

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, A. I., dan Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Intensitas Persediaan, dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.13 No. 3.
- Ain, Q., dan Anang, S. (2015). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* Vol. 4 No. 12.
- Ambarukmi, K. T., dan Nur D. (2017). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan *Activity Ratio* terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* Vol. 06 No. 17.
- Andreas, E. S. (2017). *Determinants of Effective Tax Rate of the Top 45 largest listed companies of Indonesia. International Journal of Management Excellence Volume 9 No.3.*
- Ardhan, J. D., dan Hatane. (2015). Analisa Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Inventory Turnover* terhadap Profitabilitas Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Ritel dan Grosir yang Terdaftar di BEI tahun 2009-2013). *Business Accounting Review* Vol 3 No. 1.
- Assofi, R. A., dan Hani. (2017). Analisis Penggunaan Aset dalam Mengukur Profitabilitas PT Perusahaan Gas Negara (Persero) Tbk Medan. *Kitabah: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah* Vol 1 No 1.
- Damanik, D. N., dan Muid. (2019). *Corporate Governance, Komite Audit, Kualitas Audit dan Manajemen Pajak* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks LQ-45 Periode 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting* Vol 8 No. 4.
- Damayanti, F., dan Susanto. (2015). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Bisnis dan Manajemen* Vol 5 No 2.

- Damayanti, Ida. (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Leverage, Return on Assets, dan Size terhadap Kebijakan Dividen dengan Growth sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* Vol 11 No 2.
- Datar, S. M., dan Madhav V. R. (2018). *Horngren's Cost Accounting A Managerial Emphasis*. England: Pearson.
- Dewi, *et al.* (2018). Dilema Etis Konsultan Pajak dalam *Tax Planning*: Studi Fenomenologi. *Jurnal Ilmiah Administrasi Publik* Vol 4 No 2.
- Dias, P. J., dan Reis. (2018). *The Relationship Between the Effective Tax Rate and The Nominal Rate. Accounting and Management Volume 63 No.3.*
- Dwiyanti, I. A. I., dan Jati. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan *Inventory Intensity* pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol 27 No. 3.
- Edoway, M. I. (2016). Kepemilikan Institusi, Pilihan Strategis, dan Efisiensi Perusahaan *Go-Public* di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* Vol 12 No. 1.
- Fadilah, N., *et al.* (2017). Pengaruh *Quick Ratio*, *Inventory Turnover*, dan *Debt to Equity Ratio* terhadap Rentabilitas pada Perusahaan Kabel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Competence: Journal of Management Studies* Vol. 11 No. 1.
- Fitri, E. F. (2018). Pengaruh *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jorunal STIE Dewantara* Volume 2 No 1.
- Fitri, R. A., dan Munandar. (2018). *The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage Towards Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. Binus Business Review* Vol 9 (1).
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Handayani, R. (2018). Pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Marantha* Vol 10 No. 1.

Hidayat, M., dan Muhammad I.A.H. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Modal Intelektual Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Jasa Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indoensia Periode 2009 – 2013. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini* Volume 7 No 2.

Hidayat, K., *et al.* (2016). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Agresivitas Pajak dengan Insentif Pajak sebagai Pemoderasi. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi* Vol 2 No 2.

Horngren, *et al.* (2015). *Cost Accounting a Managerial Emphasis 15th ed.* United States: Pearson.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif Per 1 Januari 2019*. Jakarta: Salemba Empat.

Imelia, S. (2015). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (*ETR*) pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Thun 2010-2012. *Jom FEKON* Vol 2 No. 1.

Juniarsih, Delvita. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Administrasi Sosial dan Humaniora (JASIORA)* Vol 3 No 1.

Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-643/BI/2012 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit

Kieso, D. E., Jerry J. W., dan Terry D. W. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition 3rd Edition*. U.S.: John Wiley & Sons, Inc.

- Kuspinta, T. D., dan Husaini. (2018). Pengaruh *Intellectual Capital* terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis* Vol 56 No. 1.
- Lestari, Diana. (2015). Pengaruh *Corporate Governance* Dan Intensitas Persediaan Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Jom FEKON* Vol.2 No.2.
- Liviani, S., Mahadwartha, dan Wijaya. (2016). Uji Model Keseimbangan Teori Keagenan: Pengaruh Kebijakan Utang dan Kebijakan Dividen terhadap Kepemilikan Manajerial. *DeReMa Jurnal Manajemen* Vol 11 No. 1
- Lubis, E.M., Yusralaini, dan Rusli. (2015). Pengaruh Set Kesempatan Investasi, Profitabilitas, Kepemilikan Pemerintah, dan Fasilitas Perpajakan Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan yang Terdaftar pada Kompas 100. *Jom FEKON* Vol. 2 No. 2.
- Minerva, L., *et al.* (2020). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Ratio*, Ukuran Perusahaan dan *Audit Lag* terhadap Opini *Audit Going Concern*. *Owner Riset dan Jurnal Akuntansi* Volume 4 No. 1.
- Mustika, R., Ananto, dan Handayani. (2018). Analisis Tarif Pajak Efektif di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Bisnis* Vol.11 No. 2.
- Musyarrofah, E. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, dan *Size* Terhadap *Cash Effective Tax Rate*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol 6.
- Muzakki, M. R., dan Darsono. (2015). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol 4 No 3.
- Nelmida dan Siregar. (2016). Pengaruh Perubahan Penjualan, *Capital Intensity Ratio*, *Debt to Asset* dan *Current Ratio* terhadap *Cost Stickiness* dalam Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Perbankan*.

Norfadzilah, N. M., *et al.* (2015). *Longitudinal Study of Corporate Tax Planning: Analysis on Companies' Tax Expense and Financial Ratios*. *Pertanika Journal Social Science & Humanities*, 23: 109-120

Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* Vol 15 No. 1

Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-02/PJ/2020. Tata Cara Pelaksanaan Tax Examination Abroad Dalam Rangka Pertukaran Informasi Berdasarkan Perjanjian Internasional

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 79/PMK 03/2008. Penilaian Kembali Aktiva Tetap Perusahaan untuk Tujuan Perpajakan

Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 219/PMK 011/2012. Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 81/PMK.03/2009 tentang Pembentukan atau Pemupukan Dana Cadangan yang Boleh Dikurangkan sebagai Biaya.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2018. Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK 04/2015. Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit

Pohan, Chairil Anwar. (2016). *Manajemen Perpajakan*, Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Prihaningtyas, D. R., Aris S., Muhammad F.A. (2018). Pengaruh *Profit*, Total Aset, Dan Total Hutang Terhadap *Effective Tax Rate* pada Perusahaan Infrastruktur Di Indonesia. *Jurnal Ilmu Ekonomi* Volume 2 Jilid 1.

Putra, P. D., Dedy H.S., Tuti S. (2018). *Tax Avoidance: Evidence of as a Proof of Agency Theory and Tax Planning*. *International Journal of Research and Review* Vol 5 Issue 9.

Putri, A. N., dan Gunawan. (2017). Pengaruh *Size, Profitability, dan Liquidity* terhadap *Effective Tax Rates (ETR)* Bank Devisa Periode 2010 – 2014. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 14 No. 1.

Putri, C. L., dan Maya F.L. (2016). Pengaruh *Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure, dan Profitability* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *JIMEKA* Vol. 1 No. 1.

Putri, Scania. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Return on Asset (ROA)*, *Leverage* dan Intensitas Modal terhadap Tarif Pajak Efektif. *JOM Fekon* Vol 3 No. 1.

Resmi, Siti. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.

Ria, Delly. (2017). Pengaruh *Profitability, Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Dan Capital Intensity Ratio* Terhadap Tarif Pajak Efektif (*Effective Tax Rate*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015). *JOM Fekon*, Vol.4 No.2

Sekaran, U., dan Roger B. (2016). *Research Methods for Business Seventh Edition*. UK: John Wiley & Sons Ltd.

Setiawan, A., dan Muhammad K. (2016). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Komite Audit, Komisaris Independen Dan Investor Konstitusional* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Jurnal EKA CIDA* Vol. 1 No. 2.

Suandy, Erly. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat

Sujawerni, V. W. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press

Supardi. (2017). *Statistik Penelitian Pendidikan*. Depok: Rajagrafindo Persada

Undang-Undang No. 16 tahun 2009. 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

Undang-Undang No. 36 tahun 2008. Pajak Penghasilan.

Wahyuni, S. F. (2017). Peran Kepemilikan Institusional dalam Memoderasi Pengaruh *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Total Asset Turnover* dan *Inventory Turnover* terhadap *Return on Equity* di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Finansial Bisnis* Vol 1 No 2

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi 12*. Jakarta: Salemba Empat

Weygandt, J. J., Paul D. K., dan Donald E. K. (2015). *Financial Accounting IFRS Edition*. U.S.: John Wiley & Sons, Inc.

Wijaya, S. E., dan Febrianti. (2017). Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Inventory Intensity* dan *Corporate Governance* terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol 19 No 1a.

Wulandari, M., dan Septiari. (2015). *Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* Vol. 3 No. 2.

Wulansari, R. (2015). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)* (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013). *Jom FEKON* Vol. 2 No. 2.

Yudiartini, D. A. S., dan Dharmadiaksa. (2016). Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Kinerja Keuangan Sektor Perbankan di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya* Vol 14 No 2.

<http://www.cnbcindonesia.com>. Diakses tanggal 15 Februari 2020

<http://www.kemenkeu.go.id>. Diakses tanggal 8 Februari 2020.

<http://www.news.ddtc.co.id>. Diakses tanggal 15 Februari 2020.

<http://www.finance.detik.com>. Diakses tanggal 25 Februari 2020

<http://www.industry.co.id>. Diakses tanggal 1 Maret 2020.

<http://www.oecd.org> Diakses tanggal 14 Maret 2020

<http://www.idx.co.id> Diakses tanggal 14 Maret 2020