

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, G Kuncoro. 2018. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 7 (11), 1-20
- Ahmed, S A. Duellman, S. 2007. Accounting Conservatism and Board of Director Characteristic: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Economics*. Vol. 43 (2-3), 411-437
- Altman, Edward I dan Hotchkiss, Edith. 2006. Corporate Financial Distress and Bankruptcy: Predict and Avoid Bankruptcy, Analyze and Invest in Distressed Debt. *Wiley: United States of America*
- Arthana, R. 2012. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggungjawab Sosial Perusahaan (CSR) pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ45 Bursa Saham Indonesia. *Jurnal Ilmiah Universitas Brawijaya*. Vol 1(2), 1-14
- Astuti, P, T dan Aryani, A, Y. 2016. Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*. Vol 20 (03), 375-388.
- Avi-Yonah, S, R. 2009. Corporate and International Tax Reform: Long-, Medium-, and Short Term Proposals. *Law and Economic Working Paper Archive*. Vol. 106, 1-8
- Basu. 1997. The Conservatism Principle and The Asymmetric Timeliness of Earnings. *Journal of Accounting & Economics*. 24 (December): 3-37
- Bursa Efek Indonesia. www.idx.co.id. Diakses Oktober 2020
- Cita, I, G, A. Supadmi, N, L. 2019. Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance pada Praktik Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 29 (3), 912-927
- Dewi, N. L. P. P., & Noviyari, N. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 21 (1), 830-859.
- Dharma, N, B, S. Noviyari, N. 2017. Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 18 (1), 529-556
- Dowling, J and Pfeffer, J. 1975. Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*. Vol 18 (1), 122-136
- Dyreg, S. Hanlon, M., dan Maydew, E. 2010. The effects of executives on corporate tax avoidance. *The Accounting Review*. Vol. 85 (4), 163-1189.
- Eisenhardt, K, M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review Journal*. Vol. 14 (1), 57-74

- Ervina, D. Wulandari, T R. 2019. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Mutiara Mardani*. Vol. 7 (1). 23-39
- Fadila, M. 2017. Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JKOM Fekon*. Vol. 4 (1), 1671-1684
- FASB *Statement Of Concept* No. 2
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Ginting, S. 2016. Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindangan Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*. Vol. 6 (2), 165-176
- Hadi, Nur. 2011. *Corporate Social Responsibility*. Graha Ilmu: Yogyakarta
- Hanafi, M dan Halim, A. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. UPP STIM YKPN: Yogyakarta
- Hanlon, M. dan Heitzman, S. 2010. A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 50, 127-178.
- Hardika, N Sentosa. 2007. Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan*. Vol 3 (2), 103-112
- Humairoh, N. R., & Triyanto, D. N. 2019. Pengaruh Return On Assets (ROA), Kompensasi Rugi Fiskal dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi*. Vol 3(3), 335-448.
- Januari, Desak MD dan Suardhika, I Made S. 2019. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 21, (3): 1653-1677
- Jensen, M, C., Meckling, W, H. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Vol 3 (4), 323-329
- Kurniasih, T dan Maria, M, S, R. 2013. Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18(1), 58-66.
- Lanis, R., dan Richardson, G. 2012. Corporate Social Responsibility and Tax Aggresiveness: an Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol 31, 86-108
- Lionita, H Adinda. Kusbandiyah, A. 2017. Pengaruh Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage dan Komisaris Independen

- Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar Di BEI. *KOMPARTEMEN*. Vol. 17 (1), 1-11.
- Meilia, P. Adnan. 2017. Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Jakarta Islamic Index. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. Vol. 2 (4), 84-92.
- Merkusiwati, N, K. L, A dan Damayanti, I, G, A, E. 2019. Pengaruh Penungkapan CSR, Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Dan Investasi Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*. Vol. 29 (2): 833-853
- Milan, DDTCNews. *Kasus Penghindaran Pajak Gucci Siap Masuk Meja Hijau*. 2018. *Web site*: https://news.ddtc.co.id/kasus-penghindaran-pajak-gucci-siap-masuk-meja-hijau-14312?page_y=700. Diakses Oktober 2020.
- Muttaqin, M. Z., & Husen, S. 2020. Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, dan Kompensasi Eksekutif terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi periode 2016-2018. *Doctoral dissertation. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*.
- Nasional Kontan. *Tax Justice Laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi \$14juta*. 2019.. *Web site*: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>. Diakses Oktober 2020
- Ningrum, A Kusuma. Suprpti, E. Anwar A, S Hidayat. 2018. Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Balance*. Vol. 15 (1), 63-71
- Pangestu, S. H., & Pratomo, D. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas, Size, dan Leverage sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Akuntansi Ekonomi*. Vol 5 (3), 26-34.
- Portal Data APBN Kementrian Keuangan Republik Indonesia. <https://data-apbn.kemenkeu.go.id/>. Diakses pada Oktober 2020
- Pradipta, D. H dan Supriyadi. 2015. Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Doctoral Dissertation, Universitas Gajah Mada*
- Prakosa, K. B. 2014. Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*
- Pramudito, B W dan Sari M, M, R. 2015. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol 13 (3), 705-722.

- Putri, H. A. R dan Chariri, A. 2017. Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol. 6 (12), 1-11.
- Putriningsih, D. Suyono, E. Herwiyanti, E. 2018. Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 20 (2), 77-92
- Rani, P. 2017. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol 6 (2), 221-241.
- Ratmono, D dan Sagala, M, W. 2015. Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Sarana Legitimasi: Dampaknya terhadap Tingkat Agresivitas Pajak. *Jurnal Nominal*. Vol. 4 (2), 16-30
- Riantami, V Lestari. Triyanto, D Nur. 2018. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Financial Distress, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Aksara Public*. Vol. 2 (4), 23-35
- Richardson, G. Taylor, G, Lanis, R. 2015. The impact of financial distress on corporate tax avoidance spanning the global financial crisis: Evidence from Australia. *Economic Modelling*. Vol 44, 44-53.
- Sari, D, K dan Martani, D. 2010. Karakteristik Kepemilikan Perusahaan, Corporate Governance dan Tindakan Pajak Agresif. *Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto*
- Sari, D. 2004. Hubungan Antara Konservatisme Akuntansi Dengan Konflik Bondholders-Shareholders Seputar Kebijakan Dividen dan Peringkat Obligasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 1 (2), 63-88
- Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. 2016. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 431-440.
- Sarra, H Dara. 2017. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Industri Kimia dan Logam di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive*. Vol. 1 (1), 63-86
- Scott, W, R, 2009. *Financial Accounting Theory*. Fifth Edition. Canada Prentice Hall.

- Sembiring, E. R. 2005. *Karakteristik Perusahaan Dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial: Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Bursa Efek Jakarta. SNA VIII Solo.*
- Situmeang, I, V. 2016. *Corporate Social Responsibility dari Perspektif Komunikasi Organisasi.* Ekuilibria: Yogyakarta
- Sugiyono. 2012. *Metode penelitian kuantitatif dan kualitatif R&D.* Bandung: Alfabeta.
- Suliyanto. 2011. *Ekonometrika Terapan : Teori dan Aplikasi dengan SPSS.* Yogyakarta: ANDI
- Sundari, N. Aprilina, V. 2017. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *JRAK.* Vol. 8 (1), 85-109.
- Supriyanto, E. 2011. *Perpajakan Di Indonesia.* Graha Ilmu: Yogyakarta
- Susanti, C Mayang. 2018. Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi dan Keuangan Publik.* Vol. 13 (2), 181-198
- Suwardjono. 2014. *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan Edisi Ketiga.* BPFE: Yogyakarta
- Swandewi, N. P., & Noviani, N. 2020. Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi.* Vol. 30 (7), 1670-1683.
- Undang-Undang No 17 Tahun 2000 pasal 4 ayat 1
- Undang-Undang No 36 Tahun 2008 pasal 6 (2)
- Undang-Undang No.40 Tahun 2007 Pasal 1 ayat 3
- Valensia, dkk. 2019. Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi.* Vol. 9 (1), 47-62
- Watts, R. L. 2003. Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. *Accounting Horizons,* Vol. 17 (3), 207–221.
- Wulansari, N. Dewi, H, R. 2017. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *Symposium Nasional Akuntansi XX. Jember*
- Yustisia, D. 2019. *Begini Update Kasus Transfer Pricing Coca-Cola.* Diakses pada 2020, dari news.ddtc.co.id. Website: https://news.ddtc.co.id/begini-update-kasus-transfer-pricing-coca-cola--15821?page_y=2329