

DAFTAR PUSTAKA

BUKU TEKS

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2009). *Akuntansi Perpajakan, Edisi 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Anggoro, A. (2023). *Manajemen Keuangan dan Bisnis. Cetakan Pertama*. Jambi: PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Astuti, K. Y. D., & Yulianti. (2018). ANALISIS DETERMINASI KEPUTUSAN TRANSFER PRICING. *Majalah Ilmiah Solusi*, 66(1), 128–147.
- Darmadji, T., & Fakhrudin, H. M. (2012). *Pasar Modal Di Indonesia, Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Effendi, N. I., Nelvia, R., Wati, Y., Sufyati, Putri, D., & Fathur, A. (2022). *Manajemen Keuangan*.
- Fahmi, I. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Faisal, A., & Setiadi. (2021). *Akuntansi Perpajakan*. Pekalongan: PT. Nasya Expanding Management.
- Ghozali, I. (2018). Application of multivariate analysis with IBM SPSS 25 Program. In *Agency* (Vol. 1, Issue 1, pp. 1–99).
- Hama, A. (2020). *Buku Monograf Aloisius Hama*
- Hendra, H., Safrida L, N., Sufitryati, Alfurkaniati, & Y, E. (2019). *Pengantar Akuntansi 1 edisi 3*. Medan: Madenatera.
- Hermanto, B., & Agung, M. (2015). *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Lentera Printing.
- Hery. (2020). *Akuntansi Perpajakan “Dibahas secara Lugas, Sederhana, dan Mudah Dipahami.”* Jakarta: PT Grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan Isu-Isu Kontemporer*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2021). *Akuntansi Keuangan Menengah. Intermedite Accounting. Edisi IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kuswandi. (2008). *Memahami Rasio Keuangan Bagi Orang Awam*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

- Munawir, S. (2010). *Analisis Laporan Keuangan Edisi Keempat. Cetakan Kelima Belas*. Yogyakarta: Liberty Penerbit Kalimedia.
- Mursyidi. (2015). *Akuntansi Dasar*. Bogor: Penerbit Ghalia Indonesia.
- Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Purwaji, A., Wibowo, & H.Murtanto. (2016). *Pengantar Akuntansi 1 Edisi 2*. Jakarta:Salemba Empat.
- Putra, R. (2013). *Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Erlangga.
- Rahayu, S. K. (2017). *PERPAJAKAN (Konsep dan Aspek Formal)*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Rahmi, S. (2021). *Pengantar Akuntansi 1*. Sumbar: LPPM Universitas Bung Hatta.
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus Edisi 11 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi Untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Jakarta:Erlangga.
- Sari, R. C., & Sugiharto. (2014). *Tunneling dan Corporation Governance*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Setiawan, A. (2012). *Akuntansi Perpajakan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Siswanti, T., Setiadi, & Sibaranai, B. B. (2022). *Pengantar Akuntansi*. Pekalongan: PT. Nasya Expanding Management.
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono, D. (2022). Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D. In *Penerbit Alfabeta*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2017). *Analisis Laporan Keuangan. Teori, Aplikasi, & Hasil Penelitian*. Yogyakarta:PUSTAKA BARU PRESS.
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Waluyo. (2014). *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Waluyo. (2016). *Akuntansi Pajak. Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Werastuti, D. N. S., Inuzula, L., Suryaningsi, Yasa, I. N. P., Husain, S. A., & Hasanuddin. (2022). *Perpajakan*. Tangerang, Banten: Media Sains Indonesia.

JURNAL

- Alfarasi, R., & Muid, D. (2022). Pengaruh Financial Distress, Konservatisme, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1), 1–10. [https://repofeb.undip.ac.id/9616/%0Ahttps://repofeb.undip.ac.id/9616/5/12.S - Daftar Pustaka - 12030117140169.pdf](https://repofeb.undip.ac.id/9616/%0Ahttps://repofeb.undip.ac.id/9616/5/12.S-Daftar%20Pustaka-12030117140169.pdf)
- Andayani, A. S., & Sulistyawati, A. I. (2020). *PENGARUH PAJAK, TUNNELING INCENTIVE DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) DAN MEKANISME BONUS TERHADAP INDIKASI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR*. 21(1), 1–9.
- Andriyani, M., & Mahpudin, E. (2021). Pengaruh Corporate Governance dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 490–499.
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3, 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 82–88.
- Arifin, N. F., & Agustami, S. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Rasio Pasar, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham (Studi Pada Perusahaan Subsektor Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 4(3), 1189–1210. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i3.4673>
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Pengindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, XX No. 03(03), 375–388. www.pajak.go.id
- Ayshinta, P. J., Agustin, H., & Afriyenti, M. (2019). Pengaruh Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 572–588. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.96>
- Ayu Nurulita, N., & Yulianto, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance. *JPNM Jurnal Pustaka Nusantara Multidisiplin*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/10.59945/jpnm.v1i1.7>
- Ayuningtyas, N. P. W., & Sujana, I. K. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance.

- E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1884. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i03.p10>
- Darsono, M. R. M. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Dwik Suryacahyani Gunadi, N. L., & Widyatama, J. (2021). Perhitungan Sebagai Seorang Investor Saham Atas Besaran Pajak Yang Harus Dibayarkan Kepada Negara. *Jurnal Locus Delicti*, 2(1), 13–23. <https://doi.org/10.23887/jld.v2i1.455>
- Ervina & Wulandari. (2019). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal , Profitabilitas , Proporsi Dewan Komisaris Independen , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Madani*, 07(1), 23–39.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Fadilla, M. R., Nuryati, T., Rossa, E., Faeni, D. P., & Manrejo, S. (2023). Pengaruh Intangible Asset dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi The Effect of Intangible Assets and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable. *Sinomika Journal / Volume*, 2(4), 747–758. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i4.1578>
- Fadillah, H. (2018). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 11(1), 52–63. <https://doi.org/10.59330/ojsmadani.v11i1.143>
- Fali Rifan, D. (2019). Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 31–37. <https://doi.org/10.24127/jf.v2i1.360>
- Fhauziah, N. Y., & Ritonga, F. (2018). Financial Distress dalam Mendeteksi Tax Avoidance. *Epub.Imandiri.Id*. [http://epub.imandiri.id/repository/docs/journal/Artikel Nurul Yussi Fhauziah FIX.pdf](http://epub.imandiri.id/repository/docs/journal/Artikel%20Nurul%20Yussi%20Fhauziah%20FIX.pdf)
- Gharizi, A., Sholihah, N. A., & Sumriyah. (2023). Perlindungan Hukum pada Pemegang Saham Minoritas Bagi Perseroan Terbatas yang Melakukan Konsolidasi. *Jurnal Hukum Dan Sosial Politik*, 1(3), 163–177.
- 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>
- 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>

- Hermawan, R., & Aryati, T. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 381–394. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14138>
- Hunardy, N., & Tarigan, J. (2017). *PENGARUH KEPEMILIKAN PEMERINTAH TERHADAP KINERJA KEUANGAN MELALUI DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL INTERVENING*. 601–612.
- Hutagaol, J. (2007). *Perpajakan Isu-Isu Kontemporer*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Irawan, P. (2015). *PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN , CORPORATE GOVERNANCE , DAN UNDERWRITER REPUTATION TERHADAP IPO*.
- Istiqomah, & Fanani, B. (2020). Pengaruh Mekanisme Bonus, Tunneling Incentive, dan Debt Covenant terhadap Transaksi Transfer Pricing. *PERMANA : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 12(1), 56–66. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20220210134313-532-757509/masih-satu-digit-rasio-perpajakan-ri-911-persen-pada-2021/amp>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Lter) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Julianty, I., Agung Ulupui, I. G. K., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 257–280. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>
- Kosalia, A. . S. I. K., Kusumawati, N. P. A., & Muliati, N. K. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019*. 44–56.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *PENGARUH RETURN ON ASSETS , LEVERAGE , CORPORATE GOVERNANCE , UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL PADA TAX AVOIDANCE*. 18(1), 58–66.
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.803>

- Malinda, N. P., & Sekar, M. (2023). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3231–3242. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>
- Margaretha, F., & Handayani, A. E. (2016). Peran Manajemen Laba Sebagai Pemoderasi Dalam Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Soetomo Accounting Review*, 1(2), 228–251.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Maruta, H. (2017). Pengertian, Kegunaan, Tujuan Dan Langkah-Langkah Penyusunan Laporan Arus Kas. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 1(2), 238–257. <https://ejournal.stiesyariahbangkalis.ac.id/index.php/jas/article/view/115>
- Meilita, W., & Rokhmawati, A. (2017). Pengaruh kepemilikan manajerial, kepemilikan institusional, kepemilikan asing, kepemilikan individu, kebijakan hutang dan dividen tahun sebelumnya berpengaruh terhadap kebijakan dividen. *Jurnal Tepak Manajemen Bisnis*, IX(2).
- Muhidin, & Situngkir, T. L. (2023). Pengaruh Rasio Profitabilitas Terhadap Harga Saham Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015 – 2021. *Transformasi Manageria Journal of Islamic Education Management*, 3, 15–27. <https://doi.org/10.47476/manageria.v3i1.2093>
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. (2020). Sistem informasi, keuangan, auditing dan perpajakan. *SIKAP: Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 4(2), 160–172.
- Munawaroh, M., & Sari, S. P. (2019). Pengaruh Komite audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak. *Seminar Nasional & Call For Paper Seminar Bisnis Magister Manajemen (SAMBIS-2019)*, 2685–1474.
- 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*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nasiroh, Y., & Priyadi, M. P. (2018). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(9). <https://doi.org/10.23887/jia.v1i2.9989>
- Noviyanti, E., Ernawati, W. D., & Indrayati. (2023). The Influence of Corporate Social Responsibility, Tunneling Incentive, and Capital Intensity Against Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 10(2), 65–73.

<https://doi.org/10.33795/jabh.v10i2.4766>

- Nugroho, A. A., Zukhri, N., & Saputra, D. (2022). *Produksi Timah di Asia Dalam Perspektif Harga Komoditas dan Saham*. Cirebon: Yayasan Wiyata Bestari Samasta.
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2015 - 2018). *Jurnal Revenue*, 01(02), 143–151.
- Ongkopranoto, M. N., Madyakusumawati, S., & Tarigan, T. M. (2021). Analisis Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Corporate Governance, Return on Asset, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17(1), 22–66.
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 11(1), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/262>
- Pramesti, I. G. A. A., Endiana, I. D. M., & Adella, M. P. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Capital Intensity Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Economina*, 1(4), 800–814. <https://doi.org/10.55681/economina.v1i4.176>
- Prasetya & Muid. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 145–154.
- Pratiwi, N. P. D., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, leverage, dan sales growth terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. *JURNAL KARMA: Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1, 1609–1617. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/3740/2836>
- Pulungan, M. H., Yunita, N. A., Yusra, M., & Arliansyah, A. (2022). Pengaruh intensitas modal, likuiditas, leverage dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan subsektor batu bara yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2018-2020. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 1(1), 93. <https://doi.org/10.29103/jam.v1i1.6850>
- Putri, B. M., & Evana, E. (2024). The Effect of Transfer Pricing, Tunneling

- Incentive, Thin Capitalization, and Capital Intensity against Tax Avoidance. *Journal La Sociale*, 5(3), 550–563. <https://doi.org/10.37899/journal-la-sociale.v5i3.1164>
- Putri, R. A. H., & Chariri, A. (2017). Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(2), 1–11.
- Putri, Y. A., & Yanti, H. B. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kompensasi Manajemen, Intensitas Modal, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1–14. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14221>
- Rahayu, W. K., & Handayani, S. (2023). Pengaruh Financial Distress, Insentif Tunneling Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Journal of Applied in Business Management and Accounting*, 2(2), 22–49. <https://intropublicia.org/index.php/jabma>
- Rahmawati, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Mekanisme Bonus Dan Tunneling Incentive terhadap Praktik transfer Pricing, Dimoderasi Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6824>
- Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 221–241.
- Ratnandari, N. I., & Achyani, F. (2023). Implikasi Institutional Ownership Dalam Pengaruh Capital Intensity, Kompensasi Rugi Fiskal, Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Maneksi*, 12(4), 888–898. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i4.2005>
- Refgia, T., Ratnawati, V., & Rusli. (2017). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Listing Di Bei Tahun 2011-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 543–555. <https://www.neliti.com/publications/131633/pengaruh-pajak-mekanisme-bonus-ukuran-perusahaan-kepemilikan-asing-dan-tunneling>
- Restu, D. M., & Mu'arif, S. (2024). Kampus Akademik Publisher Pengaruh Financial Distress, Transfer Pricing Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 412–425. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.194>
- Rinaldi, M., Harits, M., Sudirman, S. R., & Ramadhani, M. A. (2023). Pengaruh Leverage, Intensitas Modal Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 3(1), 551–566. <https://journal.uniku.ac.id/index.php/jeam>

- Rohmani, R., & Amin, A. (2022). The Effect of Profitability, Company Size, and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Transfer Pricing as a Moderating Variable. *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 12(3), 217–226.
- Santoso, J. B., Sadeli, D., & Surtikanti, S. (2021). Pengaruh Pengecilan Modal, Transaksi Hubungan Istimewa, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 152–164. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1240>
- Saputra, J., & Purwatiningsih, P. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Konservatisme Akuntansi, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 951–960. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i4.570>
- Saraswati, D. M. A. S., Sukadana, I. W., & Widnyana, I. W. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KONDISI FINANCIAL DISTRESS PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA Desak. 112, 112–119. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14221>
- Sari, A. L., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2019). “PENGARUH PARTISIPASI ANGGARAN, ASIMETRI INFORMASI, BUDGET EMPHASIS DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP BUDGETING SLACK. *E-Jra*, 08(03), 12–28. <http://riset.unisma.ac.id/index.php/jra/article/view/4043>
- Sari, R. C. (2012). Model Penilaian Transaksi Pihak Berelasi Yang Terindikasi Tunneling: Bukti Empiris Pada Transaksi Pihak Berelasi Di Indonesia. *Jurnal Penelitian Humaniora*, 17(2), 81–91. <https://doi.org/10.21831/hum.v17i2.3101>
- Sari, R. C., & Sugiharto. (2014). *Tunneling dan Corporation Governance*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kesulitan Keuangan, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- Siburian, T. M., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Bavarage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020. *JIMEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, Vol. 5 No.(2), 78–89.
- Sidi, A. D. S., Palalangan, C. A., & Atak, M. C. (2020). Vol 1 No 2 (2020): *Paulus Journal of Accounting (PJA)*. 1(2), 45–53.
- Sudibyoy, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*

- Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.47007/jeko.v14i02.6654>
- Sumarsan, T., & Cynthia. (2022). Pajak Penghasilan & Pajak Pertambahan Nilai: Konsep dan Penerapan Berdasarkan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. *Campustaka*, 191.
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861>
- Sutarman, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Konsentrasi Kepemilikan, Manajemen Laba Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Cost of Equity Capital Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL"*, 13(1), 13–24.
- Tannaya, C. I. N., & Lasdi, L. (2021). Pengaruh Financial Distress Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMA)*, 10(1). <https://doi.org/10.33508/jima.v10i1.3453>
- Taufik, M., & Muliana. (2021). Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Lq45. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1376–1384.
- 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. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wati, C. A. (2021). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018*. 1(4).
- Werastuti, D. N. S., Inuzula, L., Suryaningsi, Yasa, I. N. P., Husain, S. A., & Hasanuddin. (2022). *Perpajakan*. Tangerang, Banten: Media Sains Indonesia.
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri. *Jurnal AKuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(1), 2051–2058. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15584>
- Yuniasih, N. W., Rasmini, N. K., & Wirakusuma, M. G. (2012). *PENGARUH PAJAK DAN TUNNELING INCENTIVE PADA KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA*. 1–17.
- Zufar, L. M., & Arianti, B. F. (2023). Analisis Tingkat Pertumbuhan Penjualan , Kompensasi Rugi Fiskal , dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak.

Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (JEKMA), 2(Oktober), 54–63.

PERATURAN-PERATURAN

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 (revisi 2015) Tentang Penyajian Laporan Keuangan. Pada Paragraf 10 dari PSAK Nomor 1 (revisi 2015)

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 (revisi 2015) Tentang Penyajian Laporan Keuangan. Pada Paragraf 15-46 dari PSAK Nomor 1 (revisi 2015)

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 15 (revisi 2009), tentang Investasi Pada Entitas Asosiasi. (2009). Jakarta:Salemba Empat.

PSAK Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan Paragraf 49

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2000 Tentang Pajak Penghasilan

Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2007 Tentang Penanaman Modal

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan.

Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

SUMBER WEBSITE

Kelton, W. (2024). *Altman Z-Score: Apa Itu, Rumusnya, Cara Menafsirkan Hasil*. <https://www.investopedia.com/terms/a/altman.asp>

Sukamto, I. (2010). *Jalan Panjang Kasus Pajak KPC*. Bisnis.Tempo.Co. <https://bisnis.tempo.co/read/224682/jalan-panjang-kasus-pajak-kpc>

Sukmana, Y. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>

Tempo, M. (2018). *Investigasi Akrobat Lahan Raja Sawit*. <https://blog.tempoinstitute.com/wp-content/uploads/2018/03/8-Investigasi-Tata-Kelola-Sawit.1.pdf>

Umar, Ali (2020). *Jejak Ekspor yang Mencurigakan*. Tempo.Co.
<https://kolom.tempo.co/read/1303302/jejak-ekspor-yang-mencurigakan>
<https://www.idx.co.id/id>