

DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri Singal, P., & Wijana Asmara Putra, I. N. (2019). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kepemilikan Asing Pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. E-Jurnal Akuntansi, 29(1), 468.
- Alianda, I., Andreas, Nasrizal, & Azhar, A. L. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation dan Manajemen Laba Riil Terhadap Penghindaran Pajak*. The Journal of Taxation: Tax Center, 2(1), 2722–5437.
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). *The Impact Of Ownership Structure And The Board Of Directors' Composition On Tax Avoidance Strategies: Empirical Evidence From Jordan*. Journal Of Financial Reporting And Accounting Vol. 18 No. 4,, Pp. 795-812.
- Anthony, R., Vijay Govindrajan, (2005), *Sistem Pengendalian Manajemen*, Edisi 11 Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.
- Batubara, H. (2022). *Profitabilitas Dan Debt To Equity Ratio (DER) Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Seminar Nasional Pendidikan, FKIP UNMA.
- Baroroh, N., & Apriyanti, R. (2020). *Model Tax Avoidance of Indonesian Property Companies within the Perspectives of Size, Sales and Corporate Governance*. KnE Social Sciences. <https://doi.org/10.18502/kss.v4i6.6621>.
- Darmawan. (2020). *Dasar-dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta : UNY Press.
- Dewi, R. A. S & Yoosita Aulia. (2023). *Pengaruh Perencanaan Pajak, Biaya Operasional Dan Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pt. Catur Sentosa Adiprana*. Soetomo Accounting Review, 1(3), 344-356.
- Ervaniti, D., Afifuddin, & Sari, A. F. K. (2020). *Pengaruh Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance*. E-Jra, 09(07), 96–111.
- Hasibuan, R., & Gultom, C. C. C. C. (2021). *Pengaruh Praktik Transfer pricing Terhadap Pemanfaatan Peluang Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Batubara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019*. Jurnal Teknologi Kesehatan Dan Ilmu Sosial (TEKESNOS), 3(2), 88–96.

- Hapsari, Y. P., & Kuntadi, C. (2023). *Effect of capital structure, profitability and operational costs on corporate income tax payable*. *Gema Wiralodra*, 14(2), 978–982. <https://doi.org/10.31943/gw.v14i2.516>.
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). *Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak*. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418.
- Indriyanti, A. ., & Dalimunthe, I. P. (2023). Profitability as a Moderator of *Leverage* and Firm Size on Tax Avoidance: Empirical Study at Indonesia Construction Companies . *Eco-Fin*, 5(3), 278–288.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. “*Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*”, *Journal of Finance Economic* 3:305- 360.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2019. APBN KITA KINERJA DAN FAKTA. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019>.
- Kumalasari, D., & Wahyudin, A. (2020). *Pengaruh Leverage Dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR) Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. *Jaka (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 1(2), 53–66.
- Kustodian Sentral Efek Indonesia. (2022). *Investasi Penanam Modal Asing 2021*. Jakarta.
- Malinda, Cut Mandha.(2022). *Pengaruh Leverage, sales growth dan ukuran perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan profitabilitas sebagai variabel intervening; Studi kasus pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di bei periode 2016-2020*. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim.
- Manik, J., & Darmansyah, D. (2022). *Determinan Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 9(2), 146 – 158.
- Masyitah, Emi, Eka Purnama Sari, Anggraini Syahputri, and Julyanthry. (2022). “*Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020)*.” *Jurnal Akuntansi Dan Pajak* 23(01), (5).
- Nainggolan, C., & Sari, D. (2019). *Kepemilikan Asing, Aktivitas Internasional Dan Thin Capitalization : Pengaruh Terhadap Agresivitas Pajak di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19 (2), 147-159.

- Nursasmita, E. (2021). *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang*. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 30–41.
- OpraVita, Novena. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Asing Dan Tunneling incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021)*. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 2(3).
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-25/PJ/2017 Tentang Pelaksanaan Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang Dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan Dan Tata Cara Pelaporan Utang Swasta Luar Negeri.
- Peraturan Menteri Keuangan No. 213/PMK.03/2016
- Pravasanti, Y. A., & Pratiwi, D. N. (2021). *Pengaruh Kesadaran, Pemahaman, Sanksi, Dan Pelayanan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Moderating Preferensi Risiko*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2).
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). *Pengaruh Transfer pricing dan Kepemilikan Asing terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Sebagai Variabel Moderasi*. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020*, 2015, 1–9.
- Refgia, T. (2017). *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing dan Tunneling Incentive terhadap Tranfer Pricing*. *JOM Fekon*.
- Resmi, Siti. 2019. *Perpajakan: Teori & Kasus*. Edisi Sebelas. Buku Satu. Salemba Empat. Jakarta.
- Rianto, & Muhamad Alfian. (2022). *Pengaruh Leverage Dan Capital intensity Ratio Terhadap Effective tax rate Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020)*. *RELEVAN : Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 100-115.
- Sanchez, Gabriella Regina, and Susi Dwi Mulyani. (2020). “*Pengaruh Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moederasi*.” 1(1):1–8.

Setiawati, R. A., & Ammar, M. (2022). *Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia*. Jurnal Manajemen Dan Inovasi (MANOVA). 5(2), 92–105.

Sihombing, Sotarduga & Susy Alestriani Sibagariang. 2020. *Perpajakan Teori dan Aplikasi*. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.

Sitepu, Geovani, and Lorina Siregar Sudjiman. (2022). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020*. EKONOMIS : Jurnal Ekonomi Dan Bisnis. 15.1c. 1–23.

Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D*. Bandung: ALFABETA.

Suranta, Eddy, Pratana Midiastuty, and Hairani Ramayanti Hasibuan. 2020. “*The Effect of Foreign Ownership Structure and Foreign Commissioners’ Board of Tax Avoidance*.” *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura* 22 (3): 309–18.

Suryarini, T., Mega Cahyaningrum, A., & Hidayah, R. (2020). *The Effect of Tunneling incentive to Transfer pricing Decision with Tax Minimization As a Moderating Variable*. KnE Social Sciences.

Tristan, D., & Br Gurusinga, L. (2022). *Factors Affecting Corporate Income Tax Payable to Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period*. *Enrichment : Journal of Management*, 12(4), 3117-3127.

Udisifan Michael Tanko (2020). *The Moderating Effect of Profitability on the Relationship Between Ownership Structure and Corporate Tax Avoidance in Nigeria Listed Consumers Goods Firms*. *International Journal of Business and Technopreneurship* Vol, 10.No.2. 2020.

UU No. 25 Tahun 2007 Tentang Penanaman Modal.

UU No. 3 Tahun 2020 Tentang Pertambangan Mineral dan Batubara.

UU No. 7 Tahun 2021 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

UU No. 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan

Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). *Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage*. *Jurnal Pajak Indonesia*, 5(1), 20–31.