantya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Publik Sektor Pertambangan di Indonesia. *AMBITEK*, 2(1), 59–69.
- Dakhli, A. (2022). *Do women on corporate boardrooms have an impact on tax avoidance? Journal of Governance and Regulation*, 11(4), 287–298. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i4siart2>
- Direktorat Jendral Pajak. (2020). *APBN KITA : Kinerja dan Fakta Edisi Desember 2020*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Dewi, A. S., & Suardika, A. A. K. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 448–466.
- Dewi, K. G. K., Purnamawati, I. G. A., & Sulindawati, N. L. G. E. (2026). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus pada IDXTECHNO Periode 2021–2024). *Jurnal Akuntansi Profesi*, 17(01), 41–49.

- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). *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>
- Dewi, N.Y.M., Purnamawati, I.G.A., & Diatmika, I.P.G. (2024). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Bumi dan Bangunan di Kabupaten Buleleng yang Dimoderasi Sanksi Perpajakan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 15(3). <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i03.78459>
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2293-2321.
- Ernawati, L., & Dharmawan, N. A. S. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 16(01), 190-199.
- Fadila, R. (2017). *Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur*. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(2), 220–234.
- Fajriana, A., & Priantinah, D. (2016). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Keputusan Investasi, dan Struktur Modal terhadap Nilai Perusahaan. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 5(2), 16-18.
- Farmitha, C. Y., Husen, S., & Anhar, M. (2020). Pengaruh Risiko Bisnis Terhadap *Tax Avoidance* dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening. In *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Vol. 17, Issue 01).
- Frisca, N., & Mukhlisin, M. (2020). *The impact of corporate governance mechanisms on tax avoidance*. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), 311–325.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (8th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill.

- Gultom, Jamothon. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap *Tax Aavoidance*. Universitas Pamulang. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia. Vol 4, No. 2. ISSN 2615-7896.
- Gunawan, I. K., Darmawan, N. A. S., SE, A., & Purnamawati, I. G. A. (2015). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 3(1).
- Gunawan, M. I. (2019). *Good corporate governance and tax avoidance on Islamic commercial banks in Indonesia*. *Journal of Accounting, Business and Finance Research*, 6(2), 71–78. <https://doi.org/10.20448/2002.62.71.78>
- Gunawan, T., & Rusdianti, E. (2019). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitability Dan Firm Size Terhadap Effective Tax Rate Serta Dampaknya Terhadap Dividend Payout Ratio. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 37. <https://doi.org/10.26623/jreb.v12i1.1526>.
- Gunawan, A. (2022). Peranan Good Corporate Governance Dalam Meminimalisir Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Go Publik. Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 6(1), 379–385. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.618>
- Gupta, S., & Newberry, K. (1997). *Determinants of variability in corporate effective tax rates: Evidence from longitudinal data*. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Hadriyani, N. L. I., Yuniarta, G. A., & Werastuti, D. N. S. (2024). Mediasi Leverage Dalam Hubungan Risiko Bisnis Terhadap Tax Avoidance Dan Nilai Perusahaan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 15(04), 872-881.
- Hamilah, H., & Situmorang, K. F. (2021). Determinant *Tax Avoidance* in basic and chemical industry manufacturing companies listed on the IDX. *Sosiohumaniora: Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial dan Humaniora*, 23(2), 253–261. <https://doi.org/10.24198/sosiohumaniora.v23i2.30727>.
- Handayani, R. (2018). *Pengaruh profitabilitas, leverage dan corporate governance terhadap tax avoidance*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(4), 1–15.

- Handoyo, S., Wicaksono, A. P., & Darmesti, A. (2022). Does corporate governance support tax avoidance practice in Indonesia. *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies*, 5(3), 184-201.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Hapsari, Indah. (2023). *Tax Avoidancedan Nilai Perusahaan: Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia*. Jurnal Akuntansi Unesa. Universitas Hayam Wuruk Perbanan, Surabaya.
- Hasan, A., Huda, M., & Salim, A. (2022). *The effect of foreign institutional ownership on corporate tax avoidance: International evidence*. *Review of Business and Finance Studies*, 13(4), 24–43
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2013). *Is corporate social responsibility (CSR) associated with tax avoidance? Evidence from irresponsible CSR activities*. *The Accounting Review*, 88(6), 2025–2059. <https://doi.org/10.2308/accr-50544>
- Indayani, D. (2019). *The effect of audit committee competence on tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 16(1), 42–56.
- Isabela, M. A. C. (2022). *Upaya Pencegahan Korupsi*. Kompas.Com. https://nasional.kompas.com/read/2022/03/26/02000091/upaya-pencegahan-korupsi?utm_source=chatgpt.com.
- Jeniffer, Vanessa dan Tony Sudirgo. (2020). *The Influence of Information Asymmetry, Profitability, Leverage, and Growth on Earnings Management*. Jakarta: Jurnal Multiparadigma Akuntansi Turmanagara Vol. 2.
- 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.
- Joseph, F., Hair, J., Rolph, E. A., Ronald, L. T., & William, C. B. (1998). *Multivariate Data Analysis. Fifth Edition*. Prentice Hall, Inc.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>

Kasmir. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.

Katadata.co.id. (2019). Gelombang *Tax Avoidance* dalam Pusaran Batu Bara. Diunduh dari website: <https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombangpenghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>.

KPK, D. P. dan P. M., KPK, D. G., KPK, D. P. J. K. A. K. dan I., & Hukum, B. (2019). *Panduan Cegah Korupsi* (Edisi ke-2). Komisi Pemberantasan Korupsi dan Kamar Dagang dan Industri Indonesia.

Karina, R., & Jeksen. (2021). PENGARUH KARAKTERISTIK CEO TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA. *GlobalFinancialAccountingJournal*, 05(01)

Kartika, S. E., Puspitasari, W., & Khoriah, D. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Analisa Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 86-104.

Kristina, D., & Yuniarta, G. A. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Financial Distress, Insentif Pajak dan Risiko Litigasi terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 12(2), 460. <https://doi.org/10.23887/jap.v12i2.36433>

Kuncoro, M. 2014. *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi* (Edisi Ket). Jakarta: Erlangga.

Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 103–112.

Kurniawan, A., & Putra, G. P. (2024). Pengaruh Implementasi Prinsip Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Tindak Pidana Korporasi Program Studi Ilmu Hukum Fakultas Hukum Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas Fakultas Hukum Universitas Khairun , Indonesia. 3, 132–149.

Latifah, Sabrina Dwi. (2025). Pengaruh *Political Connectio*, *Investment Opportunity Set* dan *Corruption Prevention Practice* Terhadap *Tax Avoidance*. Fakultas Bisnis dan Ekonomika. Universitas Islam Indonesia.

- Latifatul, L., Kristiana, I., & Hanum, A. N. (2023). The Role of Profitability in Moderating Political Connections, Corporate Risk, Leverage and Firm Size to Tax Avoidance: Peran Profitabilitas Dalam Memoderasi Koneksi Politik, Risiko Perusahaan, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Accounting Science*, 7(1), 33-46.
- Lestari, E. S., & Wardhani, V. D. (2015). *The effect of tax planning, leverage and audit committee on tax avoidance. International Journal of Academic Research*, 7(2), 79–85.
- Lusiana & Sri, D. (2023). Pengaruh Koneksi Politik dan Strategi Bisnis terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia di Sektor Pertambangan. *Jurnal Informasi Akuntansi*, 2.
- Mahdiana, Maria Q. & Muhammad Nuryatno Amin. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisaksi*. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>.
- Maheswari, Anandia Ayu. (2025). Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi. Universitas Lampung. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vo. 9, No. 2: 296-307.
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(04), 1136-1140.
- Melani, A. (2019, July 4). *Perusahaan Boy Thohir diduga hindari pajak Rp 1,75 T*. Detik Finance. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4611192/perusahaan-boy-thohir-diduga-hindari-pajak-rp-175-t>
- Nai, N. L., Wiyono, G., & Maulida, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Kebijakan Dividen Pada Perusahaan Manufaktur. *Reslaj : Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 4(4), 1059–1075. <https://doi.org/10.47467/reslaj.v4i4.1068>.
- Napitupulu, R. B., Simanjutak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis, Teknik dan Analisa dengan SPSS-STATA-Eviews*. Madenatera.

- Ningrum, Nurul. (2023, Januari 26). *Yuk, inti papa saja manfaat membayar pajak di kehidupan sehari hari*. Bapenda Makassar.
- Ningsih, F. I., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Pertumbuhan Penjualan Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 7(2), 25–36. <https://doi.org/10.33884/jab.v7i2.7152>
- Nursophia, azizah; eprianto, idel; marundha, amor. Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di bursa efek indonesia (bei) periode tahun 2017–2021. *Sentri: jurnal riset ilmiah*, 2023, 2.2: 476-488.
- Oktafiani, S. P., Atang Hermawan, S. E., MSIE, A., & AK, B. S. S. (2019). Pengaruh Risiko Bisnis, *Non-Debt Tax Shield*, dan *Tangibility Asset* terhadap Struktur Modal (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017). *Doctoral dissertation*, Perpustakaan FEB Unpas.
- Pohan, C.A. (2017). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Purnamawati, I. G. A. (2018). Individual perception of ethical behavior and whistleblowing on fraud detection through self-efficacy. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 22(2), 362-372.
- Purnamawati, I. G. A., & Dautrey, J. M. (2025). Sustainable Performance and ESG Attractiveness in Increased Value of Banking Companies. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 16(2).
- Purnamawati, I. G. A. (2018). Analysis Of Taxpayer Annual Reporting Of Taxpayer Manually To The Tax Revenue Target In Buleleng Regency. *International Journal of Social Science and Business*, 2(1), 42-45.
- Purnamawati, I. G. A. (2021). Sustainable finance for promoting inclusive growth. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 6(2), 435-454.
- Purnamawati, I. G. A., Hock, E. L. P., & Yuniarta, G. A. (2023). Ethical Perceptions of Tax Avoidance and Spiritual Balance Dimensions. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 25(2), 69-78.

- Purnamawati, I., Yuniarta, G. A., & Astria, P. R. (2017). Good corporate governance dan pengaruhnya terhadap nilai perusahaan melalui corporate social responsibility disclosure. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 21(2), 276-286.
- Purnamawati, I. G. A., Yuniarta, G. A., & Herliyani, E. (2023). MSME taxpayer morality and awareness in fulfillment of obligations in pandemic times. *International Journal of Organizational Behavior and Policy*, 2(1), 1-12.
- Purnamawati, I. G. A., Yuniarta, G. A., Suwena, K. R., Heryanda, K. K., & Hatane, S. E. (2023). Family ownership matters for investors in Indonesia's mining companies. *International Journal of Financial and Investment Studies (IJFIS)*, 4(1), 17-30.
- Purwaningsih, E., & Kiryanto. (2025). *Profitability and tax avoidance: Moderating role of corporate governance*. Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer, 17(1), 22-38.
- Purwowidhu, C. (2023). Perkuat reformasi, capai target pajak. Media Keuangan. <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/perkuat-reformasi-capai-target-pajak>.
- Putra, I.G.P.S.S., & Diatmika, I.P.G. (2022). Pengaruh *Produk Domestik Bruto*, *Sales Growth*, dan *Inventory Turnover* terhadap *Return On Assets* pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2022. Prospek: Jurnal Manajemen dan Bisnis, 4(2) <https://doi.org/10.23887/pjmb.v4i2.39036>
- Putri, W. A., & Halmawati, H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176-192.
- Putra Yasa, I. N., Sujana, E., & Andriawan, I. G. D. (2019). Persepsi Wajib Pajak Atas Program Tax Amnesty Dalam Perspektif Budaya Meboya. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 66-87. <https://doi.org/10.23887/jia.v4i1.16653>
- Pramana, T. (2020). *BAB II LANDASAN TEORI*.
- PwC. (2021). Perusahaan pertambangan dengan tingkat ESG yang lebih tinggi akan mengungguli pasar. Pwc.com. <https://www.pwc.com/id/en/media->

centre/press-release/2021/indonesian/perusahaan-pertambangan-dengan-peringkat-esg-yang-lebih-tinggi-akan-mengungguli-pasar.html.

- Raihani, P., Salman, M., & Meutia, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *J-Reb : Journal- Research of Economic Dan Bussiness Journal*, 1(1), 12–24.
- Rajagukguk. (2022). Pengaruh *Corporate Governance* dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. Universitas Medan Area.
- Rakhmawati, Hanum Fatika & Aisyaturrahmi. (2025). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Perusahaan Pertambangan. Universitas Negeri Surabaya. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.56910/gemilang.v5i3.2247>.
- Ratri, A. M., & Christianti, A. (2017). Pengaruh *Size*, Likuiditas, Profitabilitas, Risiko Bisnis, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Struktur Modal Pada Sektor Industri Properti. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, 12(1), 13-24.
- Rositayani, K.D., & Purnamawati, I.G.A. (2022). Pengaruh Religiutas, Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi, dan Kewajiban Moral Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM pada Masa Pandemi Covid-19. *Jimat (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 13 (2). <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/36052>
- Santoso, W. T., & Suryadi, F. (2020). *Strategi pencegahan korupsi melalui penerapan Sistem Manajemen Anti-Peryuapan (SMAP) ISO 37001:2016*. *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen, dan Akuntansi*, 6(1). <https://doi.org/10.56174/jrpma.v6i1.114>
- Sakdiyah, Halimatus, dkk. (2020) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2019). Malang: E-Jurnal Riset Manajemen.
- Sarhan, A. A., Elmagrhi, M. H., & Elkhassen, E. M. (2024). *Praktik Pencegahan Korupsi and Tax Avoidance: The moderating effect of corporate board characteristics*. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 55(March), 100615. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2024.100615>.

- Sari, K. D. R., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas, Inflasi Terhadap Tindakan Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 768-778.
- Sari, Siti Yunita, Mariyam Chairunisa. (2025). Pengaruh *Transfer Pricing* dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). *Journal of Sharia Economics*. E-ISSN: 3064-2825. Vol.2,No. 1 2025. Universitas Mercu Buana.
- Schwartz, B., & Tilling, K. (2009). 'ISO-lating' corporate social responsibility in the organizational context: a dissenting interpretation of ISO 26000. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 16(5), 289-299. <https://doi.org/10.1002/csr.211>.
- Setiawan, D., Oemar. A., & Pranaditya, A. (2017). Pengaruh Laba, Arus Kas, Likuiditas Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial untuk Memprediksi Kondisi *Financial Distress* (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di BEI Periode Tahun 2010-2015). *Journal of Accounting*, 3(3).
- Septiya, L., & Novita, S. (2018). *The impact of ownership structure, independent commissioners, audit committee, and audit quality on tax avoidance*. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 8(1), 223-232.
- Shleifer, Andrei & Robert W. Vishny. (1993). Corruption. *Quarterly Journal of Economics* 108, No. 3 : 599-617. <https://shleifer.scholars.harvard.edu/publications/corruption>.
- Siagian, F. T., & Tresnaningsih, E. (2011). The impact of independent directors and independent audit committees on earnings quality reported by Indonesian firms. *Asian Review of Accounting*, 19(3), 192-207. <https://doi.org/10.1108/13217341111185128>.
- Sihono, A., & Febyansyah, A. (2023). Tax Avoidance dan Tax Risk: Peran Moderasi dari Corporate Governance. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 1-16.
- Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarmo, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh leverage, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak (Studi pada

- perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022). *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 1(2), 64–76. <https://doi.org/10.58784/rapi.55>.
- Sinaga, W. M., & Oktaviani, V. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* the analysis of factors influencing *Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(1), 40–56.
- 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(1c).
- Sugianto, D. 2019. *Mengenal Soal Tax Avoidance yang Dituduhkan ke Adaro*.
- Sun, Y. (2021). Corporate *Tax Avoidance* and government corruption: Evidence from Chinese firms. *Economic Modelling*, 98, 13-25. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2021.02.008> .
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109.
- Suranta, E., Midiastuty, L., & Hasibuan, H. (2020). *The effect of foreign ownership and foreign board commissioners on tax avoidance*. *Jurnal Governance and Business Responsibility*, 7(1), 110–122. <https://doi.org/10.37005/jgbr.v7i1.101>
- Septiya, L., & Novita, S. (2018). *The impact of ownership structure, independent commissioners, audit committee, and audit quality on tax avoidance*. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 8(1), 223–232.
- Tickner, P., & Button, M. (2021). Deconstructing the origins of Cressey's Fraud Triangle. *Journal of Financial Crime*, 28(3), 722-731.
- Tjondro, I. R., & Olivia, O. (2018). *Role of audit committee in tax avoidance*. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 8(4), 190–195.
- Warino, Joko. (2025). Apa itu *Tax Avoidance*? Contoh, Dampak dan Penyebabnya. Ritaelfianis.ID. Diakses pada <https://ritaelfianis.id/apa-itu-tax-avoidance/>. Diunduh pada 16 Desember 2025.

- Widnyani, G.A.O.I., Diatmika, I.P.G., & Yuniarta, G. A. (2025). *Good Corporate Governance Moderates the Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, and Firm Size on Tax Avoidance*. *Electronic Journal of Education, Social Economics and Technology*, 6(2), 1-10.
<https://doi.org/10.33122/ejeset.v6i2.1081>
- Wulandari, W., Prasita, P., & Syahputri, D. C. FRAUD TRIANGLE THEORY DAN PERANNYA TERHADAP PENDETEKSIAN DAN PENCEGAHAN KORUPSI DI SEKTOR PUBLIK PEMERINTAHAN INDONESIA. *Abdi Equator*, 3(2), 91-108.
- Yasa, I. N. P., Dharmawan, N. A. S., Adiputra, I. M. P., Martadinata, I. P. H., & Herawati, N. T. (2021). Tax comprehension and Ethics Education Integration in improving tax compliance among accounting students: An experimental study. *International Journal of Finance & Banking Studies*, 10(1), 96-108.
- Yanti, N. K. I. A., & Wahyuni, M. A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI):(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI). *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 123-133.
- Zahrani, C. S., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity, Profitabilitas Dan Tax Avoidance. *Jurnal Economina*, 2(10), 3020–3040. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i10.931>
- Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). *Pengaruh profitabilitas, transfer pricing, dan kepemilikan asing terhadap tax avoidance*. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1), 43–55.
<https://doi.org/10.30595/ratio.v4i1.15567>