

## DAFTAR PUSTAKA

- Aditama, F. and Purwaningsih, A., 2014. Pengaruh perencanaan pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan nonmanufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Modus*, 26(1), pp.33-50.
- Arifin, B., Januarsi, Y. and Ulfah, F., 2012. Perbedaan kecenderungan pengungkapan corporate social responsibility: Pengujian terhadap manipulasi akrual dan manipulasi real. *Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*, pp.1-28.
- Arthana, R., 2009. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial (CSR) Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks LQ-45 Bursa Saham Indonesia (BEI). *Jurnal Akuntansi*.
- Astuti, T.P. and Aryani, Y.A., 2016. Tren penghindaran pajak perusahaan manufaktur di Indonesia yang terdaftar di BEI tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), pp.375-388.
- Astutik, R.E.P. and Mildawati, T., 2016. Pengaruh perencanaan pajak dan beban pajak tangguhan terhadap manajemen laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(3).
- Avi-Yonah, R.S. (2008). *Corporate Social Responsibility and Strategic Tax Behaviour*.
- Badertscher, B. A., Phillips, J. D., Pincus, M., & Rego, S. O. (2009). Earnings Management Strategies and the Trade-off between Tax Benefits and Detection Risk: To Conform or Not to Conform? *The Accounting Review*, 84(1), 63–97. <http://www.jstor.org/stable/30243557>
- Barli, H., 2018. Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), pp.223-238.
- Baron, R.M. and Kenny, D.A., 1986. The moderator–mediator variable distinction in social psychological research: Conceptual, strategic, and statistical considerations. *Journal of personality and social psychology*, 51(6), p.1173.
- Beaver, W., Kettler, P., & Scholes, M. (1970). The Association between Market Determined and Accounting Determined Risk Measures. *The Accounting Review*, 45(4), 654–682. <http://www.jstor.org/stable/244204>
- Bowman, E. H. & Haire, Mason. Social impact disclosure and corporate annual reports, *Accounting, Organizations and Society*, Volume 1, Issue 1, 1976, Pages 11-21, ISSN 0361-3682, [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(76\)90004-0](https://doi.org/10.1016/0361-3682(76)90004-0).
- Bursa Efek Indonesia. (2018). *Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan Tercatat (online)*, (<http://www.idx.co.id/>).

- Bursa Efek Indonesia. (2019). Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan Tercatat (online), (<http://www.idx.co.id/>).
- Bursa Efek Indonesia. (2020). Laporan Keuangan dan Tahunan Perusahaan Tercatat (online), (<http://www.idx.co.id/>).
- Butar Butar, S. 2012. Peluang Riset Akuntansi Berbasis Akrua Di Indonesia. Jurnal Online Universitas Udayana 7: 1-12.
- Carr, J. B., & Brower, R. S. (2000). Principled Opportunism: Evidence from the Organizational Middle. *Public Administration Quarterly*, 24(1), 109–138. <http://www.jstor.org/stable/40861799>
- Colombatto, E., 2001. Discretionary power, rent-seeking and corruption (No. 24-2001). ICER-International Centre for Economic Research.
- Davis, Angela K., Guenther, David A., Krull, Linda K., & Williams, Brian M. (2013). Taxes and Corporate Accountability Reporting: Is Paying Taxes Viewed As Socially Responsible: Working Paper, Lundquist College of Business, University of Oregon.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225. <http://www.jstor.org/stable/248303>
- Deegan, C., Rankin, M. and Tobin, J. (2002), "An examination of the corporate social and environmental disclosures of BHP from 1983-1997: A test of legitimacy theory", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 15 No. 3, pp. 312-343. <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1108/09513570210435861>
- Dewi, L.S. and Ulupui, I.G.K.A., 2014. Pengaruh pajak penghasilan dan asset perusahaan pada earnings management. *E-Jurnal Akuntansi*, 8(1), pp.250-259.
- Dewi, M.S. and Suaryana, I.G.N.A., 2015. Pengaruh Profitabilitas dan Kepemilikan Asing Pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(1), pp.84-98.
- Dharma, I Made Surya dan Putu Agus Ardiana. 2016. Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *EJurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15 (1), hal.584-613.
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *The Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136. <https://doi.org/10.2307/1388226>
- FASB (Financial Accounting Standards Board). (1978). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1.: Objective of Financial Reporting*. Stamford, Connecticut: Business Enterprises.

- Fauziah, F.E. and Marissan, I., 2014. Pengaruh corporate social responsibility (CSR) terhadap kualitas laba dengan corporate governance sebagai variabel moderating. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 11(1), pp.39-61.
- Fitriana, D.N. (2014). *Buku Praktis Menyusun Laporan Laba Rugi*. Jakarta: Laskar Aksara.
- Fjeldstad, O.H., Andvig, J.C., Amundsen, I., Sissener, T. and Søreide, T., 2001. *Corruption: A review of contemporary research*. CMI Report, 2001(7).
- Frank, Mary Margaret and Rego, Sonja O., Do Managers Use the Valuation Allowance Account to Manage Earnings Around Certain Earnings Targets? (January 2006). Darden Business School Working Paper No. 03-09, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=427300> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.427300>
- Gray, R., Kouhy, R. and Lavers, S. (1995), "Corporate social and environmental reporting: a review of the literature and a longitudinal study of UK disclosure", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 8 No. 2, pp. 47-77. <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1108/09513579510146996>
- GRI 2016, Sustainability Reporting Guidelines G4, Global Reporting Initiatives. ([www.globalreporting.org](http://www.globalreporting.org))
- Halim, A. and Abdullah, S., 2006. Hubungan dan masalah keagenan di pemerintahan daerah: sebuah peluang penelitian anggaran dan akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintah*, 2(1), pp.53-64
- Hanlon, M. and S. Heitzman. 2010. A Review Of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50: h: 127-178.
- Haryanto, M. and Lina, L., 2017. Diversifikasi usaha dan manajemen laba dengan pendekatan conditional revenue model. *Jurnal Akuntansi*, 21(2), pp.302-317.
- Heal, G. Corporate Social Responsibility: An Economic and Financial Framework. *Geneva Pap Risk Insur Issues Pract* 30, 387–409 (2005). <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1057/palgrave.gpp.2510037>
- Healy, Paul M. and Wahlen, James Michael, A Review of the Earnings Management Literature and its Implications for Standard Setting (November 1998). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=156445> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.156445>
- Hoi, C. K., Wu, Q., & Zhang, H. (2013). Is Corporate Social Responsibility (CSR) Associated with Tax Avoidance? Evidence from Irresponsible CSR Activities. *The Accounting Review*, 88(6), 2025–2059. <http://www.jstor.org/stable/23525962>
- Hormati, A., 2009. Karakteristik perusahaan terhadap kualitas implementasi corporate governance. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 13(2), pp.288-298.
- Huseynov, Fariz & Klamm, B. K. Tax avoidance, tax management and corporate social responsibility, *Journal of Corporate Finance*, Volume 18, Issue 4, 2012,

- Pages 804-827, ISSN 0929-1199,  
<https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2012.06.005>.
- Kementrian Lingkungan Hidup. 2011. Pedoman CSR Bidang Lingkungan.
- Khosasi, S. and Eriandani, R., 2021. Corporate Social Responsibility Dan Earnings Management: Managerial Entrenchment Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal ilmiah akuntansi fakultas ekonomi*, 7(1), pp.23-34.
- Krisyadi, R. and Anita, A., 2022. Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), pp.416-425.
- Kurniasih, T., Sari, R. and Maria, M., 2013. Pengaruh return on assets, leverage, corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance. *Buletin studi ekonomi*, 18(1), p.44276.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2015). Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with Tax Avoidance? *Journal of Business Ethics*, 127(2), 439–457. <http://www.jstor.org/stable/24702812>
- Lanis, R., Richardson G., Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis, *Journal of Accounting and Public Policy*, Volume 31, Issue 1, 2012, Pages 86-108, ISSN 0278-4254, <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>.
- Larastomo, J., Perdana, H.D., Triatmoko, H. and Sudaryono, E.A., 2016. Pengaruh tata kelola perusahaan dan penghindaran pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 6(1), pp.63-74.
- Liu, H. and Lee, H.-A. (2019), "The effect of corporate social responsibility on earnings management and tax avoidance in Chinese listed companies", *International Journal of Accounting & Information Management*, Vol. 27 No. 4, pp. 632-652. <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1108/IJAIM-08-2018-0095>
- Lupia, A., Mccubbins, M.D. Representation or abdication? How citizens use institutions to help delegation succeed. *European Journal of Political Research* 37, 291–307 (2000). <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1023/A:1007068904236>
- Lupia, Arthur and McCubbins, Mathew D., Who Controls? Information and the Structure of Legislative Decision Making. *Legislative Studies Quarterly*, Vol. 19, No. 3, August 1994, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1003030>
- Maharani, I.G.A.C. and Suardana, K.A., 2014. Pengaruh corporate governance, profitabilitas, dan karakteristik eksekutif pada tax avoidance perusahaan manufaktur. *E-jurnal Akuntansi*, 9(2), pp.525-539.
- Maraya, A.D. and Yendrawati, R., 2016. Pengaruh corporate governance dan corporate social responsibility disclosure terhadap tax avoidance: studi

empiris pada perusahaan tambang dan CPO. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 20(2), pp.147-159.

- Merdeka. (2019). Adaro Tersandung Kasus Dugaan Penggelapan Pajak USD 14 Juta Tiap Tahun Sejak 2009. Diakses pada <https://www.merdeka.com/uang/adarotersandung-kasus-dugaan-penggelapan-pajak-usd-14-juta-tiap-tahun-sejak-2009.html>
- Moe, T. M. (1984). The New Economics of Organization. *American Journal of Political Science*, 28(4), 739–777. <https://doi.org/10.2307/2110997>
- Muzakki, M.R. and Darsono, D., 2015. Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), pp.445-452.
- Nasional. (2019). Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak Indonesia Rugi US\$ 14 Juta. Diakses pada <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>.
- Ningsih, S., 2015. Earning Management Melalui Aktivitas Riil Dan Akrua. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(01).
- Oksary, V., 2014. Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Profitabilitas Perusahaan (Pada Perusahaan yang tercatat di BEI dan termasuk dalam Indeks LQ-45) (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Oktorina, M. and Hutagaol, Y., 2009. Analisis arus kas kegiatan operasi dalam mendeteksi manipulasi aktivitas riil dan dampaknya terhadap kinerja pasar. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 12(1).
- Pajriyansyah, R. and Firmansyah, A., 2017. Pengaruh leverage, kompensasi rugi fiskal dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *Keberlanjutan*, 2(1), pp.431-459.
- Panjalusman, P.A., Nugraha, E. and Setiawan, A., 2018. Pengaruh transfer pricing terhadap penghindaran pajak. *JPAK: Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), pp.105-114.
- Pohan, Chairil Anwar, 2013. *Manajemen Perpajakan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Prior, D., Surroca, J. and Tribó, J.A., 2008. Are socially responsible managers really ethical? Exploring the relationship between earnings management and corporate social responsibility. *Corporate governance: An international review*, 16(3), pp.160-177.
- Putri, L.T.Y., 2014. Pengaruh likuiditas, manajemen laba dan corporate governance terhadap agresivitas pajak perusahaan (studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2008-2012). *Jurnal Akuntansi*, 2(3).
- Republik Indonesia, Peraturan Pemerintah Nomor 47 Tahun 2012 Tentang Tanggung Jawab Sosial dan Lingkungan Perseroan Terbatas Keputusan

- Menteri Negara Pendayagunaan BUMN/Kepala Badan Pembina BUMN No.: Kep-216/MPBUMN/ 1999 Tanggal 28 September 1999 Tentang Program Kemitraan dan Bina Lingkungan BUMN. Diakses pada <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5260/pp-no-47-tahun-2012>.
- Republik Indonesia. 2007. Undang-undang Republik Indonesia No. 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas (PT). Diakses pada <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Documents/5.%20UU-40-2007%20PERSEROAN%20TERBATAS.pdf>.
- Ricardo, D.M. and Faisal, F., 2015. Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility terhadap praktik manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), pp.33-42.
- Roychowdhury, S., Earnings management through real activities manipulation, *Journal of Accounting and Economics*, Volume 42, Issue 3, 2006, Pages 335-370, ISSN 0165-4101, <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>.
- Sa'diyah, S. and Hermanto, S.B., 2017. Pengaruh Manajemen Laba AkruaI dan Manajemen Laba Riil terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(9).
- Sari, G.P., 2015. Manipulasi Laba Riil: Upaya Untuk Menghindari Kerugian. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 11(2).
- Sembiring, C.L., 2017. Manajemen Laba dan Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dengan Komisaris Independendan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(1), pp.20-41.
- Setiowati, Agnes Ririn. (2007). Analisis Hubungan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Non-Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Skripsi Program Sarjana Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang Tidak Dipublikasikan.
- Sidartha, A.R.M. and Erawati, N.M.A., 2017. Pengaruh ukuran perusahaan dan risiko keuangan pada praktik perataan laba dengan variabel pemoderasi jenis industri. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), pp.1103-1132.
- Smith, R.W. and Bertozzi, M. (1996), "Principals and agents: an explanatory model for public budgeting", *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, Vol. 10 No. 3, pp. 325-353. <https://doi-org.proxy.undip.ac.id/10.1108/JPBAFM-10-03-1998-B001>
- Sulistiyanto, S., 2008. *Manajemen Laba (Teori & Model Empiris)*. Grasindo.
- Sunarto, S. and Budi, A.P., 2009. Pengaruh leverage, ukuran dan pertumbuhan perusahaan terhadap profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Telaah Manajemen*, 6(1).

- Suryani, A. and Herianti, E., 2015. Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Koefisien Respon Laba dan Manajemen Laba. Simposium Nasional Akuntansi (SNA) XVIII, Medan.
- Susilatri, S., Zulbahridar, Z. and Sartika, M., 2015. Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Yang Dikenai Pajak Penghasilan Final Dan Perusahaan Yang Dikenai Pajak Penghasilan Tidak Final (Doctoral dissertation, Riau University).
- Suyanto, K.D. and Supramono, S., 2012. Likuiditas, leverage, komisaris independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 16(2).
- Tiaras, I. and Wijaya, H., 2015. Pengaruh likuiditas, leverage, manajemen laba, komisaris independen dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), pp.380-397.
- Von Hagen, Jurgen. 'Fiscal rules, fiscal institutions, and fiscal performance'. - *Economic & Social Review*, Vol. 33, No. 3, Winter, 2002, pp. 263-284, Dublin: Economic & Social Research Institute
- Whyudi, D., 2015. Analisa Empiris Pengaruh Aktivitas corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Penghindaran Pajak. *Widyaswara Network Jorunal*.