

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, O., & Naomi, P. (2017). Penerapan Manajemen Risiko Perusahaan dan Nilai Perusahaan di Sektor Kontruksi dan Properti. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 7 (2), 167-180.
- Adyaksana, R. I., & Pronosokodewo, B. G. (2020). Apakah Kinerja Lingkungan dan Biaya Lingkungan berpengaruh terhadap Pengungkapan Informasi Lingkungan? *InFestasi, Volume 16 No. 2*, 157-165.
- Anggraini, N. D., Hamdi, M., & Putri, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kualitas Audit dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bung Hatta*, 13 No. 1.
- Arliani, D., & Yohanes. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, dan Faktor Lainnya terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal; Akuntansi TSM*, 3 No. 1, 17-32.
- Asriani, S., Mediaty, & Indrijawati, A. (2023). Pengaruh Deffered Tax, Capital Intensity, Transfer Pricing dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JIIP (Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan)*, Volume 6 Nomor 9, 6744-6753.
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer (Akrua)*, 1 No.1, 1-11.
- Bandiyono, A., & Dewangga, G. B. (2020). Analisis Corporate Social Responsibility dalam Aspek Perpajakan dan Pengaruhnya terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi*, Volume XXV, No. 03, 431-446.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (11 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Burhanuddin, F. F., Pagalung, G., & Damayanti, R. A. (2020). The Role of Enterprise Risk Management As A Moderating in Increasing Company Value. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, Vol. 5 (9), 778-785.
- Candra, J., Anita, J., Widya, & Katharina, N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kinerja Keuangan, Capital Intensity, Inventory Intensity, Green Accounting terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022. *JIMEA*, 5(3), 15-33.
- Damayanti, R. A., Syarifuddin, & H.S, R. (2018). Break-off Environmental Caging: Agenda to Encourage the Birth of Local Government Biodiversity Reporting in Indonesia. *3rd International Conference on Accounting*,

Management and Economics 2018 (ICAME 2018). Volume 92, pp. 650-663. Makassar, Indonesia: Atlantis Press.

- Damayanti, R. A., Syarifuddin, S., & Zalshabila, S. (2023). Risk Management: The Awareness of Public Managers On Risk As A Social Construction. *International Journal Of Professional Business Review (JPB)*, 8, 1-28.
- Damayanti, S., Wijayanti, A., & Putra, A. M. (2022). Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan Manufaktur dan Sumber Daya Alam di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology (JEMATech)*, Vol. 5 No. 1, 70-81.
- Darma, R., Tjahjadi, Y. D., & Mulyani, S. D. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance, dan Risiko Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Megister Akuntansi Trisakti*, Vol. 5 No. 2, 137-164.
- Devi, S., Budiasih, I. G., & Badera, I. D. (2017). Pengaruh Pengungkapan Enterprise Risk Management dan Pengungkapan Intellectual Capital terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia (JAKI)*, Volume 14(1).
- Dewi, G. A., & Sari, M. M. (2015). Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk dan Corporate Governance pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13 No.1, 50-67.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUS: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, Vol. 9, No. 1, pp: 40-51.
- Dharmawan, P. E., Djaddang, S., & Darmansyah. (2017). Determinan Penghindaran Pajak dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 4(02), 182-194.
- Dwianika, A., & Ahmad, R. (2021). Tax Avoidance Practices in Indonesia: The Impact of Transfer Pricing, Profitability, and Institutional Ownership in Mining Companies. *Proceedings of the 5th International Conference on Sustainable Innovation (ICOSI)* (pp. 1-8). Yogyakarta: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Dyreg, Scott D., Hanlon, Michelle., & Maydew Edward L. 2010. The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4): 1163-1189.
- Egbunike, A. P., & Okoro, G. E. (2018). Does Green Accounting Matter to The Profitability of Firms? A Canonical Assesment. *Ekonomski Horizonti*, Volume 20, 17-26.
- Fadrianto, I. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Manajemen Risiko dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel

- Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3* (pp. 2.74.1-2.74.14). E-Journal Trisakti.
- Fahmi, I. (2015). *Manajemen Risiko: Teori, Kasus, dan Solusi*. Bandung: Afabeta CV.
- Fitri, W. Y., & Fauziati, P. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing terhadap Penghindaran Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi. *Abstract of Undergraduate Research, Faculty of Economics, Bung Hatta University*, 19 (1).
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. (Edisi 7 ed.). Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8 ed.). Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- [Globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/](https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/) (yang diakses pada tanggal 9 November 2023).
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2009). *Akuntansi Manajerial Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hapsoro, D., & Adyaksana, R. I. (2020). Apakah Pengungkapan Informasi Lingkungan Memoderasi Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Biaya Lingkungan Terhadap Nilai Perusahaan? *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN KEUANGAN*, 8 (1), 41-52.
- Hendi, & Hadianto. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Manajemen Laba dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Forum Ekonomi*, 23 (3), 570-581.
- Heryawati, E., Indriani, R., & Midiastuty, P. (2021). Analisis Hubungan Penghindaran Pajak dan Biaya Hutang serta Kepemilikan Institusi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Fairness*, 8(3), 199-212.
- Hikmah, N., & Sulistyowati. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitability; Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- [Indonesia.go.id/g20/kategori/kabar-terkini-g20/7368/praktik-penghindaran-pajak-jadi-isu-serius-g20-india?lang=1](https://indonesia.go.id/g20/kategori/kabar-terkini-g20/7368/praktik-penghindaran-pajak-jadi-isu-serius-g20-india?lang=1) (yang diakses pada tanggal 9 November 2023).
- Iswajuni, Soetedjo, S., & Manasikana, A. (2018). Pengaruh Enterprise Risk Management (ERM) terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan

- Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek. *Journal of Applied Managerial Accounting*, Vol. 2, No. 2, 275-281.
- 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.
- Jiang, Y., Zheng, H., & Wang, R. (2020). The Effect of Institutional Ownership on Listed Companies' Tax Avoidance Strategies. *Applied Economics*, 1-17.
- Kambuaya, M. K., Pagalung, D. G., Said, D. D., & Syarifuddin, D. (2019). The Dimensions of Effectiveness of Corporate Social Responsibility (CSR) In Improving Sustainability Development (Study on Communities of Seven Tribes in the Area of PT Freeport Indonesia). *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, Volume 4(Issue 4), 511-532.
- Khurana, I. K., & Moser, W. J. (2009). Institutional Ownership and Tax Aggressiveness. *AAA 2010 Financial Accounting and Reporting Section (FARS) Paper*, Available at SSRN, 0-42.
- Latif, T. A., Husain, H., Said, D., & Damayanti, R. A. (2023). Motif Perusahaan Melakukan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Accountia Journal (Accounting Trusted, Inspiring, Authentic Journal)*, 07, No. 01, 62-72.
- Lemmuel, I., & Sukadana, I. B. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi TSM (E-JATSM)*, Volume 2 No. 4, 629-640.
- Li, W., Lu, Y., & Li, W. (2019). Does CSR Action Provide Insurance-Like Protection to Tax-Avoiding Firms? Evidence from China. *Sustainability, MDPI*, 11(19), 1-19.
- Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 5, No.2, 2386-2394.
- Mahama, H., Elbashir, M., Sutton, S., & Arnold, V. (2022). Enabling Enterprise Risk Management Maturity in Public Sector Organizations. *Public Money & Management*, 42:6, 403-407.
- Masri, I., Syakhroza, A., Wardhani, R., & Samingun. (2019). The Role of Tax Risk Management in International Tax Avoidance Practices: Evidence From Indonesia and Malaysia. *International Journal of Trade and Global Markets*, 12, 12.
- Mediaty, Habbe, A. H., & Awaluddin, M. R. (2024). Effect of Transfer Pricing, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance. *Advances in Social Humanities Research*, Vol. 2, No. 2, 134-141.

- Mocanu, M., Constantin, S.-B., & Răileanu, V. (2021). Determinants of Tax Avoidance - Evidence on Profit Tax-Paying Companies in Romania. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 34, 33.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, Volume 7 No. 2, 145-170.
- Ningsih, N. W., Nurlaili, & Zuliansyah, A. (2022). Biaya Lingkungan dan Kinerja Keuangan Perusahaan dalam Ekonomi Syariah. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam (JIEI)*, 8(03), 3349-3356.
- Oktariani, F., & Lembut, P. I. (2018). Tax Avoidance sebagai Latar Belakang dalam Memanfaatkan Tax Deductible Expense (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal InFestasi*, Volume 14 No. 2, 154-168.
- Paledung, M., Nurdianti, D., Damayanti, R. A., & Said, D. (2023). Tren Perkembangan Penelitian Akuntansi Hijau: Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 15 No.2, 72-81.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 2, 105-114.
- Pesak, P. J., & Karundeng, F. E. (2023). Akuntansi Hijau dan Penghindaran Pajak. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 2 (1), 33-39.
- Pradana, Y. A., & Rikumahu, B. (2014). Penerapan Manajemen Risiko terhadap Perwujudan Good Corporate Governance pada Perusahaan Asuransi. *Trikonomika*, Volume 13 No.2, 195-204.
- Pratama, A. D., & Larasati, A. Y. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Subsektor Produsen Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019). *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan*, Volume 15 Nomor 2, 497-516.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Karakteristik Eksekutif terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktua*, 8 (1), 39-50.
- 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* (pp. 2.4.1-2.4.9). E-Journal Trisakti.
- Ratnasari, D., & Nuswantara, D. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, Vol. 09, No. 01.

- Rejeki, S., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Pricing sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (SIMBA)*, 1, 175-193.
- Richardson, G. T. (2013). The Impact of Board of Director Oversight Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Rini, R. K., Adhariani, D., & Sari, D. (2023). Environmental Costs, Environmental Disclosure, and Tax Avoidance: Evidence from Mining and Energy Companies in Indonesia and Australia. *International Journal of Ethics and Systems (IJOES)*.
- Rizki, P., Arieftiara, D., & Masripah. (2021). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2 (9), 1541-1557.
- Rohmansyah, B., & Fitriana, A. I. (2020). Analisis Faktor Agresivitas Pajak: Effective Tax Rate. *Jurnal Manajemen*, Vol. 12 (2), 179-189.
- Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 16 No. 1, 89-100.
- Sari, M., Hanum, S., & Rahmayati. (2022). Analisis Manajemen Resiko dalam Penerapan Good Corporate Governance: Studi pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, Volume 6 Nomor 2, 1540-1554.
- Sari, R. A., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Resiko Perusahaan dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi No.1*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th Edition ed.). West Sussex: Wiley & Sons.
- Sikka, P. (2010). Smoke and Mirrors: Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance. *Accounting Forum Elsevier*, 34, 153-168.
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). Factors Influencing Tax Avoidance. *5th Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2018)*. 73, pp. 238-243. Manado, Indonesia: Atlantis Press.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Cetakan ke 24 ed.). Bandung: Alfabeta.

- Sunangsih, S. N. (2020). Penerapan Green Accounting pada Rumah Sakit Umum Daerah Muntilan Kabupaten Magelang. *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 3(2), 30.
- Susanto, S. (2022). Urgensi Pengaturan Tax Avoidance dalam Peraturan Perpajakan di Indonesia. *Jurnal El-Dusturie*, Vol. 1, No.2, 89-113.
- Syamsudin, Haerani, S., Damayanti, R. A., & Fattah, S. (2023). Exploring of Tax Compliance: Tax Practitioners Interpretation. *Jurnal Multidisiplin Madani (Mudima)*, Vol. 3, No. 2, 392-403.
- Syamsudin, Haerani, S., Damayanti, R. A., Fattah, S., & Guridno, E. (2023). Exploring Indonesia Adviser's Tax Planning: Interpretive Approach. *RES MILITARIS*, Vol. 13, No. 2, 1942-1952.
- Syarifuddin, S., & Damayanti, R. A. (2019). Biodiversity Accounting: Uncover Environmental Destruction in Indonesia. *Social Responsibility Journal*, 16 No.6, 809-825.
- Tampubolon, K., & Farizi, Z. A. (2018). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP DOC* (Edisi Pertama ed.). Yogyakarta: Deepublish.
- Tarmizi, A., & Perkasa, D. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Keluarga, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perspektif Manajerial dan Kewirausahaan (JPMK)*, 3, 47-61.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *The International Journal of Accounting*, 47, 469-496.
- Thomsen, M., & Watrin, C. (2018). Tax Avoidance Over Time: A Comparison of European and U.S. Firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*.
- Tran, T. K., Truong, M. T., Bui, K. T., Duong, P. D., Huynh, M. V., & Nguyen, T. T. (2023). Firm Risk and Tax Avoidance in Vietnam: Do Good Board Characteristics Interfere Effectively? *Risks*, 11, No 2:39, 1-17.
- Utami, R. P., & Syafiqurrahman, M. (2017). Pengaruh Organ-Organ Pendukung Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal InFestasi*, 13 No. 2, 380-389.
- Vincent, M., & Sari, D. P. (2020). Analisis Pengaruh Timbal Balik antara Penghindaran Pajak dan Corporate Social Responsibility (CSR). *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, Volume 12 No. 2, 203-215.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 10(1), 56-66.

- Wardani, D. K., & Mau, L. C. (2022). Pengaruh Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Pendidikan Dasar dan Sosial Humaniora (JPDSH)*, Vol. 1, No. 7, 1271-1278.
- Winarno, W. A., Kustono, A. S., Effendi, R., Mas'ud, I., & Wardhaningrum, O. A. (2021). Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance: Evidence from Indonesia. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi (JA)*, Volume 13(1), 69-82.
- Yanthi, N. M., & Dewi, N. W. (2023). Penerapan Akuntansi Biaya Lingkungan pada PT. Jaya Baru Lestari. *VJRA*, Volume 12 No. 1, 48-58.
- Yohana, B., Darmastuti, D., & Widyastuti, S. (2022). Penghindaran Pajak di Indonesia: Pengaruh Transfer Pricing dan Customer Concentration Dimoderasi oleh Peran Komisaris Independen. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, Volume 6 No. 1, 111-128.
- 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 (JIP)*, 5, No. 1, 20-31.

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi

Tabel 1

Daftar Populasi Perusahaan Sektor Pertambangan di BEI 2018-2022

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ADRO	Adaro Energy Tbk
2	ANTM	Aneka Tambang Tbk
3	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk
4	ARII	Atlas Resources Tbk
5	ARTI	Ratu Prabu Energi Tbk
6	BIPI	Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk
7	BOSS	Borneo Olah Sarana Sukses Tbk
8	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk
9	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk
10	BUMI	Bumi Resources Tbk
11	BYAN	Bayan Resources Tbk
12	CITA	Citra Mineral Investindo Tbk
13	CTTH	Citatah Tbk
14	DEWA	Darma Henwa Tbk
15	DKFT	Central Mega Investindo Tbk
16	DOID	Delta Dunia Makmur Tbk
17	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
18	ELSA	Elnusa Tbk
19	ENRG	Energi Mega Persada Tbk
20	ESSA	Surya Esa Perkasa Tbk
21	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk
22	GEMS	Golden Energy Mines Tbk
23	GTBO	Garda Tujuh Buana Tbk
24	HRUM	Harum Energy Tbk
25	IFSH	Ifishdeco Tbk
26	INCO	Vale Indonesia Tbk
27	INDY	Indika Energy Tbk
28	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk

29	KKGI	Resources Alam Indonesia Tbk
30	MBAP	Mitrabara Alam Indonesia Tbk
31	MDKA	Merdeka Coper Gold Tbk
32	MEDC	Medco Energy International Tbk
33	MITI	Mitra Insvestindo Tbk
34	MYOH	Samindo Resouces Tbk
35	PKPK	Perdana Karya Perkasa Tbk
36	PSAB	J Resources Asia Pasifik Tbk
37	PTBA	Bukit Asam Tbk
38	PTRO	Petrosea Tbk
39	RUIS	Radiant Utama Interinsco Tbk
40	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk
41	SMRU	SMR Utama Tbk
42	SURE	Super Energy Tbk
43	TINS	Timah Tbk
44	TOBA	Toba Bara Sejahtera Tbk
45	TRAM	Trada Alam Mineral Tbk
46	WOWS	Ginting Jaya Energi Tbk
47	ZINC	Kapuas Prima Coal Tbk

Sumber: Data diolah, 2023.

Lampiran 2 Daftar Sampel

Tabel 2

Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan di BEI 2018-2022

No	Kode	Nama Perusahaan
1	ANTM	Aneka Tambang Tbk
2	APEX	Apexindo Pratama Duta Tbk
3	BRMS	Bumi Resources Minerals Tbk
4	BSSR	Baramulti Suksessarana Tbk
5	BUMI	Bumi Resources Tbk
6	CITA	Citra Mineral Investindo Tbk
7	DEWA	Darma Henwa Tbk
8	DKFT	Central Mega Investindo Tbk
9	DSSA	Dian Swastatika Sentosa Tbk
10	ENRG	Energi Mega Persada Tbk
11	FIRE	Alfa Energi Investama Tbk
12	GEMS	Golden Energy Mines Tbk
13	HRUM	Harum Energy Tbk
14	IFSH	Ifishdeco Tbk
15	INCO	Vale Indonesia Tbk
16	ITMG	Indo Tambangraya Megah Tbk
17	KKGI	Resources Alam Indonesia Tbk
18	MEDC	Medco Energy International Tbk
19	MYOH	Samindo Resouces Tbk
20	PTBA	Bukit Asam Tbk
21	PTRO	Petrosea Tbk
22	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk
23	TINS	Timah Tbk
24	TOBA	Toba Bara Sejahtera Tbk
25	ZINC	Kapuas Prima Coal Tbk

Sumber: Data Diolah, 2024.

Lampiran 3 Dimensi Pengungkapan ERM (Enterprise Risk Management)

Tabel 3

Pengungkapan ERM (Enterprise Risk Management)

Lingkungan Internal (13 Item)	
1.	Apakah ada pedoman kerja (<i>charter</i>) dewan?
2.	Informasi tentang kode etik/etika?
3.	Informasi tentang bagaimana kebijakan kompensasi menyelaraskan kepentingan manajer dengan pemegang saham?
4.	Informasi tentang target kinerja individu?
5.	Informasi tentang prosedur pengangkatan dan pemecatan anggota dewan dan manajemen?
6.	Informasi tentang kebijakan remunerasi anggota dewan dan manajemen?
7.	Informasi tentang program pelatihan, pembinaan dan pendidikan?
8.	Informasi tentang pelatihan dalam nilai-nilai etis?
9.	Informasi tentang tanggung jawab dewan?
10.	Informasi tentang tanggung jawab komite audit?
11.	Informasi tentang tanggung jawab CEO?
12.	Informasi tentang eksekutif senior yang bertanggung jawab untuk manajemen risiko?
13.	Informasi tentang pengawas dan manajerial?
Tujuan Mengatur (6 Item)	
14.	Informasi tentang misi perusahaan?
15.	Informasi tentang strategi perusahaan?
16.	Informasi tujuan bisnis perusahaan?
17.	Informasi tentang <i>benchmark</i> diadopsi untuk mengevaluasi hasil?
18.	Informasi tentang persetujuan strategi dengan dewan?
19.	Informasi tentang hubungan antara strategi, tujuan, dan nilai pemegang saham?
Identifikasi Kejadian (25 Item)	
Risiko Keuangan	
20.	Informasi tentang tingkat likuiditas?
21.	Informasi suku bunga?
22.	Informasi kurs mata uang asing?
23.	Informasi tentang beranja modal?
24.	Informasi tentang akses ke pasar modal?
25.	Informasi tentang instrument jangka panjang utang?
26.	Informasi tentang risiko <i>default</i> ?
27.	Informasi tentang risiko solvabilitas?

28.	Informasi tentang risiko harga ekuitas?
29.	Informasi tentang risiko komoditas?
Risiko Kepatuhan	
30.	Informasi tentang masalah litigasi?
31.	Informasi tentang kepatuhan terhadap peraturan?
32.	Informasi tentang kepatuhan dengan kode industry?
33.	Informasi tentang kepatuhan dengan kode sukarela?
34.	Informasi tentang kepatuhan dengan rekomendasi <i>Corporate Governance</i> ?
Risiko Teknologi	
35.	Informasi tentang pengelolaan data?
36.	Informasi tentang system computer?
37.	Informasi tentang privasi informasi yang berkaitan dengan pelanggan?
38.	Informasi tentang keamanan perangkat lunak?
Risiko Ekonomis	
39.	Informasi tentang sifat persaingan?
40.	Informasi tentang makro-ekonomi peristiwa yang dapat mempengaruhi perusahaan?
Risiko Reputasi	
41.	Informasi tentang isu-isu lingkungan?
42.	Informasi tentang masalah etika?
43.	Informasi tentang kesehatan dan isu-isu keselamatan?
44.	Informasi tentang saham yang lebih rendah/tinggi atau peringkat kredit?
Penilaian Risiko (25 Item)	
45.	Penilaian risiko tingkat likuiditas?
46.	Penilaian risiko suku bunga?
47.	Penilaian risiko nilai tukar asing?
48.	Penilaian risiko dari belanja modal?
49.	Penilaian risiko dari akses ke pasar modal?
50.	Penilaian instrument utang jangka panjang?
51.	Penilaian risiko <i>default</i> ?
52.	Penilaian risiko solvabilitas?
53.	Penilaian risiko harga ekuitas?
54.	Penilaian risiko komoditas?
55.	Penilaian risiko masalah litigasi?
56.	Penilaian risiko kepatuhan terhadap regulasi?
57.	Penilaian risiko kepatuhan dengan kode industry?
58.	Penilaian risiko kepatuhan dengan kode sukarela?

59.	Penilaian risiko kepatuhan dengan rekomendasi <i>Corporate Governance</i> ?
60.	Penilaian risiko manajemen data?
61.	Penilaian risiko system computer?
62.	Penilaian risiko privasi informasi yang berkaitan dengan pelanggan?
63.	Penilaian risiko pada keamanan <i>software</i> ?
64.	Penilaian risiko pada sifat persaingan?
65.	Penilaian risiko isu-isu lingkungan?
66.	Penilaian risiko dari masalah etika?
67.	Penilaian risiko masalah kesehatan dan keselamatan?
68.	Penilaian risiko saham yang lebih rendah/tinggi atau peringkat kredit?
69.	Informasi tentang teknik yang digunakan untuk menilai dampak potensial dari kombinasi kejadian?
Respon Risiko (26 Item)	
70.	Gambaran umum proses untuk menentukan bagaimana risiko harus dikelola?
71.	Informasi tentang pedoman tertulis tentang bagaimana risiko harus dikelola?
72.	Respon terhadap risiko likuiditas?
73.	Respon terhadap risiko suku bunga?
74.	Respon terhadap risiko kurs mata uang asing?
75.	Respon terhadap risiko yang berkaitan dengan belanja modal?
76.	Respon untuk akses ke pasar modal?
77.	Respon untuk instrument utang jangka panjang?
78.	Respon terhadap risiko litigasi?
79.	Respon terhadap risiko <i>default</i> ?
80.	Respon terhadap risiko solvabilitas?
81.	Respon terhadap risiko ekuitas?
82.	Respon terhadap risiko komoditas?
83.	Respon untuk memenuhi peraturan?
84.	Respon untuk mematuhi kode industry?
85.	Respon untuk mematuhi kode sukarela?
86.	Respon untuk memenuhi rekomendasi dari <i>Corporate Governance</i> ?
87.	Respon terhadap risiko data?
88.	Respon terhadap risiko system computer?
89.	Respon terhadap privasi informasi yang berkaitan dengan pelanggan?
90.	Respon untuk risiko keamanan perangkat lunak?
91.	Respon terhadap risiko persaingan?
92.	Respon terhadap risiko lingkungan?
93.	Respon terhadap risiko etis?

94.	Respon terhadap kesehatan dan risiko keselamatan?
95.	Respon terhadap risiko saham yang lebih rendah/tinggi atau peringkat kredit?
Pengendalian Kegiatan (7 Item)	
96.	Informasi tentang pengendalian penjualan?
97.	Informasi tentang penelaahan terhadap fungsi dan efektivitas control?
98.	Informasi tentang isu-isu otorisasi?
99.	Informasi tentang dokumen dan catatan sebagai control?
100.	Informasi tentang prosedur verifikasi independen?
101.	Informasi tentang control fisik?
102.	Informasi tentang proses pengendalian?
Informasi dan Komunikasi (3 Item)	
103.	Informasi tentang verifikasi kelengkapan, akurasi dan validitas informasi?
104.	Informasi tentang saluran komunikasi untuk melaporkan dugaan pelanggaran undang-undang, peraturan atau kejanggalan lainnya?
105.	Informasi tentang saluran komunikasi dengan pelanggan, vendor dan pihak eksternal lainnya?
Pemantauan (3 Item)	
106.	Informasi tentang bagaimana proses yang dipantau?
107.	Informasi tentang audit internal?
108.	Informasi tentang anggaran Internal audit?

Lampiran 4 Data Penelitian

Tabel 4

Data Penelitian Perusahaan Pertambangan di BEI 2018-2022

NO	KODE	TAHUN	Manajemen Risiko (X_1)	Kepemilikan Institusional (X_2)	<i>Transfer Pricing</i> (X_3)	<i>Tax Avoidance</i> (Y)	Biaya Lingkungan (Z)
1	ANTM	2018	50,0000	65,0000	0,0535	0,2739	0,0702
		2019	50,9259	65,0000	0,0202	0,3761	0,1221
		2020	45,3704	65,0000	0,0186	0,2044	0,0967
		2021	41,6667	65,0000	0,2681	0,3591	0,0548
		2022	49,0741	65,0000	0,4527	0,3051	0,0374
2	APEX	2018	46,2963	82,8866	0,6318	0,0227	0,0497
		2019	54,6296	83,9795	0,6962	0,0251	0,0435
		2020	57,4074	86,9796	0,3799	0,0156	0,0288
		2021	53,7037	86,9801	0,5602	0,0306	0,0428
		2022	56,4815	72,4667	0,6245	0,0101	0,0392
3	BRMS	2018	48,1481	79,8479	0,4803	0,0103	0,0112
		2019	46,2963	87,6658	0,5231	0,0275	0,0163
		2020	42,5926	88,6939	0,4586	0,0344	0,0509
		2021	47,2222	75,8826	0,4685	0,0152	0,0114
		2022	44,4444	78,0140	0,1483	0,0246	0,0133
4	BSSR	2018	41,6667	90,7412	0,2982	0,4239	0,0309
		2019	43,5185	90,7412	0,1453	0,6051	0,0255
		2020	47,2222	90,7412	0,4743	0,1736	0,0487
		2021	46,2963	90,7412	0,3110	0,0623	0,0183
		2022	52,7778	90,7412	0,1088	0,2797	0,0154
5	BUMI	2018	50,0000	35,3015	0,0195	0,7539	0,4483
		2019	50,9259	34,2424	0,0137	0,4218	0,5467
		2020	45,3704	35,3992	0,0180	0,2294	0,2464
		2021	46,2963	53,6053	0,0136	0,4203	0,3696
		2022	55,5556	51,1687	0,0154	0,4897	0,1293
6	CITA	2018	47,2222	97,3285	0,1580	0,4587	0,0284
		2019	49,0741	97,3285	0,2166	0,5458	0,1018
		2020	52,7778	97,7303	0,2848	0,7183	0,0591
		2021	55,5556	92,3133	0,5517	0,7990	0,0277
		2022	57,4074	92,3159	0,8689	0,7699	0,0545

7	DEWA	2018	37,9630	28,9580	0,6788	0,8056	0,2427
		2019	38,8889	28,9580	0,6026	0,8497	0,2592
		2020	40,7407	28,9580	0,6482	0,8412	0,3757
		2021	39,8148	28,9580	0,7365	0,5675	0,3488
		2022	41,6667	28,9580	0,7219	0,1952	0,3776
8	DKFT	2018	36,1111	80,3161	0,2409	0,0724	0,0217
		2019	37,9630	75,0279	0,6493	0,2405	0,0230
		2020	38,8889	68,9294	0,1288	0,0581	0,0144
		2021	40,7407	61,5557	0,0308	0,0100	0,0121
		2022	41,6667	61,5557	0,0554	0,7574	0,0688
9	DSSA	2018	29,6296	59,8989	0,2082	0,3888	0,0242
		2019	33,3333	59,8989	0,1763	0,4042	0,0363
		2020	32,4074	59,8989	0,2581	0,4325	0,0121
		2021	34,2593	59,8989	0,2955	0,1716	0,0437
		2022	36,1111	59,8989	0,1060	0,2026	0,0177
10	ENRG	2018	35,1852	43,7724	0,7067	0,6291	0,0124
		2019	34,2593	43,7724	0,6367	0,5205	0,0112
		2020	37,0370	39,9300	0,6471	0,5675	0,0113
		2021	37,9630	51,3435	0,5873	0,8115	0,0099
		2022	39,8148	53,5859	0,5257	0,4671	0,0107
11	FIRE	2018	40,7407	26,3652	0,0174	0,2821	0,0762
		2019	44,4444	25,0656	0,0188	0,7705	0,0326
		2020	47,2222	25,0656	0,0464	0,7379	0,0335
		2021	49,0741	24,5572	0,0642	0,3056	0,0149
		2022	51,8519	27,7738	0,0963	0,1998	0,0104
12	GEMS	2018	43,5185	97,0000	0,1675	0,5213	0,0100
		2019	41,6667	95,8839	0,0848	0,4206	0,0397
		2020	43,5185	93,7699	0,0978	0,1677	0,0174
		2021	42,5926	92,5000	0,0792	0,1088	0,0061
		2022	45,3704	94,5173	0,0719	0,1724	0,0044
13	HRUM	2018	43,5185	78,1020	0,1905	0,5782	0,0278
		2019	51,8519	83,4008	0,3075	0,5735	0,0577
		2020	46,2963	85,4927	0,3931	0,0592	0,0240
		2021	47,2222	84,1602	0,5962	0,0671	0,0247
		2022	49,0741	82,8367	0,2848	0,0587	0,0058
14	IFSH	2018	50,9259	80,0000	0,6261	0,5177	0,0782
		2019	53,7037	80,0000	0,1094	0,2300	0,0236
		2020	53,7037	80,0000	0,0184	0,4887	0,0666

		2021	54,6296	80,0000	0,0324	0,1644	0,0262
		2022	56,4815	80,0000	0,0466	0,0421	0,0197
15	INCO	2018	51,8519	79,5061	0,7078	0,4400	0,1065
		2019	48,1481	79,5061	0,8332	0,7922	0,1822
		2020	49,0741	79,5061	0,7481	0,4032	0,1555
		2021	50,9259	79,3650	0,7351	0,3070	0,1288
		2022	51,8519	79,3650	0,6490	0,2907	0,1005
16	ITMG	2018	54,6296	65,1434	0,0192	0,2974	0,1020
		2019	59,2593	65,1434	0,0167	0,5986	0,1518
		2020	58,3333	65,1434	0,1004	0,8645	0,3146
		2021	59,2593	65,1434	0,0609	0,0980	0,0219
		2022	62,9630	65,1434	0,0281	0,1382	0,0320
17	KKGI	2018	36,1111	64,8783	0,2617	0,2534	0,3969
		2019	38,8889	64,8783	0,1213	0,1122	0,1152
		2020	37,9630	64,8536	0,2022	0,1750	0,0922
		2021	39,8148	64,8536	0,1460	0,0665	0,0318
		2022	41,6667	63,9878	0,0573	0,3017	0,0218
18	MEDC	2018	59,2593	72,2410	0,0176	0,8488	0,0124
		2019	60,1852	71,6218	0,0237	0,7545	0,0114
		2020	57,4074	73,1895	0,0524	0,4851	0,0327
		2021	59,2593	73,1112	0,0487	0,7031	0,0089
		2022	60,1852	75,6933	0,1348	0,4909	0,0124
19	MYOH	2018	53,7037	59,0342	0,4679	0,2024	0,0116
		2019	54,6296	59,0342	0,3394	0,2922	0,0141
		2020	55,5556	59,0342	0,5118	0,2300	0,0162
		2021	57,4074	59,0342	0,4918	0,1988	0,0134
		2022	58,3333	59,0342	0,4112	0,3962	0,0240
20	PTBA	2018	46,2963	71,0642	0,7492	0,3360	0,0142
		2019	47,2222	67,8767	0,7526	0,2809	0,0240
		2020	51,8519	67,9150	0,8058	0,2048	0,0456
		2021	52,7778	66,1227	0,4504	0,1262	0,0155
		2022	54,6296	66,1227	0,4898	0,2442	0,0136
21	PTRO	2018	36,1111	69,8008	0,1682	0,0910	0,0153
		2019	41,6667	69,8008	0,1908	0,3189	0,0136
		2020	44,4444	69,8008	0,4694	0,4247	0,0113
		2021	45,3704	69,8008	0,3488	0,1646	0,0121
		2022	47,2222	89,7979	0,1947	0,3733	0,0102
22	SMMT	2018	41,6667	85,2761	0,6222	0,2581	0,0203

		2019	42,5926	85,2761	0,6487	0,4464	0,2313
		2020	43,5185	85,2761	0,6431	0,4535	0,0718
		2021	45,3704	83,6518	0,7950	0,0249	0,0201
		2022	46,2963	83,6518	0,6330	0,0491	0,0146
23	TINS	2018	35,1852	65,0002	0,0630	0,0499	0,0219
		2019	36,1111	65,0002	0,0705	0,3488	0,0539
		2020	37,0370	65,0002	0,1622	0,0477	0,1567
		2021	37,9630	65,0002	0,4563	0,0530	0,0419
		2022	39,8148	65,0002	0,4138	0,4494	0,0532
24	TOBA	2018	42,5926	93,2619	0,4683	0,2784	0,0102
		2019	43,5185	93,2619	0,6369	0,2799	0,0252
		2020	44,4444	93,2619	0,6911	0,1471	0,0370
		2021	45,3704	87,7011	0,6549	0,0595	0,0112
		2022	46,2963	85,4680	0,6817	0,1098	0,0136
25	ZINC	2018	36,1111	37,7655	0,7707	0,6579	0,2017
		2019	37,0370	37,2744	0,7183	0,4009	0,1503
		2020	38,8889	39,2629	0,7259	0,6696	0,3558
		2021	39,8148	36,0950	0,7854	0,6247	0,3735
		2022	41,6667	38,7808	0,7192	0,2598	0,2384

Sumber: Data Diolah, 2024.

Lampiran 5 Statistik Deskriptif

Variabel	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Manajemen Resiko	125	29,6296	62,9630	46,266670	7,4232021
Kepemilikan Institusional	125	24,5572	97,7303	68,281713	19,6624350
Transfer Pricing	125	,0136	,8689	,355509	,2699113
Tax Avoidance	125	,0100	,8645	,283552	,3347080
Biaya Lingkungan	125	,0044	,5467	,078086	,1095592
Valid N (listwise)	125				

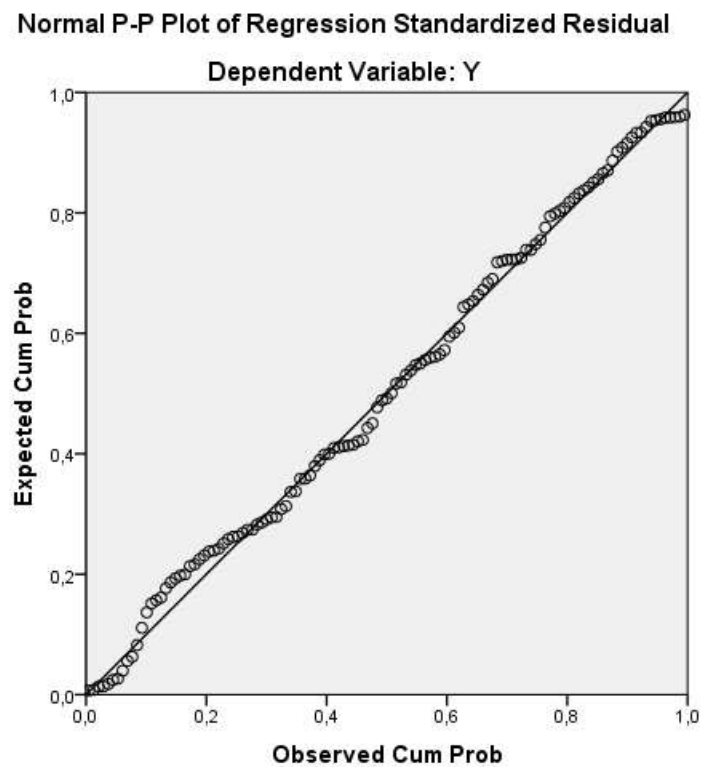
Lampiran 6 Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		125
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.534583
	Std. Deviation	.2306486
Most Extreme Differences	Absolute	.076
	Positive	.076
	Negative	-.060
Test Statistic		.076
Asymp. Sig. (2-tailed)		.074 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance

Diagram *Plot Uji Normalitas*



Lampiran 7 Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.413 ^a	.348	.325	.2326560	1.131

a. Predictors: (Constant), Transfer Pricing, Manajemen Resiko, Kepemilikan Instiusional

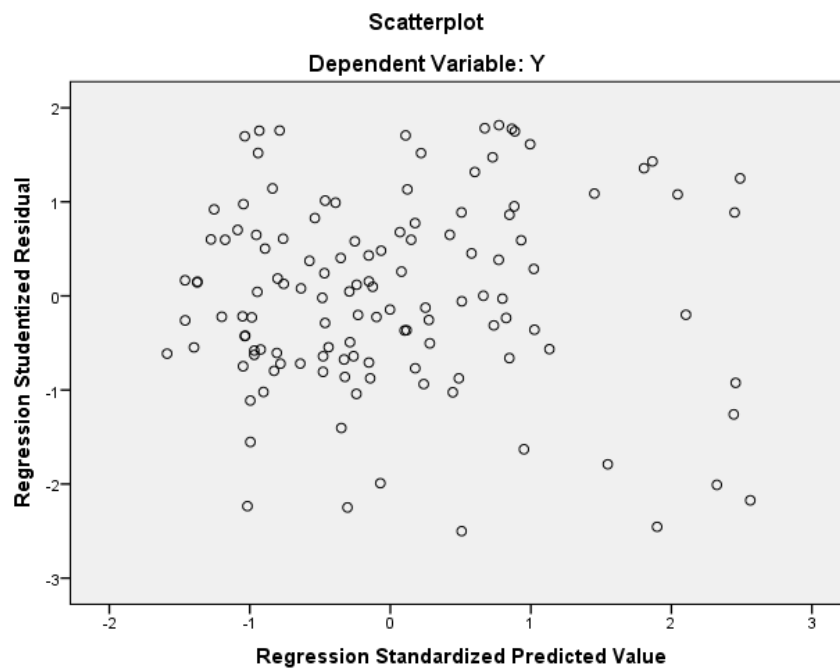
b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Lampiran 8 Uji Multikolinearitas

		Coefficients ^a			
Model		t	Sig.	Collinearity Statistics	
				Tolerance	VIF
1	(Constant)	2.859	.005		
	Manajemen Resiko	-1.513	.013	.913	1.095
	Kepemilikan Institusional	3.982	.000	.933	1.072
	Transfer Pricing	.592	.025	.975	1.026

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Lampiran 9 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan *Scatterplot*



Lampiran 10 Analisis Regresi

1. Analisis Regresi Berganda

- Uji Statistik R²

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.413 ^a	.348	.325	.2326560	1.131

a. Predictors: (Constant), Transfer Pricing, Manajemen Resiko, Kepemilikan Institusional

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

- Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.415	.145		2.859	.005
	Manajemen Resiko	-.004	-.003	.135	-1.513	.013
	Kepemilikan Institusional	.003	.001	.352	3.982	.000
	Transfer Pricing	.046	.078	.051	.592	.025

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

2. Moderated Regression Analysis (MRA)

- Uji Statistik R²

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.598 ^a	.448	.421	.2185066

a. Predictors: (Constant), X3.Z, Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Manajemen Resiko, X2.Z, Biaya Lingkungan, X1.Z

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

- Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	.415	.145		2.859	.005
	Manajemen Resiko	-.004	-.003	.135	-1.513	.013
	Kepemilikan Instusional	.003	.001	.352	3.982	.000
	Transfer Pricing	.046	.078	.051	.592	.025
	Biaya Lingkungan	1.047	.964	.469	1.086	.280
	X1.Z	.022	.011	.619	2.006	.047
	X2.Z	.259	.093	.364	2.773	.006
	X3.Z	.856	.389	.426	2.200	.030

a. Dependent Variable: Tax Avoidance