

REFERENCES

- Hanlon, Michelle., & Heitzman, Shane. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (40), 127 – 178.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 61-82
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi 4.* Yogyakarta: BPF
- Makiwan, G. (2017). *Analisis Rasio Leverage Untuk Memprediksi Pertumbuhan Laba Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011 - 2015.* Ekonomi Dan Bisnis, Management, Makassar.
- Bragg, S. (2018, August 29). Liquidity Ratios. *Accounting Tools*. Retrieved February 16, 2019 from World Wide Web: <https://www.accountingtools.com/articles/2017/5/13/liquidity-ratios>
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Rajawali Pers.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9 (9th ed.).* Universitas Diponegoro.
- Yantri, O. (2022). Pengaruh Return on Assets , Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021 (The Effect of Return on Assets , Leverage and

- Firm Size on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021). 2(2), 121-136.
- Febri., & Fauziah, F. (2021) Analisis Pengaruh Net Profit Margin , Public Ownership , dan Loan to Deposit Ratio Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Perbankan di BEI. 2(2).
- Cheisviyanny, C. & Rinaldi. (2015). Pengaruh Profitabilitas ,Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2013).
- Saputra, R. D. M., & Asyik, N. F. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Corporate Governance. 6(8), 1–19.
- Fahmi, I. (2012). Analisis Laporan Keuangan. Bandung: Alfabeta
- Chairunesia, W. (2023). The Effect Of Capital Intensity , Institutional Ownership , And Sales Growth On Tax Avoidance (Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021). 218–222.
<https://doi.org/10.36713/epra2013>
- Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). 4(1).1671-1684.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. 4(2), 239–253.

- Gurusinga, L. B., Vanny. (2023). The Effect Of Debt To Asset Ratio, Return On Equity And Company Size On Tax Avoidance In Automotive Companies Listed On The Idx For The 2018-2021 Period. 4(1), 954–963.
- Hidayat, A., & Yuliah, N. (2018). The Effect of Good Corporate Governance And Tax Planning On Company Value. 1(3). 234–241.
<https://doi.org/10.32493/eaj.v1i3.y2018.p234-241>
- Mardiasmo. (2018). Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Suyanto, K. D., & Supramono (2012). Likuiditas, leverage , komisar is independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. 16(2). 167–177.
- Ramadhani, M. A., Maheksa, T. M., & Firmansyah, A. (2023). Tax Avoidance And Tax Aggressiveness Of Energy Sector Companies Before And After Implementation Of The Voluntary Disclosure. 454–461.
- Dharmayanti, N. (2017). Pengaruh Likuiditas , Leverage Dan Profitabilitas, Terhadap Agresivitas Pajak.
- Kimsen., Kismanah, I., Masitoh, S. (2018). Profitability, Leverage, Size Of Company Towards Tax Avoidance. 4(1), 29–36.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Ukuran Perusahaan , Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. 7(1), 127–138.
- Margireta, I. A., & Khoiriawati, N. (2022). Penerapan Pelaporan Sosial Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Sudah Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 4(12), 5630–5637.

- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Likuiditas , Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. 8(1), 28–36.
- Novianti, A. N., & Sukendar, H. (2022). Effect of Liquidity , Leverage , Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness in Banking Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2016. 2152–2163.
- Novitasari, S. D. (2022). The effect of liquidity , leverage , capital intencity and profitability toward tax aggressiveness. 2(3), 114–130.
<https://doi.org/10.47153/afs23.4052022>
- Nursari, M., Diamonalisa., & Sukarmanto, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Periode Tahun 2009-2016). 259–266.
- Hery. (2016). Financial Ratio for Business. Jakarta : Penerbit PT Grasindo.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The Effect Of Profitability , Leverage , Firm Size , Political Connection And Fixed Asset Intensity On Tax Avoidance (Empirical Study On Mining Companies Listed In Indonesia Stock Exchange 2015-2017). 3(2), 247–258.
- Darmayanti, P. P. B., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. 26(3), 1992–2019.
- Herlina., & Toly, A. A. (2013). Faktor - faktor yang mempengaruhi perencanaan wajib pajak di surabaya. 3(2), 1–12.

- Rosalia, Y. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. 6(3). 890–908
- Ramadhan, V., Azizah, N., Shakinah, N., Susilowati, D., Moorcy, N. H., Juwari, J. (2023). Pengaruh Current Ratio , Debt To Equity Ratio , Return On Assets , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. 2(1), 31–44.
- Irianto, B. S., Sudibyoy, Y. A., & Wafirlim A. (2017). The Influence of Profitability , Leverage , Firm Size and Capital Intensity. 5(2). 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Nugrahita, I. M. A., & Suprasto, H. B. (2018). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Corporate Governance , dan Karakter Eksekutif pada Tax Avoidance. 22(3), 2016–2039.
- Badan Pusat Statistik. (2023). [https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-
pendapatan-negara.html](https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html)
- PricewaterhouseCoopers. (2021, August 2). Mayoritas Perusahaan Tambang belum transparan Soal pajak. PwC. [https://www.pwc.com/id/en/media-centre/pwc-in-
news/2021/indonesian/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-
pajak.html](https://www.pwc.com/id/en/media-centre/pwc-in-news/2021/indonesian/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak.html)
- Hantono. (2020). Pengaruh Current Ratio , Debt To Equity Ratio , Firm Size Terhadap Net Profit Margin Pada Perusahaan Perdagangan Besar Produksi Yang Terdaftar. 31–44. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.31-44>

- Yusuf, M. (2019). Pengaruh Belanja Iklan, Audience Share, Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertelevisian Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007 – 2016). 18(2), 59–71.
- Sari, R. S., Sutarjo, A., & Silvera, D. L. (2022). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan Dan Sistem Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia) Tahun 2016-2018. 4(1). 187-208
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Bei Periode Tahun 2011 – 2013. 2(2).
- Jaya, F. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI 2013-2016). 1(1), 1–15.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). 3(2), 354–367.
- Jensen, M.C. & Meckling, W.H. (1976). Theory of the Firm: Manajerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. 3(4), 305-360

- Kurniati, D. (2020). Penerimaan Pajak Seluruh Sektor Usaha Utama Masih Turun. DDTC News. Penerimaan Pajak Seluruh Sektor Usaha Utama Masih Turun.
- Global Witness. (2019). Indonesia's Shifting Coal Money : How Vast Sums Have Been Move Offshore and Out of Sight Part 3 : Taxing Times for Adaro. <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/indonesias-shifting-coal-money-3-taxing-times-for-adaro/>
- Dewi, N. N., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. ISSN : 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana 6.2 (2014);239-260, 2.
- Fahmi, I. 2011, Analisis Laporan Keuangan. Alfabeta. Bandung Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan, 16(2), 167–177. <http://jurkubank.wordpress.com>
- Reinganum, J. F., & Wilde, L. L. (1985). Income tax compliance in a principal agent framework. Journal of Public Economics, 26(1), 1–18. [https://doi.org/10.1016/0047-2727\(85\)90035-0](https://doi.org/10.1016/0047-2727(85)90035-0)