

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdi, Y., Li, X., & Càmara-Turull, X. (2022). Exploring the Role of ESG Performance in Predicting Corporate Financial Performance: A Comparative Study of Developed and Emerging Markets. *Sustainability*, 14(22), 14814.
- Akbar, S. D., Sitorus, R. R., & Sitorus, T. R. (2020). The Effect of Profitability, Leverage, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(8), 542-557.
- Asmoro, P. S., Ramakrishnan, S., Arsyanda, S., Alfandia, N. S., Ningsih, D. N., Rokhimakhumullah, D. N., & Hidayat, K. (2024). ESG disclosure, governance, political connection, and tax aggressiveness: what information is critical, and is more information always forceful? 2435600.
- Chan, S. W., Chu, A. M., Zhang, Y., & Li, W. C. (2023). A Bibliometric Optimization Analysis of Environmental, Social, and Governance (ESG) Investing Research. *Sustainability*, 15(14), 10884.
- Clarkson, M. E. (1995). A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance. *Academy of Management Review*, 20(1), 92-117.
- Clarkson, P. M., Li, Y., Richardson, G. D., & Vasvari, F. P. (2008). Revisiting the Relation Between Environmental Performance and Environmental Disclosure: An Empirical Analysis. *Accounting, Organizations and Society*, 33(4-5), 303-327.
- Dewi, R. K., & Mabur, A. G. (2023). Pengaruh corporate governance terhadap agresivitas pajak pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI. 45-58.
- Dong, S., Xu, L., & Liu, Y. (2023). The Impact of ESG Performance on Corporate Financial Performance: The Mediating Role of Stakeholder Trust. *Frontiers in Psychology (atau jurnal serupa di bidang manajemen/psikologi bisnis)*.
- EJAK. (2023). Peran Penerimaan Pajak dalam Pembangunan Ekonomi. 1-10.
- Fadhillah, M. R., & Marsono, M. (2023). Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1-15.
- Farhani, A., & Widianarko, B. (2022). Pengaruh Environmental, Social, and Governance (ESG) terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak (atau jurnal terkait akuntansi/ekonomi)*, 23(1), 1-12.
- Forum., W. E. (2020). *Measuring Stakeholder Capitalism: Towards Common Metrics and Consistent Reporting of Sustainable Value Creation*.

- Friede, G., Busch, T., & Bassen, A. (2015). ESG and Financial Performance: Aggregated Evidence from More than 2000 Empirical Studies. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 5(4), 210-233.
- Gao, J., Chu, C. C., Song, M., & Sun, Q. (2023). The Evolution of ESG Investing: A Bibliography Analysis. *Finance Research Letters*, 55(Part B), 103941.
- Ghazali, A., & Zulmaita. (2020). Strategi Pengembangan Keuangan Berkelanjutan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik (atau Jurnal sejenis terkait kebijakan fiskal/ekonomi)*, 11(1), 1-15.
- Ghazali, A., & Zulmaita. (2020). Strategi Pengembangan Keuangan Berkelanjutan di Indonesia. 1-15.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*.
- (2021). *Global Reporting Initiative GRI Standards: Consolidated set of GRI sustainability reporting standards*.
- Gujarati, D., & Porter, D. (2009). *Basic Econometrics*. New York, NY: McGraw-Hill/Irwin.
- Gunadi, M. T., Ardiana, P., Badera, I., & Noviyari, N. (2025). ESG Performance and Corporate Tax Aggressiveness: Evidence from Indonesian Listed Firms. 293-304.
- Hudha, M. K., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh dewan direksi wanita dan dewan komisaris wanita terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018). 1-13.
- Hudha, M. K., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh dewan direksi wanita dan dewan komisaris wanita terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018). 1-13.
- Hudha, M. K., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh dewan direksi wanita dan dewan komisaris wanita terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018). 1-13.
- Indonesia, K. K. (2022). *ESG Framework and Manual: Environmental, Social, and Governance Framework and Manual for Government Support and Financing in Infrastructure Project*. Jakarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Indonesia, R. (2007). *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Pemerintah Indonesia.
- Keuangan, O. J. (2021). *Roadmap Keuangan Berkelanjutan Tahap II (2021–2025)*. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.
- Keuangan, O. J. (2022). *Taksonomi Hijau Indonesia Edisi 1.0 - 2022*. Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.
- Lako, A. (2018). *Akuntansi Hijau: Isu, Teori, dan Aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.

- Li, T.-T., Wang, K., Sueyoshi, T., & Wang, D. D. (2021). ESG: Assets or Liabilities? Around the World Evidence. *Energy Economics*, 94, 105079.
- Lonkani, R. (2018). Corporate Social Responsibility (CSR) and Cost of Equity: The Role of ESG Performance. *Journal of Applied Accounting Research*, 19(4), 584-596.
- Management, R. G. (2018). *2018 Responsible Investment Survey: ESG Integration Moving from Theory to Practice*. Toronto: RBC Global Asset Management.
- Mayangsari, M., Rusydi, M., & Amirya, M. (2023). Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure and Tax Aggressiveness. 1-12.
- Media Riset Akuntansi, A. &. (2020). The Impact of Corporate. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2).
- Narula, S., Gupta, A., & Sharma, R. (2024). Multicollinearity in regression analysis: Importance and detection techniques for robust modeling. 145-162.
- Network, T. J. (2021). *The State of Tax Justice 2021: The Role of OECD Countries in Tax Abuses*. Bristol, United Kingdom: Tax Justice Network.
- Pajak, D. J. (2025). *Rasio Kepatuhan Wajib Pajak di 2024 Sebesar 85,75 Persen*. From DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808066/djp-rasio-kepatuhan-wajib-pajak-di-2024-sebesar-8575-persen>
- Pangestu, F. P., Rahmadianti, N. S., Hardiyanti, N. T., & Yusida, E. (2021). Ekonomi Pancasila sebagai Pedoman dalam Tujuan Pembangunan Berkelanjutan SDGs (Sustainable Development Goals) 2030. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Pembangunan* (pp. 210-219). Universitas Negeri Malang.
- Pramudya, A. H. (2022). Self Assessment dalam Hukum Pajak. *Jurnal Sosial dan Sains*, 361-374.
- Qureshi, M. A., Kirmani, M. S., Sarmad, M., Abbas, B., & Ahmed, I. (2020). The Impact of Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure on Firm Value: Moderating Role of Ownership Concentration. *Resources Policy (atau jurnal terkait kebijakan sumber daya/bisnis)*, 67, 101674.
- Rahayu, S., & Suryarini, T. (2021). The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. 191-197.
- Rahayuningsih, D. A. (2024). Audit committee characteristics and tax avoidance: Evidence from Indonesia. 12-25.
- Roslita, E., & Safitri, A. (2022). Penghindaran Pajak dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Esensi: Jurnal Manajemen Bisnis*.
- Saifudin, & Yunanda, A. (216). Determinan Penghindaran Pajak Berdasarkan Karakteristik Perusahaan. 131-149.
- Santosa, S., & Kurniawan, A. (2016). Analisis Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan. 25-40.

- Sari, P. (2024). Penerapan Tata Kelola Perusahaan yang Baik dalam Meningkatkan Kualitas Pengungkapan ESG dan Kepercayaan Investor. 112-125.
- Sari, R. P., & Nugroho, A. (2022). Pengaruh Pengungkapan Environmental, Social, dan Governance (ESG) terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan (atau jurnal terkait akuntansi/ekonomi)*, 10(1), 123-140.
- Simamora, R. M., & Pratami, Y. (2024). The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure, Independent Commissioner, Audit Committee and Company Size on Tax Aggressiveness. 141-154.
- Statistik, B. P. (2025). *Data Penerimaan Pajak Indonesia*. Jakarta: Badan Pusat Statistik.
- Suandy, E. (2017). *Hukum Pajak*.
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*.
- Sugoro, A., Pontoh, G. T., & Sundari, S. (2025). The Effect of Company Size, Corporate Governance, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. 135-147.
- Tandean, V. A., & Winnie, W. (2016). The effect of good corporate governance and institutional ownership on tax avoidance. 1-7.
- Ullah, M. A. (2020). The Impact of Corporate. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(2).
- Utomo, S. (2024). Pengaruh Strategi Lingkungan terhadap Reputasi dan Efisiensi Operasional Perusahaan. 45-60.
- Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Umur Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *urnal Kinerja: Ekonomi dan Manajemen*, 1-8.