

DAFTAR PUSTAKA

- Alam, M. H. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–22.
- Alfarizi et al. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2005). *Managemnet Control System* (Krista & P. Wuriarti (eds.); Edisi 11). Salemba Empat.
- Awaloedin, D. T., & Nabilah, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2018). In *AkunNas* (Vol. 17, Issue 2, pp. 1–24).
- Blaylock, B., Shevlin, T., & Wilson, R. J. (2012). Tax avoidance, large positive temporary book-tax differences, and earnings persistence. *Accounting Review*, 87(1), 91–120. <https://doi.org/10.2308/accr-10158>
- Budiman, J., & Miharjo, S. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis*, 3(Penghindaran pajak (tax avoidance), cash effective tax rate, risk taker.), hal: 35-48. https://etd.repository.ugm.ac.id/home/detail_pencarian/54398
- Chen, X., Hu, N., Wang, X., & Tang, X. (2014). Tax avoidance and firm value: evidence from China. *Nankai Business Review International*, 5(1), 25–42. <https://doi.org/10.1108/NBRI-10-2013-0037>
- DDTC News, R. D. (2020). *Menilik Illicit Financial Flows di Negara-Negara Berkembang*. DDTC NEWS. <https://news.ddtc.co.id/menilik-illicit-financial-flows-di-negara-negara-berkembang-24408>
- Deddy, D. C., Rita, A., & Kharis, R. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (Der) Dan Profitabilitas (Roa) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing Bei Periode Tahun 2011 – 2013. *Jurnal of Accounting*, 2, 10.
- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Dimas Prihandana, & Murwaningsari, E. (2020). Hubungan Book Tax Differences Terhadap Tax Avoidance Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 203–218.
- Dridi, W., & Adel, B. (2016). Book-tax differences and the persistence of earnings and accruals: Tunisian evidence. *Asian Social Science*, 12(6), 193–202. <https://doi.org/10.5539/ass.v12n6p193>
- Feryansyah, Handajani, L., & Hermanto. (2020). Pengaruh Manajemen Laba

- Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance dan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal EMBA*, 8(4), 140–155.
- Fionasari, D. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 1(1), 28. <https://doi.org/10.35314/iakp.v1i1.1410>
- Formigoni, H., Antunes, M. T. P., & Paulo, E. (2012). Difference between Accounting Profit and Taxable Profit: An Analysis of Management of Accounting Results and Tax Management at Brazilian Public Companies. *Brazilian Business Review*, 6(1), 42–58. <https://doi.org/10.15728/bbr.2009.6.1.3>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 edisi ke-9* (9th ed.). Universitas Diponegoro. http://slims.umn.ac.id//index.php?p=show_detail&id=19545
- Ginting, S. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 6(2), 165–176. <https://doi.org/10.55601/jwem.v6i2.347>
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., & Istigomah, R. R. (2022). Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In H. Abadi (Ed.), *LP2M UST Jogja* (Issue March). CV. Pustaka Ilmu.
- Herjuna, W. (2021). *Mengenal Penyusutan Aset Tetap*. Djkn.Kemenkeu.Go.Id. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknl-surakarta/baca-artikel/14589/Mengenal-Penyusutan-Aset-Tetap.html>
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404–418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>
- Hong, N. T. P., Quyen, N. T. N., & Thuy, D. T. T. (2022). Effects of Earnings Management to Corporate Tax Avoidance. *Webology*, 19(1), 867–889. <https://doi.org/10.14704/web/v19i1/web19060>
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Kevin. *Oxford English Dictionary*, 21(1), 9–26. <https://doi.org/10.1093/oed/2792655119>
- Izzati, N. A., & Riharjo, I. B. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance , Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap

Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 4(11), 1–21.
<http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/4514/4516>

- Jensen, C. M., & Meckling, W. H. (2011). “Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure.” *Journal of Financial Economics* 3, 56.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Listokin, Y., & Schizer, D. M. (2012). *I like to pay taxes: Taxpayer support for government spending and the efficiency of the tax system*. 179.
- MacCarthy, J. (2021). Effect of earnings management and deferred tax on tax avoidance: Evidence using modified Jones model algorithm. *Corporate Ownership and Control*, 19(1, special issue), 272–287.
<https://doi.org/10.22495/cocv19i1siart5>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. “*LAWSUIT*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108.
<https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan* (Maya (ed.); Edisi Terb). Yogyakarta : Andi, 2018.
- Maricar, T. R., & Almalita, Y. (2022). Pengaruh Fixed Asset Turnover, Umur Perusahaan Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 97–108. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1605>
- Masri, I., & Martani, D. (2012). *Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Cost Of Debt Indah Masri DW I Martani P rogram P asca Sarjana Ilm u Akuntansi*. 1963.
- Merkusiwati, N. K. L. A., & Damayanthi, I. G. A. E. (2020). Earnings Management and Different Tax Book To Explain Earnings Persistency. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(1), 202. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i01.p15>
- Midiastuty, P. P., Suranta, E., & Dita, L. O. (2020). Pengaruh Book Tax Difference Terhadap Relevansi Nilai Informasi Laba. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(1), 1–12.
<https://doi.org/10.31289/jab.v6i1.2706>
- Neubig, T., & Wunsch-Vincent, S. (2018). Tax distortions in cross-border flows of intangible assets. *International Journal of Innovation Studies*, 2(3), 101–121.
<https://doi.org/10.1016/j.ijis.2018.08.003>
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421.
<https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Niggemann, F. P. (2022). Mandatory Book-Tax Conformity and its Effects on

Earnings Management and Tax Avoidance. *SSRN Electronic Journal*, April. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4087152>

- Novari, P. M., & Lestari, dan P. V. (2016). Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Pendahuluan Mempertahankan kontinuitas perusahaan adalah elemen penting yang harus dipertahankan oleh perusahaan , terutama men. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(9), 5671–5694.
- Novitasari, S., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901–1914.
- Numanovich, A. I., & Abbosxonovich, M. A. (2020). The Analysis Of Lands In Security Zones Of High-Voltage Power Lines (Power Line) On The Example Of The Fergana Region Phd of Fergana polytechnic institute, Uzbekistan PhD applicant of Fergana polytechnic institute, Uzbekistan. *EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR)-Peer Reviewed Journal*, 2, 198–210. <https://doi.org/10.36713/epra2013>
- Persada, A. E., & Martani, D. (2010). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia Perbedaan Laporan Keuangan Akun-*. 7(2), 205–221.
- Pohan, A. C. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pratiwi, A. P., & Hidayati, W. N. (2020). Akuntansi Perpajakan. In *Akuntansi Perpajakan* (Vol. 1, Issue AKUNTANSI PERPAJAKAN).
- Prawirodiharjo, M. S., Elly Suryani, S.E., M.Si., Ak., Ca., C., & Kurnia S.A.B., M. . (2020). Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018) The Influence Of Earning Management , Profitability And Leverage To Tax Aggressiveness (Study Case on Mining Sector. *E-Proceeding of Management*, 7(1), 846–854.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Puspitasari, N., & Dilla, Z. S. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Manajemen Laba Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2017-2019)*. 7(2), 42–49.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142.

<https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>

- Rizkillah, A. A., & Rio, J. P. (2022). Pengaruh Intangible Asset, Good Corporate Governance terhadap Transfer Pricing dengan Moderasi Tax Avoidance. *Jurnal Pendidikan Dan Kewirausahaan*, 10(3), 669–712.
- Robin, Anggara, Tandrean, dan A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak/ Tax Avoidance (Pada Perusahaan Dagang Yang Terdaftar Di Bursa Periode 2014-2019). *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1232–1246.
- Santoso, H. D., & Prastiwi, A. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kebijakan Dividen (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2009). *Doctoral Dissertation (Fakultas Ekonomi Dan Bisnis)*.
- Santoso, Y. I. (2020). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak*. Nasional.Kontan.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Scott R, W. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seven edit). <https://doi.org/10.1201/b16379>
- Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017). Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 114–133. <https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.502>
- Setyaningsih, P. (2021). *Pasar Properti Residensial Di Tengah Pandemi Covid-19*. Djkn.Kemenkeu.Go.Id. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknltarakan/baca-artikel/14441/Pasar-Properti-Residensial-Di-Tengah-Pandemi-Covid-19.html>
- Shabika, B. O., Hariadi, B., & Baridwan, Z. (2023). The Effect of Book Tax Difference, Foreign Ownership and Transfer Pricing on Tax Avoidance with Profit Management as Moderating Variables. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 31(1), 59–70.
- Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Suartama, D. (2022). *Pahami Ketentuan Penyusutan Menurut Pajak*. Ortax.Org. <https://ortax.org/pahami-ketentuan-penyusutan-menurut-pajak>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. CV. Alfabeta.
- Tang, T. Y. H. (2019). The Value Implications of Tax Avoidance Across Countries. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 34(4), 615–638. <https://doi.org/10.1177/0148558X17742821>

- Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2019). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 66–80. <https://doi.org/10.25105/imar.v16i2.4686>
- Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak* (Edisi 7). Salemba Empat.
- Wardani, D. M. K., & Nugrahanto, A. (2022). Pengaruh Book-Tax Differences, Accrual, Dan Operating Cash Flow Terhadap Upaya Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 159–182. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1721>
- Weygandt, J. J. C., Kimmel, P. D. P., & Kieso, D. P. C. (2015). *Kieso Financial Accounting (IFRS Edition)* (3rd Editio).
- Wijaya, S., & Hidayat, H. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*, 25(2), 155–173. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Windarti, A., & Sina, I. (2017). Book Tax Difference dan Struktur Kepemilikan sebagai Upaya Penghindaran Pajak. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i1.1903>
- Yamin, S., & Kurniawan, H. (2018). *SPSS Complete: Teknik Analisis Statistik Terlengkap dengan Software SPSS* (I. D. Jayanti (ed.); Edisi 2).
- Yantri, O. (2022). Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 2(2), 121–137. <https://doi.org/10.35912/rambis.v2i2.1530>
- Yu, Y. (2021). Financing Constraints, Earnings Management and Corporate Tax Avoidance. *BCP Business & Management*, 15, 230–238. <https://doi.org/10.54691/bcpbm.v15i.258>