

DAFTAR PUSTAKA

- Ali, B., & Kamardin, H. (2018). Real Earnings Management: A Review of Literature and Future Research. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 10(1), 440. <https://doi.org/10.5296/ajfa.v10i1.13282>
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Tax Aggressiveness: A Meta Analysis in Agency Theory Perspective. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 4(1), 52. <https://doi.org/10.20473/tijab.v4.i1.2020.52-62>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235-259
- Annisa, E. K., Isthika, W., Akuntansi, P. S., Nuswantoro, U. D., Intensity, C., & Laba, M. (2021). Pengaruh Capital Intensity , Profitabilitas , Leverage Dan Manajemen Laba Pada Agresivitas Pajak Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Proceeding SENDIU 2021, 2018*, 978–979.
- Armour, J., Hansmann, H., & Kraakman, R. (2009). Agency Problems, Legal Strategies, and Enforcement. *NELLCO Legal Scholarship Repository*, 644(21), 1–21.
- Bisnis, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Callao, S., Jarne, J., & Wróblewski, D. (2014). The development of earnings management research A review of literature from three different perspectives. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*, 2014(79(135)), 135–177. <https://doi.org/10.5604/16414381.1133395>
- CNBC Indonesia. (2021). *Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!* <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>
- CNN Indonesia. (2020). *Faisal Basri Sebut Sektor Tambang Paling Banyak Tilep Pajak*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20200903132020-532-542362/faisal-basri-sebut-sektor-tambang-paling-banyak-tilep-pajak>
- DDTCNews. (2018). *Singgung Rendahnya Tax Ratio ini Pesan IMF untuk Indonesia*. <https://news.ddtc.co.id/singgung-rendahnya-tax-ratio-ini-pesan-imf-untuk-indonesia-13845>
- Dewy, R. R. (2018). *PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMISARIS INDEPENDEN, MANAJEMEN LABA, LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Jawa Timur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada tahun 2013-2016)*.

- Dunbar, A., Higgins, D. M., Phillips, J. D., & Plesko, G. A. (2010). What do Measures of Tax Aggressiveness Measure? *National Tax Association Proceedings*, 18–26.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2): 467-496.
- Frischmann, P. J., Shevlin, T., & Wilson, R. (2008). Economic Consequences of Increasing the Conformity in Accounting for Uncertain Tax Benefits. *Journal of Accounting and Economics*, 46, 261–278.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, R. I. S., & Martani, D. (2017). Analysis of Tax Aggressiveness and Financial Reporting Aggressiveness on Public Companies in Indonesia 2010-2014. *International Accounting Conference Universitas Indonesia Conferences*.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Holmes, S., & Hamilton, J. (2010). *Accounting Theory Seventh Edition*. John Wiley & Sons, Ltd.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Healy, P. M., & Wahlen, J. M. (1999). A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting Horizons*, 13(4), 365–383. <https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.4.365>
- Hlaing, K. P. (2012). Organizational Architecture of Multinationals and Tax Aggressiveness. *University of Waterloo*, 19–51.
- IAI. (2015). *Modul CA: Manajemen Perpajakan (Plus Soal)*. Ikatan Akuntan Indonesia. <http://iaiglobal.or.id/v03/files/modul/mp/>
- Ilyani, R., Nasir, A., & Al Azhar, L. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 1, 1–15.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (n.d.). *Buku Informasi APBN 2019*. <https://www.kemenkeu.go.id/media/11213/buku-informasi-apbn-2019.pdf>
- Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). Does corporate social responsibility affect corporate tax aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*,

107, 662–675. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.059>

- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lisowsky, P., Robinson, L. A., Schmidt, A., & Robinson, L. A. (2009). An Examination of FIN 48: Tax Shelters, Auditor Independence, and Corporate Governance. *Working Paper*. <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.169.986&rep=rep1&type=pdf>
- Nasional Kontan. (2021). *Pengamat Pajak Perusahaan menjadi Sumber Praktik Penghindaran Pajak*. <https://nasional.kontan.co.id/news/pengamat-pajak-perusahaan-menjadi-sumber-praktik-penghindaran-pajak>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). *PENGARUH MANAJEMEN LABA, LEVERAGE DAN FASILITAS PENURUNAN TARIF PAJAK PENGHASILAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 72–82.
- Oktaviani, R. M., Pratiwi, Y. E., Sunarto, S., & Jannah, A. (2021). Apakah *Leverage* Dan Manajemen Laba Mempengaruhi Agresivitas Pajak? *Sendiu 2021*, 349–355.
- Pademme, L. P. (2022). Pengaruh profitabilitas , *Leverage* , dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi*. <http://ejournal.ukrida.ac.id/ojs/index.php/akun/article/view/2012/2014>
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan Dan Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 90–101. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1376>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, *Leverage*, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Pratama, J. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Asing Sebagai Pemoderasi. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Airlangga*.
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Seventh Edition*. Pearson Prentice Hall.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business. Seventh Edition*. John Wiley & Sons, Ltd.

- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis melalui Manajemen Laba*. Penerbit NEM.
- Setiawan, A. A. (2019). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, dan Return on Asset (ROA) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi UNTAN (KIAFE)*, 8(4).
- Sofiya, H. (2019). MANAJEMEN LABA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Society*. http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-84865607390&partnerID=tZOtx3y1%0Ahttp://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=2LIMMD9FVXkC&oi=fnd&pg=PR5&dq=Principles+of+Digital+Image+Processing+fundamental+techniques&ots=HjrHeuS_
- Strakova, L. (2021). Motives and techniques of earnings management used in a global environment. *SHS Web of Conferences*, 92, 02060. <https://doi.org/10.1051/shsconf/20219202060>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Tang, T., & Firth, M. (2011). Can Book-Tax Differences Capture Earnings Management and Tax Management? Empirical Evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 1–49. <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Tempo, B. (2016). *Indonesia Pecahkan Rekor Uang Tebusan Tax Amnesty Tertinggi*. <https://bisnis.tempo.co/read/808419/indonesia-pecahkan-rekor-uang-tebusan-tax-amnesty-tertinggi>
- Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia 1945
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: a Literature Review and Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Widhiarso, W. (2011). *Analisis Data Penelitian dengan Variabel Kontrol*. 1–4.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 1980. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>

LAMPIRAN

Lampiran 1: Biodata**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Grace Johanna Leonardo
Tempat, Tanggal Lahir : Makassar, 22 Maret 2002
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Jl. Pallangga Raya, Gowa
Telpon Rumah dan HP : 082199590993
Alamat *E-mail* : kazuhitocode@gmail.com

Riwayat Pendidikan

- Pendidikan Formal
 1. 2005 – 2007: TK Bala Keselamatan Makassar
 2. 2007 – 2013: SD Santo Joseph Rajawali Makassar
 3. 2013 – 2016: SMP Rajawali Makassar
 4. 2016 – 2019: SMA Zion Makassar
- Pendidikan Non Formal
 1. 2017 : Kursus Akuntansi Dasar Adiputri

Pengalaman

- Organisasi
 1. Anggota Persekutuan Mahasiswa Kristen (PMKO) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin (2019 – 2022)

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 1 Oktober 2022

Grace Johanna Leonardo

Lampiran 2: Peta Teori

PETA TEORI

No.	Penulis/Topik/Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1.	Dewy, R. R. 2018, <i>Pengaruh Corporate Social Responsibility, Komisaris Independen, Manajemen Laba, Leverage terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Jawa Timur yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2016)</i>	Menganalisis pengaruh <i>corporate social responsibility</i> , komisaris independen, manajemen laba, <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak	H₁: <i>Corporate social responsibility</i> berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak H₂: Komisaris independen berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak H₃: Manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak H₄: <i>Leverage</i> berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak 2. <i>Corporate social responsibility</i> 3. Komisaris independen 4. Manajemen laba 5. <i>Leverage</i> Teknik analisis: analisis regresi linear berganda	1. <i>Corporate social responsibility</i> berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak 2. Komisaris independen berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak 3. Manajemen laba tidak berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak 4. <i>Leverage</i> berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak
2.	Annisa, E. K., dan Isthika, W. 2021, <i>Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas,</i>	Menganalisis pengaruh <i>capital intensity</i> , profitabilitas,	H₁: <i>Capital intensity</i> berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak	1. <i>Capital intensity</i> tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak

	<i>Leverage dan Manajemen Laba pada Agresivitas Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019</i>	<i>leverage dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak</i>	H₂ : Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak H₃ : <i>Leverage</i> berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak H₄ : Manajemen laba berpengaruh signifikan terhadap agresivitas pajak	2. <i>Capital intensity</i> 3. Profitabilitas 4. <i>Leverage</i> 5. Manajemen laba Teknik analisis: analisis regresi linear berganda	2. Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak 3. <i>Leverage</i> tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak 4. Manajemen laba berpengaruh terhadap agresivitas pajak
3.	Oktaviani, R. M., Pratiwi, Y. E., Sunarto, S., dan Jannah, A. 2021, <i>Apakah Leverage dan Manajemen Laba mempengaruhi Agresivitas Pajak?</i>	Menganalisis pengaruh manajemen laba dan <i>leverage</i> terhadap agresivitas pajak	H₁ : Manajemen laba berpengaruh terhadap agresivitas pajak H₂ : <i>Leverage</i> berpengaruh terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak 2. Manajemen laba 3. <i>Leverage</i> Teknik analisis: analisis regresi data panel	1. Manajemen laba berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak 2. <i>Leverage</i> berpengaruh positif signifikan terhadap agresivitas pajak
4.	Pradhana, A. Z. dan Nugrahanto, A. 2021, <i>Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Penghindaran Pajak</i>	Menganalisis pengaruh laporan keuangan (agresif) terhadap tindakan penghindaran pajak	H₁ : Agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap penghindaran pajak	Variabel: 1. Penghindaran pajak 2. Agresivitas Pelaporan Keuangan	Agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak

				Teknik analisis: analisis regresi data panel	
5.	Prasetyo, A., dan Wulandari, S. 2021, <i>Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak</i>	Menganalisis pengaruh <i>capital intensity, leverage, return on asset</i> dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak	H₁: <i>Capital intensity</i> berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak H₂: <i>Leverage</i> berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak H₃: <i>Return on asset</i> berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak H₄: Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak 2. <i>Capital intensity</i> 3. <i>Leverage</i> 4. <i>Return on asset</i> 5. Ukuran perusahaan Teknik analisis: analisis regresi data panel	1. <i>Capital intensity</i> tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak 2. <i>Leverage</i> tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak 3. <i>Return on asset</i> tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak 4. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak
6.	Pratama, J. 2020. <i>Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan asing Sebagai Pemoderasi</i>	Menganalisis pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak melalui kepemilikan asing sebagai pemoderasi	H₁: Manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak H₂: Kepemilikan asing memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak	Variabel: 1. Penghindaran pajak 2. Manajemen laba 3. Kepemilikan asing Teknik analisis: analisis regresi linear berganda	1. Manajemen laba berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak 2. Kepemilikan asing tidak memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap agresivitas pajak

7.	Setiawan, A. A. 2019. <i>Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Return on Asset (ROA) Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)</i>	Menganalisis pengaruh likuiditas, leverage, dan return on asset terhadap agresivitas pajak	H₁ : Likuiditas berpengaruh terhadap agresivitas pajak H₂ : <i>Leverage</i> berpengaruh terhadap agresivitas pajak H₃ : <i>Return on asset</i> berpengaruh terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak 2. Likuiditas 3. <i>Leverage</i> 4. <i>Return on asset</i> Teknik analisis: analisis regresi linear berganda	1. Likuiditas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak 2. <i>Leverage</i> berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak 3. <i>Return on asset</i> berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak
8.	Pademme, L. P. 2022, <i>Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance</i>	Menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity terhadap tax avoidance	H₁ : Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> H₂ : <i>Leverage</i> berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> H₃ : <i>Capital intensity</i> berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>	Variabel: 1. <i>Tax avoidance</i> 2. Profitabilitas 3. <i>Leverage</i> 4. <i>Capital intensity</i> Teknik analisis: analisis regresi linear berganda	1. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i> 2. <i>Leverage</i> berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i> 3. <i>Capital intensity</i> berpengaruh positif terhadap <i>tax avoidance</i>
9.	Ilyani, R. 2018, <i>Pengaruh Manajemen Laba, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak</i>	Menganalisis pengaruh manajemen laba, kualitas audit, kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan	H₁ : Manajemen laba berpengaruh terhadap agresivitas pajak H₂ : Kualitas audit berpengaruh terhadap agresivitas pajak	Variabel: 1. Agresivitas pajak 2. Manajemen laba 3. Kualitas audit	1. Manajemen laba, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh

		terhadap agresivitas pajak	<p>H₃: Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p> <p>H₄: Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p>	<p>4. Kepemilika institusional</p> <p>5. Ukuran perusahaan</p> <p>Teknik analisis: analisis regresi linear berganda</p>	<p>terhadap agresivitas pajak</p> <p>2. Kualitas audit berpengaruh negatif signifikan terhadap agresivitas pajak</p>
10.	Windaswari, K. A., dan Merkusiwati, N. K. L. A. 2018, <i>Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak</i>	Menganalisis pengaruh koneksi politik, <i>capital intensity</i> , profitabilitas, <i>leverage</i> dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak	<p>H₁: Koneksi politik berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p> <p>H₂: <i>Capital intensity</i> berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p> <p>H₃: Profitabilitas berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p> <p>H₄: <i>Leverage</i> berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p> <p>H₅: Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap agresivitas pajak</p>	<p>Variabel:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Agresivitas pajak 2. Koneksi Politik 3. <i>Capital intensity</i> 4. Profitabilitas 5. <i>Leverage</i> 6. Ukuran perusahaan <p>Teknik analisis: analisis regresi linear berganda</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Koneksi politik, <i>capital intensity</i>, <i>leverage</i>, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap agresivitas pajak 2. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.

Lampiran 3: Data Sampel

Tahap Seleksi Pemilihan Sampel Berdasarkan Subsektor

Subsektor Produk Batu Bara

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	38
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(4)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(11)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(7)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(3)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		13
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		52

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Produksi & Penyulingan Minyak & Gas

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	6
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(1)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama yaitu tahun 2016-2019	(4)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(0)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(1)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		0
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		0

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Emas

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	3
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(0)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(1)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(1)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(1)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		0
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		0

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Besi dan Baja

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	10
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(0)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(3)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(7)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(0)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		0
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		0

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Logam dan Ragam Mineral

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	5
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(1)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(3)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(0)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(1)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		0
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		0

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Tembaga

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	1
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(0)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(0)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(0)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(0)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		1
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		4

Sumber: Diolah peneliti(2022)

Subsektor Aluminium

No.	Keterangan	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebagai perusahaan pertambangan pada tahun 2019	4
2.	Perusahaan pertambangan yang tidak terdaftar di BEI pada tahun 2016-2019	(0)
3.	Perusahaan pertambangan yang tidak menerbitkan laporan tahunan secara lengkap pada tahun 2016 – 2019	(0)
4.	Perusahaan pertambangan yang melaporkan rugi selama periode pengamatan yaitu tahun 2016-2019	(0)
5.	Perusahaan pertambangan yang tidak menyajikan laporan keuangan dalam mata uang Dolar Amerika	(4)
6.	Laporan keuangan tidak memuat informasi lengkap yang dibutuhkan untuk mengukur variabel penelitian	(0)
Total perusahaan pertambangan yang menjadi sampel		0
Periode pengamatan (tahun)		4
Total sampel penelitian		0

Sumber: Diolah peneliti(2022)

DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADRO	Adaro Energy Indonesia Tbk
2	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk
3	BYAN	Bayan Resources Tbk
4	DEWA	Darma Henwa Tbk
5	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk
6	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
7	GEMS	Golden Energy Mines Tbk
8	HRUM	Harum Energy Tbk
9	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk
10	KKGI	Resource Alam Indonesia Tbk
11	MBAP	Mitrabara Adiperdana Tbk
12	MYOH	Samindo Resources Tbk
13	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
14	TOBA	TBS Energi Utama Tbk

DATA AGRESIVITAS PAJAK
Perhitungan *Abnormal Book-Tax Differences*

No	Kode Perusahaan	Tahun	BTD	Abnormal BTD
1	ADRO	2016	-0,104672355	-0,0382
		2017	-0,177583342	-0,10984
		2018	-0,185055564	-0,11631
		2019	-0,087627518	-0,02256
2	BSSR	2016	-0,031830113	-0,00982
		2017	-0,165614332	-0,08732
		2018	-0,125563626	-0,05535
		2019	-0,072630617	-0,00907
3	BYAN	2016	-0,103891496	-0,03558
		2017	0,021594751	0,074093
		2018	-0,07972317	-0,06808
		2019	-0,047426351	0,015368
4	DEWA	2016	0,003160227	0,032269
		2017	0,021662518	0,07793
		2018	0,01086397	0,075576
		2019	0,003487702	0,057638
5	DOID	2016	-0,074179995	-0,0047
		2017	-0,119491737	-0,04269
		2018	-0,04179667	0,050463
		2019	-0,032851962	0,03234
6	DSSA	2016	0,014641961	0,079512
		2017	-0,012139624	0,057713
		2018	-0,000588511	0,066603
		2019	-0,013430609	0,050571
7	GEMS	2016	-0,041642053	0,005528
		2017	-0,089270755	-0,01108
		2018	-0,066765042	0,007895
		2019	-0,061388356	0,005904
8	HRUM	2016	-0,034485606	0,02768
		2017	-0,035640699	0,033179
		2018	-0,026808036	0,039049

		2019	0,015889752	0,076654
9	ITMG	2016	-0,093341665	-0,03226
		2017	-0,103417845	-0,03247
		2018	-0,113896729	-0,04316
		2019	-0,163011015	-0,1017
10	KKGI	2016	-0,108822723	-0,04863
		2017	-0,118366798	-0,05539
		2018	-0,026664118	0,040674
		2019	-0,052912861	0,016389
11	MBAP	2016	-0,091412766	-0,03109
		2017	-0,236231044	-0,1629
		2018	-0,074240365	-0,00985
		2019	-0,067496099	-0,00267
12	MYOH	2016	-0,067820027	-0,00767
		2017	-0,054524241	0,010131
		2018	-0,058166345	0,017414
		2019	-0,059868013	0,01202
13	TBMS	2016	-0,023518519	0,032144
		2017	-0,030669218	0,052691
		2018	-0,011349075	0,06535
		2019	-0,01792049	0,025067
14	TOBA	2016	-0,104299511	-0,04658
		2017	-0,099842352	-0,03196
		2018	-0,081708779	-0,01249
		2019	0,024726651	0,091605

DATA MANAJEMEN LABA

Perhitungan *Discretionary Accruals* menggunakan *Modified Jones Model*

No	Kode Perusahaan	Tahun	TACC	NDACC	DACC
1	ADRO	2016	-0,056193631	-0,084181355	0,027987723
		2017	-0,048639911	-0,077046207	0,028406296
		2018	-0,062864655	-0,077405170	0,014540515
		2019	-0,068304452	-0,078638823	0,010334371
2	BSSR	2016	0,06558163	-0,113267774	0,178849405
		2017	-0,090295258	-0,109624089	0,019328831
		2018	-0,072547952	-0,087824533	0,015276580
		2019	-0,020672749	-0,071512880	0,050840131
3	BYAN	2016	-0,086849366	-0,075721572	-0,011127794
		2017	-0,113892286	-0,098353357	-0,015538929
		2018	-0,053554411	-0,105780342	0,052225932
		2019	0,160518206	-0,080380414	0,240898620
4	DEWA	2016	-0,120297441	-0,133359689	0,013062247
		2017	0,009786993	-0,130819035	0,140606028
		2018	-0,038586073	-0,122658634	0,084072561
		2019	0,130284848	-0,125320068	0,255604916
5	DOID	2016	-0,183710959	-0,142150708	-0,041560251
		2017	-0,130925615	-0,159695915	0,028770301
		2018	-0,10387633	-0,209668886	0,105792555
		2019	-0,09728375	-0,144438123	0,047154373
6	DSSA	2016	0,020131258	-0,061142494	0,081273753
		2017	0,015264089	-0,059897610	0,075161699
		2018	-0,00573501	-0,047410562	0,041675553
		2019	-0,043063081	-0,036561234	-0,006501847
7	GEMS	2016	-0,040673374	-0,041069524	0,000396151
		2017	-0,099585922	-0,052846634	-0,046739287
		2018	0,035325916	-0,040980725	0,076306641
		2019	-0,055128129	-0,036021730	-0,019106399

8	HRUM	2016	-0,070762164	-0,066500521	-0,004261643
		2017	0,003964841	-0,059722439	0,063687280
		2018	0,03330371	-0,052013879	0,085317589
		2019	-0,007434439	-0,044968276	0,037533837
9	ITMG	2016	-0,012317936	-0,101031491	0,088713555
		2017	-0,054781318	-0,103125695	0,048344377
		2018	-0,070760005	-0,092895582	0,022135578
		2019	0,025677744	-0,082543848	0,108221592
10	KKGI	2016	-0,042445689	-0,043296560	0,000850872
		2017	-0,075425623	-0,043958656	-0,031466967
		2018	-0,044289211	-0,076560900	0,032271688
		2019	-0,07480546	-0,067275234	-0,007530226
11	MBAP	2016	-0,082092894	-0,082139963	0,000047068
		2017	-0,099758318	-0,090011996	-0,009746323
		2018	0,068964806	-0,059662318	0,128627124
		2019	-0,095517339	-0,050413585	-0,045103754
12	MYOH	2016	0,12083073	-0,098870658	0,219701388
		2017	-0,126789152	-0,087326675	-0,039462477
		2018	-0,173690679	-0,095670949	-0,078019730
		2019	0,05796098	-0,082530173	0,140491153
13	TBMS	2016	0,162155758	-0,020556934	0,182712692
		2017	0,150417335	-0,036349880	0,186767216
		2018	0,09949712	-0,023683811	0,123180931
		2019	-0,033966393	-0,007263253	-0,026703140
14	TOBA	2016	-0,058120526	-0,045592021	-0,012528505
		2017	0,082887789	-0,054045692	0,136933481
		2018	0,085734914	-0,039280644	0,125015558
		2019	0,340408248	-0,023907002	0,364315251

DATA LEVERAGE
Perhitungan *Debt-to-Total Assets Ratio* (DAR)

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Hutang	Total Aktiva	<i>Debt-to-asset Ratio</i>
1	ADRO	2016	2.736.375	6.522.257	0,4195442
		2017	2.722.520	6.814.147	0,3995394
		2018	2.758.063	7.060.755	0,3906187
		2019	3.233.710	7.217.105	0,4480619
2	BSSR	2016	56.636.529	183.981.910	0,3078375
		2017	60.248.779	210.137.454	0,2867113
		2018	94.820.865	245.100.202	0,3868657
		2019	80.362.658	250.680.316	0,3205783
3	BYAN	2016	636.535.687	824.686.661	0,7718516
		2017	373.209.321	888.813.140	0,4198963
		2018	472.793.556	1.150.863.891	0,4108162
		2019	658.959.960	1.278.040.123	0,5156019
4	DEWA	2016	156.210.035	381.339.706	0,4096349
		2017	174.247.616	401.800.150	0,4336674
		2018	184.294.296	415.098.432	0,4439773
		2019	315.255.563	549.518.597	0,5736941
5	DOID	2016	755.806.919	882.275.704	0,8566562
		2017	768.413.436	945.581.412	0,8126359
		2018	922.583.702	1.184.094.711	0,7791469
		2019	901.340.212	1.181.911.191	0,7626125
6	DSSA	2016	234.340.608	2.232.507.010	0,1049675
		2017	1.282.671.892	2.736.992.648	0,4686428
		2018	1.873.497.037	3.386.790.883	0,5531777
		2019	2.080.864.382	3.718.973.064	0,5595266
7	GEMS	2016	112.751.314	377.670.000	0,2985445
		2017	298.251.273	590.469.384	0,5051088
		2018	385.233.714	701.046.630	0,5495123
		2019	422.379.157	780.646.167	0,5410635

8	HRUM	2016	57.935.532	413.365.853	0,1401556
		2017	63.582.349	459.443.071	0,1383900
		2018	79.502.404	467.989.195	0,1698809
		2019	47.418.441	447.001.954	0,1060811
9	ITMG	2016	302.362	1.209.792	0,2499289
		2017	400.524	1.358.663	0,2947927
		2018	472.945	1.442.728	0,3278130
		2019	324.576	1.209.041	0,2684574
10	KKGI	2016	14.299.044	98.708.750	0,1448610
		2017	16.433.699	105.053.598	0,1564316
		2018	30.558.484	117.264.221	0,2605951
		2019	32.971.463	126.354.537	0,2609440
11	MBAP	2016	24.745.376	116.375.759	0,2126334
		2017	38.474.621	160.778.962	0,2393013
		2018	49.328.008	173.509.262	0,2842961
		2019	46.886.899	192.527.289	0,2435338
12	MYOH	2016	39.773.001	147.254.262	0,2700975
		2017	33.526.632	136.067.975	0,2463962
		2018	37.338.363	151.326.098	0,2467411
		2019	37.882.793	160.181.748	0,2364988
13	TBMS	2016	100.865.003	129.799.075	0,7770856
		2017	128.302.927	164.820.670	0,7784395
		2018	148.058.972	190.954.156	0,7753639
		2019	106.119.339	153.990.491	0,6891291
14	TOBA	2016	113.843.825	261.588.159	0,4352025
		2017	173.538.605	348.338.028	0,4981902
		2018	286.259.322	501.883.194	0,5703704
		2019	370.500.569	634.640.456	0,5837960

DATA VARIABEL KONTROL

No	Kode Perusahaan	Tahun	SIZE	Return on asset (ROA)	Capital Intensity Ratio (CIR)
1	ADRO	2016	15,69073	0,052234	0,236757
		2017	15,73451	0,078724	0,221092
		2018	15,77006	0,067633	0,227979
		2019	15,79196	0,060274	0,238657
2	BSSR	2016	19,03035	0,149045	0,374112
		2017	19,16327	0,394108	0,303772
		2018	19,31718	0,281775	0,250582
		2019	19,33969	0,121539	0,244006
3	BYAN	2016	20,53051	0,021845	0,292405
		2017	20,6054	0,380302	0,291927
		2018	20,86378	0,455579	0,260082
		2019	20,96859	0,183258	0,258917
4	DEWA	2016	19,7592	0,001442	0,446257
		2017	19,81147	0,006892	0,428347
		2018	19,84403	0,00618	0,406134
		2019	20,12455	0,06874	0,322187
5	DOID	2016	20,59802	0,042038	0,46009
		2017	20,66731	0,049438	0,512245
		2018	20,89224	0,063883	0,555521
		2019	20,8904	0,017328	0,499232
6	DSSA	2016	21,52639	0,029015	0,189264
		2017	21,73013	0,046853	0,160058
		2018	21,94315	0,035652	0,126937
		2019	22,03671	0,019267	0,116234
7	GEMS	2016	19,74953	0,092642	0,133317
		2017	20,19643	0,203408	0,093748
		2018	20,36808	0,143426	0,102251

		2019	20,47563	0,085526	0,1087
8	HRUM	2016	19,83984	0,043496	0,215297
		2017	19,94553	0,121338	0,175214
		2018	19,96396	0,085911	0,175558
		2019	19,91807	0,045017	0,16758
9	ITMG	2016	14,00596	0,108043	0,184987
		2017	14,12201	0,185994	0,163791
		2018	14,18205	0,179352	0,157545
		2019	14,00534	0,10463	0,184282
10	KKG I	2016	18,40768	0,095968	0,15356
		2017	18,46998	0,127934	0,144064
		2018	18,57994	0,004056	0,243113
		2019	18,6546	0,04285	0,195728
11	MBAP	2016	18,57233	0,232984	0,271646
		2017	18,89554	0,364698	0,203036
		2018	18,97174	0,28996	0,192403
		2019	19,07575	0,183286	0,155012
12	MYOH	2016	18,80767	0,144368	0,382118
		2017	18,72867	0,090443	0,325269
		2018	18,83495	0,204384	0,282238
		2019	18,89182	0,16293	0,267728
13	TBMS	2016	19,38228	0,055762	0,181161
		2017	19,66868	0,118764	0,133648
		2018	20,03388	0,135669	0,083755
		2019	20,26857	0,06893	0,058955
14	TOBA	2016	18,6815	0,055678	0,091185
		2017	18,92037	0,046012	0,063016
		2018	19,06754	0,033398	0,049609
		2019	18,8524	0,038516	0,060729