

## DAFTAR PUSTAKA

- Accounting.binus.ac.id. (2021). *Tax avoidance, Tax Planning, Tax Agresivitas dan Tax Evasion. Apa Bedanya?* <https://accounting.binus.ac.id/2021/12/01/tax-avoidance-tax-planning-tax-agresivitas-dan-tax-evation-apa-bedanya/>.
- Alam, M. H., & Fidiana, F. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(2).
- Alfiano, G. R. (2018). Pengaruh Financial Stability Pressure, Financial distress, dan Financial Target Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Property dan Real estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Doctoral Dissertation*.
- Andalia. (2018). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Sales Growth, Financial distress, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi. *UIN Alauddin Makassar*.
- Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, leverage, dan komite audit pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2020-2040.
- Arianandini & Ramantha. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22/3.
- Astuti, & Aryani. (2015). Tren Penghindaran Pajak Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Setia Budi Surakarta Dan Fakultas Ekonomika Bisnis Universitas Sebelas Maret*.
- Awaliah, R., Damayanti, R., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. : : *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1–11.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 233.
- Bella, Y. (2020). Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Deviden Sebagai Variabel Moderasi. *Fakultas Ekonomi, UIN Syarif Hidayatullah*.
- Bittencourt, M., Gupta, R., & Stander, L. (2014). Tax evasion, financial development and inflation: Theory and empirical evidence. *Journal of Banking & Finance*, 41, 194–208.
- Bps.go.id. (2022). *Indeks Harga Konsumen*. [https://www.bps.go.id/subject/3/inflasi.html#:~:text=Indeks Harga Konsumen \(IHK\) merupakan,IHK tahun dasar 2018%3D100.](https://www.bps.go.id/subject/3/inflasi.html#:~:text=Indeks Harga Konsumen (IHK) merupakan,IHK tahun dasar 2018%3D100.)
- Bramantha, I. W. S. Y., & Yadnyana, I. K. (2022). Analisis Financial Distress Pada Perusahaan Property & Real estate yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3).

- Budhiman, I. (2020). *Industri Properti Mengalami Penurunan Terendah Sejak 5 Tahun Terakhir*. Ekonomibisnis.Com. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20200504/47/1235978/industri-properti-mengalami-penurunan-terendah-sejak-5-tahun-terakhir>
- Christine, D., Wijaya, J., Chandra, K., Pratiwi, M., Lubis, M., & Nasution, I. A. (2019). Pengaruh profitabilitas, leverage, total arus kas dan ukuran perusahaan terhadap financial distress pada perusahaan property dan real estate yang terdapat di bursa efek indonesia tahun 2014-2017. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 2(2), 340-.
- CNBC. (2022). *Prospek Property*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20221010153608-17-378562/duh-ri-beneran-bakal-alami-kiamat-properti-nggak-ya>
- Crane, Steven & Nourzad, F. (1986). Inflation and tax evasion: An empirical analysis. *The Review of Economics and Statistics*, 68, 217–223. <https://www.jstor.org/stable/1925500>
- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021). The impact of financial distress on tax avoidance: An empirical analysis of the Vietnamese listed companies. *Cogent Business & Management*, 8(1).
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. *The Review of Economics and Statistics*, 91(3), 537–546.
- Dewi, I. A. A. W. C., & Wirawati, N. G. P. (2017). Pengaruh agresivitas pajak pada corporate social responsibility dengan likuiditas sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akunatansi Universitas Udayana*, 19.
- Dewiyanti, A. Z. (2022). *Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Tax avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Restoran, Hotel Dan Pariwisata Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long- run corporate tax avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Eisenhardt, K. M. (1989). "Agency Theory: An Assesment and Review.". *Academy of Management Review*, 14, 57–74.
- Eka, W., & Indra, F. (2022). Analisis Perbandingan Potensi Kebangkrutan dengan Model Grover, Altman Z-Score, Springate dan Zmijewski Pada Perusahaan Real Estate dan Property di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 4(1), 109–117.
- Fauziah, F. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Deviden, dan Nilai Perusahaan* (first). RV Pustaka Edition.
- Febriani, R. (2017). Analisis Tingkat Akurasi Model Altman, Springate dan Grover Sebagai Alat Prediktor Financial Distress Terbaik pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bei Periode 2013-2015. *Doctoral Dissertation, Universitas Muhammadiyah Ponorogo*.
- Feizi, M., Panahi, E., Keshavarz, F., Mirzaee, S., & Mosavi, S. M. (2016). The Impact of the Financial Distress on Tax Avoidance in Listed Firms: Evidence

- from Tehran Stock Exchange (TSE). *International Journal of Advanced Biotechnology and Research*, 7(1), 373-382.
- Filipczyk, H. (2017). Tax Avoidance and Rationality of Law. *Wolters Kluwer*, 17. [https://static.profinfo.pl/file/core\\_products/2017/9/18/198b224d67d02aa2c131c6a2b2195157/Tax avoidance and rationality - profinfo.pdf?view](https://static.profinfo.pl/file/core_products/2017/9/18/198b224d67d02aa2c131c6a2b2195157/Tax%20avoidance%20and%20rationality%20-%20profinfo.pdf?view)
- Firmansyah, A., & Muliana, R. (2018). The Effect of Tax avoidance and Tax Risk on Corporate Risk. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 22(4). <https://doi.org/10.26905/jkdp.v22i4.2237>.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS* (Edisi 5). BP Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2014). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Eviews 10* (kedua). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D., & Porter, D. (2009). *Dasar-Dasar Ekonometrika (Terjemahan)*. Salemba Empat.
- Hamdi, S. (2018). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 1(4), 441-450.
- Hanlon & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50, 127-178.
- Hanlon, M., & Slemrod, J. (2009). What does tax aggressiveness signal? Evidence from stock price reactions to news about tax shelter involvement. *Journal of Public Economics*, 93(1-2), 126-141. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2008.09.004>
- Hartoto, R. I. (2018a). *Pengaruh Financial distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax avoidance*.
- Hartoto, R. I. (2018b). *Pengaruh financial distress, corporate governance dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan perbankan yang listing di BEI tahun 2015-2017)*.
- <https://ekonomi.bunghatta.ac.id/>. (2020). *Rasio Solvabilitas*. <https://ekonomi.bunghatta.ac.id/index.php/id/artikel/885-rasio-solvabilitas-leverage>
- Jensen, M., & Michael. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo.
- Katadata.co.id. (2017). *Ditjen Pajak: Kontribusi 100 Wajib Pajak Besar Sektor Properti Anjlok*. <https://katadata.co.id/marthathertina/berita/5e9a5657553a7/ditjen-pajak-penerimaan-pajak-properti-anjlok-20-persen-tahun-lalu>
- Khotmi, H. (2020). Analisis Perbandingan Prediksi Kebangkrutan Perusahaan

- dengan Model Altman Z-Score, Springate, dan Grover. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 17(2), 162-173.
- Kovermann, J. H. (2018). Tax avoidance, tax risk and the cost of debt in a bank-dominated economy. *Managerial Auditing Journal*, 33 (8/9), 683–699.
- Laksmiana, T. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016–2020. (*Doctoral Dissertation, Universitas Medan Area*).
- Luayyi, S. (2010). Teori keagenan dan manajemen laba dari sudut pandang etika manajer. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 2(1).
- Mahastanti, L. A., & Utami, A. D. (2022). Perbandingan Tingkat Akurasi Model Prediksi Financial Distress pada Perusahaan Sektor Property dan Real estate. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 5(1), 50–63.
- Mardiana, Wahyuni, Herawati, & Ak, S. (2016). Pengaruh Self Assessment, Tingkat Pengetahuan Perpajakan, Tingkat Pendapatan, Sanksi Pajak, Persepsi Wajib Pajak Tentang Sistem Perpajakan, dan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Membayar Pajak (Studi Kasus Wajib Pajak Orang Pribadi di Kantor Pelayanan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 6(3).
- Meilia, & Adnan. (2017). Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Tax avoidance Pada Perusahaan Jakarta Islamic Index. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (Jimeka)*, 2(4), 84–92.
- Ministry Of Finance Republic Of Indonesia. (2023). *RECENT MACROECONOMIC AND FISCAL UPDATE* (Issue March).
- Motallebi, M., Alizadeh, M., & Dizaji, S. F. (2020). Estimating shadow economy and tax evasion by considering the variables of government financial discipline and behavioral factors in Iran's economy. *Iranian Economic Review*, 24(2), 515–544. <https://doi.org/10.22059/ier.2020.76016>
- Nadya, N. (2021). PENGARUH RETURN ON ASSET, DEBT TO ASSET RATIO DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). (*Doctoral Dissertation, Universitas Mercu Buana Jakarta-Menteng*).
- Nasri, R., Aini, N., & Sunarti, S. (2020). Pengukuran Financial Distress dengan Model Foster, Grover dan Ohlson (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate). In *Prosiding Seminar Nasional Penelitian LPPM UMJ*.
- Nengsih, T. A., & Martaliah, N. (2022). Regresi Data Panel dengan Software Eviews. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam UIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi*.
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2014). 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.

- Nindita, Karina, F., Rahman, A., & Rosyafah, S. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 357–366.
- Nirmalasari, L. (2018). Analisis Financial Distress Pada Perusahaan Sektor Property, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Bisnis Indonesia Edisi 1*, 46–61.
- OCBC NISP. (2021). *Mengenal Financial Distress, Jenis, Penyebab & Cara Mencegah*. <https://www.ocbcnisp.com/id/article/2021/07/21/financial-distress>
- Pajak.go.id. (2022). *Fungsi Pajak*. <https://www.pajak.go.id/id/fungsi-pajak>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK. 010/2015. (n.d.). *Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Hutang Dengan Modal Untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan*.
- Platt, H., & Platt, M. (2002). Predicting Corporate Financial Distress: Reflections on ChoiceBased Sample Bias. *Journal. Northeastern University*.
- Pohan. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pommerehne, W. W., & Weck-Hannemann, H. (1996). Tax rates, tax administration and income tax evasion in Switzerland. *Public Choice*, 161–170.
- Pozzoli, M., & Paolone, F. (2017). *Corporate Finance Distress*. Parthenope University of Naples. <https://doi.org/10.1007/978-3-319-67335-4>
- 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. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 1609-1617.
- Rahman, F. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *JAMDI (Jurnal Akuntansi Multi Dimensi)*, 1(1).
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan 26.1 : 1-11*.
- Richardson, G., Lanis, R., & Taylor, G. (2015). Financial distress, outside directors and corporate tax aggressiveness spanning the global financial crisis: An empirical analysis. *Journal of Banking & Finance*, 52, 112–129. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2014.11.013>.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2015). The impact of financial distress on corporate tax avoidance spanning the global financial crisis: Evidence from Australia. *Economic Modelling*, 44(44–53).
- Rumah. com Indonesia. (2022). *Property Market Outlook 2022*.
- Samosir, S. L. (2022). *Debt to Asset Ratio*. [umkmindonesia.id](http://umkmindonesia.id).
- Saprudin, S., Dewi, S., & Astuti, A. D. (2022). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang (Studi Empiris Pada

Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Jayakarta*, 3(02), 97-107., 3(02), 97–107.

- Sari, I. L. (2019). Analisis Pengaruh Return on Assets, Debt to Equity Ratio, Debt to Assets Ratio, Current Ratio dan Financial Lease terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017. ..*Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen*, 1.
- Scott, W. R. (2000). *Financial Accounting Theory* (Second Edi). Prentice-Hall Canada Inc.
- Selviani, R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak studi kasus empiris pada perusahaan sub sektor kimia di bursa efek indonesia periode 2013–2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 5(1).
- Shen, H., Hou, F., Peng, M., Xiong, H., & Zuo, H. (2021). Economic policy uncertainty and corporate tax avoidance: Evidence from China. *Pacific-Basin Finance Journal*, 65, 101500.
- Shevlin, T., Shivakumar, L., & Urcan, O. (2019). Macroeconomic effects of corporate tax policy. *Journal of Accounting and Economics*, 68(1), 101233.
- Siswati. (2015). Analisis Pengaruh Dana Pihak Ketiga, Tingkat Suku Bunga Kredit, dan Tingkat Inflasi terhadap Penyaluran Kredit. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi*, 11(9).
- Solano, M., Grosselin, T. L., & Vargas, R. (2003). Tax Planning for Inflation in Latin America. *Int'l Tax Rev*, 31.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Ukuran. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 147–157. <https://doi.org/10.31289/Jab.V6i2.3472>
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak*. Penerbit Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kualitatif dan R and D. In *Bandung: Alfabeta* (Vol. 3, Issue April).
- Sunarsip. (2021). *Outlook Properti 2022 dan Prasyarat Pertumbuhannya*. <https://www.cnbcindonesia.com/opini/20211220113050-14-300546/outlook-properti-2022-dan-prasyarat-pertumbuhannya>
- Supramono, & Damayanti. (2015). *Perpajakan Indonesia* (R. Fiva (Ed.); revisi). Penerbit Andi.
- Syah, A. R. S. (2021). Pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap tax avoidance dengan inflasi sebagai variabel moderasi: Studi pada perusahaan sektor keuangan periode 2017-2020. *Doctoral Dissertation, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim*.
- Tanujaya, A. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, INTENSITAS ASET TETAP DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018). *Doctoral Dissertation*.
- Undang-Undang No 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

- Valensia, & Khairani. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Financial distress, Dewan Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 47–62.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 1–13.
- Widarjono, A. (2007). *Ekonometrika: teori dan aplikasi untuk ekonomi dan bisnis*. Ekonisia.
- Wulandari, E., & Fauzi, I. (2022). Analisis Perbandingan Potensi Kebangkrutan dengan Model Grover, Altman Z-Score, Springate dan Zmijewski Pada Perusahaan Real Estate dan Property di Bursa Efek Indonesia. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 4(1), 109–117.
- Www.bi.go.id/id. (n.d.). *Definisi Inflasi*.
- Www.sampoernauniversity.ac.id. (2022). *Apa itu Rasio Solvabilitas? Jenis dan Rumusnya*. <https://www.sampoernauniversity.ac.id/id/rasio-solvabilitas/>.
- Yasa, I. N. P. (2017). *Hukum Pajak (Pertama)*. Undiksha Press.
- Yudkin, L. (1971). A Legal Structure For Effective Income Tax Administration. In *International Tax Program, Harvard Law School*.
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 435–451.

