

DAFTAR PUSTAKA

Sumber Buku:

- Anthony, R. N., Govindarajan, V. (2012) *Management Control Systems (Edisi 11)*. Jakarta: Selemba Empat.
- Bahri, S. (2020). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS (Edisi III)*. andi offset 1. <https://books.google.co.id/books?id=W0YQEAAAQBAJ>
- Effendi, N. I., Nelvia, R., Wati, Y., Putri, D. E., Fathur, A., Wulandari, I., Seto, A. A., Puspitasari, D., Sesario, R., Arumingtyas, F., Santoso, A., & Putra, I. G. C. (2022). *Manajemen Keuangan* (Saprudin (ed.); Cetakan Pertama). PT. Global Eksekutif Teknologi.
- Fahmi, I. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Faisal, A., & Setiadi. (2021). *Akuntansi Perpajakan*. Pekalongan: PT. Nasya Expanding Management.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Undip.
- Goh, T. S. (2023). *Monograf: Financial Distress (Edisi Pertama)*. Indomedia Pustaka. www.indomediapustaka.com
- Halim, A., Bawono, I.R., Dara, A. (2020). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Selemba Empat.
- Hanafi & Halim. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hanafi & Harto, P. (2014). *Analisis Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hanlon, Michelle., & Heitzman, Shane. (2010). *A review of tax research*. Journal of Accounting and Economics, 50 (40). 127 – 178.
- Hantono, & Rahmi, N. U. (2018). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hidayat, W. W. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Gunawan, H. (2022). *Pendidikan Karakter Konsep dan Implementasi*. Bandung: ALFABETA, cv.

- Kasmir. (2023). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Delapan*. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Kieso, Donald E., Weygandt, Jerry J., Warfield, Terry D. (2011). *Intermedite Accounting, Volume 1. IFRS Edition*. United States of America:Quad/Graphic, Inc.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: ANDI.
- Margo Saptowinarko Prasetyo, E. W. (2021). *Pengantar Akuntansi (Issue 1987)*. Yogyakarta: Penebar media Pustaka.
- Mulya, K. S., Harjo, D., Kumala, R., Latif, I. N., Evi, T., Ambarwati, A., Wasesa,T. (2023). *Akuntansi Perpajakan (Teori, Landasan Hukum & Studi Kasus)*. Jambi: PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Nugroho, A. A., Zukhri, N., & Saputra, D. (2022). *Produksi Timah di Asia Dalam Perspektif Harga Komoditas dan Saham*. Cirebon: Yayasan Wiyata Bestari Samasta.
- Paligorova, T. (2010). *Corporate Risk Taking and Ownership Structure*. Bank of Canada.
- Rahmi, S. (2021). *Buku Ajar Mengenal Dasar Ilmu Akuntansi*. Padang: LPPM Universitas Bung Hatta. en.id1lib.org/book/17924120/39e0b8
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan : Teori dan Kasus*. Jakarta Selatan: Salemba Empat.
- Santoso, S. (2012). *Panduan Lengkap SPSS Versi 20*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Scott, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory (Fifth Edit)*. Canada Prentice Hall.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory (7th ed.)*. Canada: Pearson Education Limited.
- Siswanti, T., Setiadi, & Sibarani, B. B. (2022). *Pengantar Akuntansi*. Pekalongan: PT. Nasya Expanding Management.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W., & Endrayanto, P. (2012). *Statistika Untuk Penelitian*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sunyoto, D. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Bandung: PT Refika Aditama Anggota Ikapi.
- Waluyo. (2014). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.

Sumber Peraturan dan Undang-undang:

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (UU HPP).

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 1 (revisi 2015) Tentang Penyajian Laporan Keuangan. Pada Paragraf 47 dari PSAK Nomor 1 (revisi 2015).

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 1 (revisi 2015) Tentang Penyajian Laporan Keuangan. Pada Paragraf 49 dari PSAK Nomor 1 (revisi 2015).

Sumber Jurnal :

Aditia, M. N., Abbas, D. S., & Hendrianto, S. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Moneter : Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 2(1), 12–26. <https://doi.org/10.61132/moneter.v1i4.97>

Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2022). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency. *The International Journal of Applied Business*, 4(1), 53–62. <https://doi.org/10.20473/tijab.V4.I1.2020.52-62>

Ananda, V. R., & Wahyuni, P. D. (2024). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Institusional dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal PenKoMi : Kajian Pendidikan Dan Ekonomi*, 7(1), 142–153. <http://jurnal.stkipbima.ac.id/index.php/PK/index>

Astriyani, R. D., & Safii, M. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Karakter Eksekutif, dan Family Ownership Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris

- Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020). *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 3(1).
<https://doi.org/10.46306/rev.v3i1>
- Buchari, P. D., Murni, S., & Untu, V. N. (2023). Analisis *Financial Distress* Menggunakan Model Altman Z-Score, Springate dan Zmijewski (Studi Kasus Pada Bank Silicon Valley yang Mengalami Kebangkrutan). *Jurnal EMBA*, 11(3), 113–123.
- Budiman, J, dan Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). SNA XV.
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Tax and Accounting Review*, 4(2), 1–9.
- Dharma, G. P. E., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sosialisasi Perpajakan, Kualitas Pelayanan Pada Kepatuhan Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , 6(1), 340–353.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate *Tax Avoidance*. *Accounting Review*, 83(1), 61–82.
<https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*.
- Hardianty, H. A. P. (2023). *Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Retailing yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)*. Universitas Sangga Buana - YPKP.
- Idi, C. M., & Borolla, J. D. (2021). Analisis *Financial Distress* Menggunakan Metode Altman Z–Score pada PT. Golden Plantation Tbk. Periode 2014-2018. *Jurnal Aplikasi Kebijakan Publik Dan Bisnis*, 2(1), 103–121.
<https://stia-saidperintah.e-journal.id/ppj>
- Irmawati, & Abidin, J. (2025). Pengaruh Capital Intensity, *Financial Distress*, dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 528–552. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.206>
- Jamaluddin, & Enre, A. (2023). Konstruksi Agency Theory untuk Meminimalisir Asymmetry Information dalam Teori Keuangan Syariah Perspektif Tabligh. *Point: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(2), 163–171.
- Januardi, J., Trisnawati, E., & Firmansyah, A. (2022). Tax risk, environmental uncertainty, and *Tax Avoidance*: Does *Financial Distress* matter? *Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 140–155.
<https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v7i2.y2022.p140-155>

- Kiswanto, & Hidayah, T. U. S. (2023). The Effect of Executive Character, Capital Intensity, Sales Growth, and *Financial Distress* on *Tax Avoidance*. In *Proceedings of the Unima International Conference on Social Sciences and Humanities (UNICSSH 2022)* (pp. 1014–1022). Atlantis Press SARL. https://doi.org/10.2991/978-2-494069-35-0_122
- Kurniawan, A., & Nurfauziah. (2023). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Jasa Yang Terdaftar Di Bei Pada Periode 2019 – 2022. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(4), 296–313. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i4.928>
- Kurubah, N., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Corporate Social Responsibility, Thin Capitalization, dan Perusahaan Multinasional Terhadap *Tax Avoidance*. *SENAKOTA: Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 152–166. <https://prosiding.senakota.nusaputra.ac.id/index.php/prosiding/article/view/18>
- Low, A. (2008). Managerial Risk-Taking Behavior and Equity-Based Compensation. *Journal Of Financial Economics*.
- Lukito, P. C., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Fixed Asset Intensity, Karakter Eksekutif, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 202–211. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.532>
- Maulina, L., & Mu'arif Syamsul. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(4), 1–13. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i4.436>
- Muttaqin, G. F. (2018). Pengaruh Pendelegasian Wewenang Terhadap Kinerja Organisasi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 159–176.
- Muttaqin, M. Z., & Husen, S. (2020). The Effect of *Financial Distress*, Executive Characteristics, and Executive Compensation on *Tax Avoidance* in Consumption Goods Sector Companies from 2016-2018. In *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*. <http://repository.stei.ac.id/1443/>
- Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagentan pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1–8. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Nilasari, N. O., & Arisyahidin. (2021). Analisis Profitabilitas, Leverage, dan Dewan Komisaris pada Potensi Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan

- Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Otonomi*, 21(2), 280–289.
- Nurfitria, R., & Machdar, N. M. (2024). *Financial Distress*, Leverage, Kepemilikan Institsional, dan Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance*. *Neraca Manajemen, Ekonomi*, 12(4).
<https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- Oktavia, W., & Safii, M. (2023). Pengaruh Karakter Eksekutif dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 3(2), 414–420. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2>
- Optikasari, S., & Trisnawati, R. (2019). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Family Ownership, Profitabilitas dan Real Earning Management Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). In *Seminar Nasional dan Call For Paper Paradigma Pengembangan Ekonomi Kreatif di Era 4.0*.
- Paligorova, T. (2010). *Corporate Risk Taking and Ownership Structure*.
- Paliling, D., & Diyanti, F. (2024). *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen* Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Sales Growth terhadap *Tax Avoidance*. 20(1), 69–79.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance*. *Diponegoro Jurnal of Accounting*, 11(1), 1–6.
<http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratiwi, R. I., & Ratnawati, J. (2023). Kinerja keuangan dan pengaruhnya terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(9), 3707–3716. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76.
<https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/JAD/issue/view/59>
- Purwitasari, A., Mutafarida, B., & Yuliani. (2024). Urgensi Pajak dalam Mendorong Pembangunan Infrastruktur dan Pertumbuhan Ekonomi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 656–666.
<https://doi.org/10.61722/jiem.v2i6.1584>
- Putri, R. K. (2015). Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindaan Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 60–72. <http://journal.unesa.ac.id/php/index/aj>
- Qur'anna, W. W., & Isbanah, Y. (2021). Pengaruh Rasio Camel dan Faktor Makroekonomi Terhadap Kondisi *Financial Distress* Pada Bank BUSN Non

- Devisa Tahun 2014-2019. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 9(2), 451–466.
<https://doi.org/10.26740/jim.v9n2.p451-466>
- Rani, P. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, *Financial Distress*, Komite Audit, dan Komisariss 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.
<https://dx.doi.org/10.36080/jak.v6i2.420>
- Safii, M., & Sahara, L. (2024). Pengaruh Corporate Risk dan Leverage terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(2), 574–587.
<https://doi.org/10.37481/jmh.v4i2.940>
- Safitri, A., & Mariani, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Inventory Intensity terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023). *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 286–291. <https://doi.org/10.55606/jumia.v2i3.3248>
- Santo, V. A., & Sari, T. A. (2024). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak terhadap Nilai Perusahaan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di BEI. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(4), 4465–4474.
<https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2213>
- Saqiva, A., & Puposari, D. (2023). Pengaruh *Financial Distress* Terhadap Penghindaran Pajak. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 266–281. <https://doi.org/10.21776/tiara.2023.1.2.37>
- Saragih, A. E., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 8–23.
<https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1755>
- Sari, I. P., & Purwatiningsih. (2024). Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif dan Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance*: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(4), 1106–1119. <https://doi.org/https://doi.org/10.37481/sjr.v7i4.958>
- Siraj, F. A., & Sudaryono, A. E. (2023). Analisis Akuntansi Perpajakan Dan Dampak Penerapan PPH Pasal 21 Terhadap Wajib Pajak. *Seminar Nasional Teknologi Dan Multidisiplin Ilmu (SEMNASTEKMU)*, 3(1), 239–255.
<https://doi.org/10.51903/semnastekmu.v3i2>

- Siregar, R., Silalahi, A. D., Dewi, R. S., & Irma, O. N. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Propertie dan Real Estate Periode 2019-2021). *Edu Society: Jurnal Pendidikan, Ilmu Sosial, Dan Pengabdian Kepada Masyarakat*, 5(1), 54–63. <https://jurnal.permapendis-sumut.org/index.php/edusociety>
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi Pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>
- Syaifullah, A. (2017). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan dan Sistem Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Bidang Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia)*. Univesitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim.
- Ummaht, H. R., & Indrawan, R. (2022). Pengaruh Karakter Eksekutif dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(1), 446–462.
- Utami, A. R., & Danarsari, D. N. (2023). The Influence of Company Size, Leverage, Sales Growth, and *Financial Distress* on *Tax Avoidance* Moderated by Independent Commissioners in Property and Real Estate Sector Companies Listed on IDX in 2019-2022. *Eduvest-Journal of Universal Studies*, 3(12), 2149–2164. <http://eduvest.greenvest.co.id>
- Widayanti, E., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(1), 75–93. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i01.432>
- Zalukhu, F. M., & Pratiwi, A. P. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity Terhadap *Tax Avoidance*. *Journal Islamic Accounting Competency*, 3(2), 43–56.

Sumber Internet:

<https://www.tempo.co/hukum/dua-pengusaha-indonesia-yang-disebut-dalam-pandora-papers-467528>

<https://www.hukumonline.com/berita/a/sisi-gelap-kiprah-perusahaan-cangkang-lt5bb5c0dad0a85/>

<https://blog.temppoinstitute.com/karya-investigasi/investigasi-tata-kelola-sawit/>

<https://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>

<https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>

www.idx.co.id