

DAFTAR PUSTAKA

- Alika, R. (2019). Hingga September Penerimaan Pajak Sektor Tambang Anjlok 20,6% Retrieved 9 November, 2019, from <https://katadata.co.id/berita/2019/11/05/hingga-september-penerimaan-pajak-sektor-tambang-anjlok-206>
- Anshori, M. S. I. (2009). *Buku Ajar Metode Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: Pusat Penerbitan dan Percetakan Unair.
- Armstrong, C. S., Barth, M. E., Jagolinzer, A. D., & Riedl, E. J. (2010). Market reaction to the adoption of IFRS in Europe. *The accounting review*, 85(1), 31-61.
- 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.
- Armstrong, C. S., Glaeser, S., & Kepler, J. D. (2019). Strategic reactions in corporate tax planning. *Journal of Accounting and Economics*. doi: 10.1016/j.jacceco.2019.03.003
- Barney, V. C. (2018). *Exploring the Relationships between Corporate Social Responsibility Dimensions and Tax Disclosures with Corporate Tax Avoidance*. (10812280 Ph.D.), Northcentral University, Ann Arbor. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2049786370?accountid=31533> ProQuest Dissertations & Theses Global: The Humanities and Social Sciences Collection database.
- Beladi, H., Chao, C. C., & Hu, M. (2018). Does tax avoidance behavior affect bank loan contracts for Chinese listed firms? *International Review of Financial Analysis*, 58, 104-116. doi: <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2018.03.016>
- Brown, K. B. (2012). A comparative look at regulation of corporate tax avoidance. In N. Ius gentium (Dordrecht, v. 12. (Series Ed.)
- Buettner, T., Overesch, M., Schreiber, U., & Wamser, G. (2012). The impact of thin-capitalization rules on the capital structure of multinational firms. *Journal of Public Economics*, 96(11-12), 930-938.

- Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2003). Transparency, financial accounting information, and corporate governance. *Financial Accounting Information, and Corporate Governance. Economic Policy Review*, 9(1).
- Choi, J.-S. (1999). An investigation of the initial voluntary environmental disclosures made in Korean semi-annual financial reports. *Pacific Accounting Review*, 11(1).
- Ghozali, I. (2006). Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS.
- Graham, J. R., & Tucker, A. L. (2006). Tax shelters and corporate debt policy. *Journal of Financial Economics*, 81(3), 563-594.
- Guenther, D. A., Matsunaga, S. R., & Williams, B. M. (2017). Is tax avoidance related to firm risk? *The accounting review*, 92(1), 115-136.
- Ilmiani, A., & Sutrisno, C. R. (2014). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 14(1), 30-39.
- Indonesia, K. K. R. (2018). *Laporan Tahunan 2018 Direktorat Jenderal Pajak*. Jakarta Selatan: Direktorat Jenderal Pajak Retrieved from www.pajak.go.id.
- Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan, pasal 2 ayat (1) C.F.R. (2015).
- UU RI No 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas UU No 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan (2008).
- Isin, A. A. (2018). Tax avoidance and cost of debt: The case for loan-specific risk mitigation and public debt financing. *Journal of Corporate Finance*, 49, 344-378. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2018.01.003>
- 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. doi: [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Juniarti, J., & Sentosa, A. A. (2010). Pengaruh Good Corporate Governance, Voluntary Disclosure terhadap Biaya Hutang (Costs of Debt). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 88-100.
- Kays, A. (2018). *Voluntary Disclosure Responses to Mandated Disclosure: Evidence from Australian Corporate Tax Transparency*. (11016893 Ph.D.), University of Southern California, Ann Arbor. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/2176387063?accountid=31533> ProQuest Dissertations & Theses Global: The Humanities and Social Sciences Collection database.
- Kholbadalov, U. (2012). The relationship of corporate tax avoidance, cost of debt and institutional ownership: evidence from Malaysia. *Atlantic Review of Economics: Revista Atlántica de Economía*, 2(1), 7-36.
- Kovermann Jost, H. (2018). Tax avoidance, tax risk and the cost of debt in a bank-dominated economy. *Managerial Auditing Journal*, 33(8/9), 683-699. doi: 10.1108/MAJ-12-2017-1734
- Kuncoro, M. (2013). Mudah memahami dan menganalisis indikator ekonomi. *Yogyakarta: UPP STIM YKPN*.
- Lasmana, M. S., & Tjaraka, H. (2011). Pengaruh Moderasi Sosio Demografi Terhadap Hubungan Antara Moral-Etika Pajak Dan Tax Avoidance Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan di KPP Surabaya. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga (JEBA)/ Journal of Economics and Business Airlangga*, 21(2).
- Lim, Y. (2011). Tax avoidance, cost of debt and shareholder activism: Evidence from Korea. *Journal of Banking & Finance*, 35(2), 456-470. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2010.08.021>
- Marcelliana, E., & Purwaningsih, A. (2013). Pengaruh Tax Avoidance terhadap Cost of Debit pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012. *Jurnal Universitas Atma Jaya Yogyakarta*.
- Masri, I., & Martani, D. (2012). Pengaruh tax avoidance terhadap cost of debt. *Jurnal Tidak Terakreditasi*.
- Melyana, R., & Syafruddin, M. (2015). Pengaruh Pengungkapan Sukarela Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 248-258.

- Messier, W. F. G., Prawitt, S. M., & Douglas, F. (2006). *Jasa Audit & Assurance. Pendekatan Sistematis*.
- OECD. (2011). *Tackling Aggressive Tax Planning Through Improved Transparency and Disclosure* OECD (Ed.)
- Pittman, J. A., & Fortin, S. (2004). Auditor choice and the cost of debt capital for newly public firms. *Journal of accounting and economics*, 37(1), 113-136.
- Pradnyana, I. B. G. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 1398-1425.
- Prasiwi, K. W., & HARTO, P. (2015). *Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan: Transparansi Informasi Sebagai Variabel Pemoderasi*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Purwanti, N. (2016). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Biaya Hutang Pasca Perubahan Tarif Pajak Badan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 3(2), 113-128.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38-46.
- Rego, S. O., & Wilson, R. (2012). Equity risk incentives and corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting Research*, 50(3), 775-810.
- Ross, S., Westerfield, R., & Jaffe, J. (2012). *Corporate finance: McGraw-Hill Higher Education*.
- Santosa, J. E., & Kurniawan, H. (2017). ANALISIS PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP COST OF DEBT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI SELAMA PERIODE 2010–2014.
- Scott, W. R., & O'Brien, P. C. (2003). *Financial accounting theory* (Vol. 3): prentice hall Toronto.

- Sherly, E. N., & Fitria, D. (2016). Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas Terhadap Biaya Hutang. *Ekombis Review*, 58-69.
- Simanjuntak, D. F., & Sari, D. (2014). Peran Penghindaran Pajak Dalam Mengurangi Biaya Utang Dengan Efektifitas Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Simposium Nasional Akuntansi XVII. Mataram, Lombok*.
- Simorangkir, E. (2019). Penerimaan Pajak 2019 Melambat, Ini Daftar Sektor Usaha yang Loyo Retrieved 11/5, 2019, from <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4649411/penerimaan-pajak-2019-melambat-ini-daftar-sektor-usaha-yang-loyo>
- Statistik, B. P. (2018). Laporan Perekonomian Indonesia 2018. from ©BPS RI/BPS-Statistics Indonesia
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Utama, F., KIRANA, D. J., & SITANGGANG, K. (2019). PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP BIAYA HUTANG DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI PEMODERASI. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 47-60.
- Wardani, D. K., & Wardani, H. D. S. (2018). Pengaruh Penghindaran Pajak, Tata Kelola dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Biaya Hutang. *Jurnal Akuntansi*, 6(2), 180-193.
- Yuliawati. (2019). Ragam Modus Batu Bara Ilegal di Kalimantan Timur. *Investigasi Batu Bara* Retrieved 14 Oktober, 2019, from <https://katadata.co.id/berita/2019/02/11/ragam-modus-batu-bara-ilegal-di-kalimantan-timur>