

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., & Lestari, S. (2019). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 77–88. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.8063>
- Alfina, Z., & Nur, D. (2021). Pengaruh Insentif Perpajakan Akibat Covid-19, Pemahaman Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dalam Menyampaikan Surat Pemberitahuan Tahunan (Studi Pada Wajib Pajak yang Terdaftar di KPP Pratama Malang Utara). *E-JRA Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 10(04), 47–57.
- Alhady, I., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2021). Does board of commissioner's independence still relevant in tax avoidance monitoring? *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 10(5), 148–156. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i5.1263>
- Ambarita, D., & Ma, H. (2024). The Effect of Capital Structure, Tax Planning and Inflation on Tax Avoidance. *Return Study of Management, Economic, and Business*, 3(6), 365-381.
- Amelia, R., & Febyansyah, A. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Global Education*, 4(4), 2587–2599. <https://doi.org/10.55681/jige.v4i4.1400>
- Anarky, I. R., Haryati, R., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti dan Real State yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Pareso Jurnal*, 757–774.
- Andini, R. (2025). *Industri Pengolahan Masih Penyumbang Terbesar Penerimaan Pajak*. <https://Rmol.Id/Bisnis/Read/2025/05/08/665671/Industri-Pengolahan-Masih-Penyumbang-Terbesar-Penerimaan-Pajak>.
- Anisran, F., & Fatuhul Ma'wa, M. A. (2023). Pengaruh Tax Planning & Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(2), 305–318.
- Antonius, R., & Tampubolon, L. D. (2019). Analisis Penghindaran Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Koneksi Politik Terhadap Manajemen Laba (The Analysis of Tax Avoidance, Deferred Tax Expense, and Political Relation on Earnings Management). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen (Jakman)*, 1(1), 39–52.

- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., & Larcker, D. F. (2015). Corporate governance, incentives, and tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 60(1), 1–17. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>
- Artha Wahyuda, D., Redyna Putri, V., Rosa Triastuti, M., & Yohana Tallane, Y. (2024). Pengaruh Tax Planning dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(2), 491.
- Athira, A., & Ramesh, V. K. (2023). COVID-19 and corporate tax avoidance: International evidence. *International Business Review*, 32(4), 102143. <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2023.102143>
- Azhara, V., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Barang Konsumsi Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Mulia Pratama Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1 SE-), 1–14. <https://www.stiemp.ac.id/ejournal/mp/article/view/182>
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Ekonomi Indonesia 2020 Turun sebesar 2,07 Persen (c-to-c)*.
- Badan Pusat Statistik. (2025). *Ekonomi Indonesia Tahun 2024 Tumbuh 5,03 Persen (C-to-C). Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2024 Tumbuh 5,02 Persen (Y-on-Y). Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2024 Tumbuh 0,53 Persen (Q-to-Q)*.
- Bagus, I., Yudistira, I., Saitri, P. W., & Rustiarini, N. W. (2025). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7(1), 122–141.
- Budiantoro, H., Fazriyani, D. N., Santosa, P. W., Zhusryn, A. S., & Lapae, K. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tax Planning dan Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba Dengan GCG Sebagai Pemoderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3639–3644. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1214>
- Carissa, I., & Fahmi, D. (2025). Pengaruh Tax Planning dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 – 2023. *JURNAL AKUNTANSI PERPAJAKAN INDONESIA Indonesian Tax Accounting Journal*, 0(01), 18–25.
- Catur Prasetyo, N., & Masitoh, E. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *MODUS*, 31(2), 156–171.
- Chrisandy, M. H., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kimia. *Syntax Idea*, 4(5), 835–842. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v4i5.1832>

- Claudianita, F., Trisnawati, E., & Budiono, H. (2023). The Effect of Tax Planning on Tax Avoidance with Tax Aggressiveness as a Moderator in the Period Before and After the Tax Amnesty. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(2), 670–680. <https://doi.org/10.24912/v1i2.670-680>
- Collins, S. P., Storrow, A., Liu, D., Jenkins, C. A., Miller, K. F., Kampe, C., & Butler, J. (2021). *Factors Influencing Tax Avoidance in Non-Financial Multinational Companies in Indonesia*. 8(1), 167–186.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Direktorat Jenderal Pajak Tanggap COVID-19*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Laporan Tahunan Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2021*. Akarta: Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Dyrenge, S. D. M. H. E. L. M. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Engelena, S., Maharani, Y., & Shinta Lestari, D. (2024). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar dan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023. *Jurnal Ilmiah Bisnis Elektronik*, 4(1), 26–33. <https://doi.org/10.61533/jinbe.v4i1.366>
- Erlin, L. O., Sutarjo, A., & Dica Lady Silvera. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(2), 112–121. <https://doi.org/10.31933/epja.v1i2.855>
- Emawati, L., Ari, N., Dharmawan, S., Ekonomi, J., & Akuntansi, D. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 16, Number 01).
- Fajar, N. (2026). *Self Assessment, Sistem Pajak yang Mengandalkan Kepercayaan*. Artikel Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/self-assessment-sistem-pajak-yang-mengandalkan-kepercayaan?>
- Felicia, F., Veny, V., & Feliciano, F. (2024). The Effect of Financial Ratios and Company Size on Tax Management in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i1.318>

- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Gardner, R. G., Harris, T. B., Li, N., Kirkman, B. L., & Mathieu, J. E. (2017). Understanding “It Depends” in Organizational Research: A Theory-Based Taxonomy, Review, and Future Research Agenda Concerning Interactive and Quadratic Relationships. *Organizational Research Methods*, 20(4), 610–638. <https://doi.org/10.1177/1094428117708856>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gula, V. E., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Capital Intensity dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance dengan Menggunakan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, (November). <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6882>
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(1), 162–175. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v14i1.2627>
- Gunawan, M. I., Mukhzadrufa, H., & Wahyudi, I. (2019). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perbankan Syariah di Indonesia Periode 2013 - 2017. *Alumni Magister Ilmu Akuntansi Pascasarjana Universitas Jambi Tahun 2019*, 1–10.
- Halim, A., & Yuniarwati, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek). *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, V (4), 1846–1856.
- Handayani, A. E., Aulia, Y., & Paramitha, M. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. *Jurnal SNU (Seminar Nasional Universitas Pamulang)*, 8(1), 56–75.
- Handayani, P. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Skripsi UIN Suska Riau*.
- Handriyani, N. L. I., Yuniarta, G. A., & Werastuti, D. N. S. W. (2024). Mediasi Leverage dalam Hubungan Risiko Bisnis Terhadap Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 15, Number 04). www.idx.com

- 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>
- Hidayat Nasution, M., Siregar, S., & Tambunan, K. (2024). Analysis of the Effect of Fixed Asset Intensity, Leverage, and Liquidity on Fixed Asset Revaluation in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Impresi Indonesia*, 3(9), 771–786. <https://doi.org/10.58344/jii.v3i9.5423>
- Hoy, C., Jolevski, F., & Obeyesekere, A. (2024). Revealing Tax Evasion: Experimental Evidence from a Representative Survey of Indonesian Firms. *Revealing Tax Evasion: Experimental Evidence from a Representative Survey of Indonesian Firms*, (July). <https://doi.org/10.1596/1813-9450-10857>
- Ikhtias Cendani, D., Sofianty Prodi Akuntansi, D., Ekonomi dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (2022). Bandung Conference Series: Accountancy Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Gender Diversity terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 253–259.
- Indrastuti, T. D., & Apriliawati, Y. (2023). The Impact of Transfer Pricing, Thin Capitalization, and Firm Size on Tax Avoidance with Multinational Enterprise as a Moderating Variable. *Indonesian Journal of Economics and Management*, 4(1), 39–61.
- Indry Cahyani, N. P. B., & Noviari, N. (2023). Manajemen Laba, Sales Growth, Good Corporate Governance dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p12>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Julio Sahetapy, J., Prasetya, F., & Patria Amazia, N. (2025). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1777–1785. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6.1447>
- Karina, A., & Liliana, V. (2025). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan (Journal of Economics, Management and Banking)*, 11(1), 41–68. <https://doi.org/10.35384/jemp.v11i1.722>
- Karuniasari, L. A., & Noviari, N. (2022). Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Koneksi Politik dan Tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32, 2759–2773. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Komisioner, D., & Jasa, O. (2017). *SALINAN PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 57/POJK.04/2017*.

- Lailatul Aziizah, & Wahyu Meiranto. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan Studi Empiris pada Perusahaan-perusahaan yang Tercatat di BEI Tahun 2018-2022. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13 (4).
- Lanis, R., & Richardson, G. (2011). The effect of board of director composition on corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting and Public Policy*, 30(1), 50–70. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2010.09.003>
- Lestari, S., Prastyatini, Y., & Candra, Y. K. (2025). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan Terhadap Persistensi Laba, Penghindaran Pajak dan Nilai Perusahaan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 5(4), 329–336. <https://doi.org/10.47065/jtear.v5i4.1984>
- Lia Agustina, & Aris Sanulika. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Capital Intensity, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 86–95. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2648>
- Machdar, N. M. (2022). Does Tax Avoidance, Deferred Tax Expenses and Deferred Tax Liabilities Affect Real Earnings Management? Evidence from Indonesia. *Institutions and Economies*, 14(2), 117–148. <https://doi.org/10.22452/IJIE.vol14no2.5>
- Made, I., Adnyana, W., Purnamawati, G. A., & Sujana, E. (2024). Determinan Tarif Pajak Efektif dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 15).
- Manihuruk, F. H., & Irawati, W. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan dan Laba Perlembar Saham Terhadap Nilai Perusahaan. *Musytari: Jurnal Manajemen, Akuntansi, dan Ekonomi*, 14(6).
- Marsahala, Y. T., Ariefiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Commissioner's competency effect of profitability, capital intensity, and tax avoidance. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 129–140. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>
- Mongkor, Y. F. P., & Sitinjak, N. D. (2025). Dampak Ukuran Perusahaan, Kompensasi Manajemen, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jesya*, 8(2), 1095–1102. <https://doi.org/10.36778/jesya.v8i2.2087>
- Muhammad, S., & Abdul, F. J. S. T. (2023). Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi Pengaruh Tax Planning Dan Tax Avoidance Terhadap Harga Saham Pada

- Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi (JASIN)*, 2(1), 102–113.
- Nafhilla, D. (2022). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 186–191. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.68>
- Nisa, C., & Hidajat, S. (2024). Pengaruh Sales Growth, Financial Distress, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2018-2022). *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4 (3).
- Novi, S., & Andi, K. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>
- Novita, W., & Rahmi, F. (2022). Tax Planning on The Multinational Companies in Indonesia. *Asean International Journal of Business*, 1(1), 1–9. <https://doi.org/10.54099/aijb.v1i1.65>
- Nugraha, S. Y., & Firmansyah, A. (2025). Transfer Pricing and Tax Avoidance: The Moderating Role of Thin Capitalization. *Journal of Governance Risk Management Compliance and Sustainability*, 5(1), 55–65. <https://doi.org/10.31098/jgrcs.v5i1.3117>
- Nugraheni, W. M. D., Hadi, P., Ani, K., & Nur, I., I. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Free Cash Flow, Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial yang Mempengaruhi Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals periode 2019-2021). *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(3), 628–641. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i3.1106>
- Nur, H., A., Helmina, A., G., Roushandy, A., F., Jumari, U., Evi, F., U., & Rahmatul Istiqomah, R. (2020). *METODE PENELITIAN KUALITATIF & KUANTITATIF*. CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- OECD. (2015). *Measuring and monitoring BEPS, Action 11 – 2015 final report*. Paris: OECD Publishing.
- Pajak, D. J. (2024). *Transfer-pricing-jadi-rencana-djp-hingga-2024*. Transfer-Pricing-Jadi-Rencana-Djp-Hingga-2024.
- Panjaitan, T., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Aktiva Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2021. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 6(3), 195–206.

- Perrihatini, E., & Rizal, A. S. (2024). Pengaruh Beban Pajak Kini, Aset Pajak Tangguhan dan Kebijakan Dividen Terhadap Earnings Management. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Unsurya*, 9.
- Pham, M. T., Nguyen, L. Van, & Nguyen, T. T. M. (2024). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: Evidence from Listed Firms in Vietnam. *Economic Insights – Trends and Challenges*, 2024(2), 1–15. <https://doi.org/10.51865/eitc.2024.02.01>
- Prasetyawati, T., & Fuadah, L. L. (2025). *Tax Avoidance Analisis Trend dan Faktor: Melalui Pendekatan Systematic Literature Review*. 4(1), 171–184.
- Priatiningsih, D., Mardayanti, S. M., Sari, F. M., & Trihudiyatmanto, M. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021). *Journal of Economics, Bussiness and Management Issues*, 93–108.
- Proconsult Website. (2023). *Kasus Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia*. <https://Proconsult.Id/Kasus-Penghindaraan-Pajak/>.
- Purba, L. M., Nuryati, T., Yulaeli, T., Nurbaiti, B., & Prawesti, E. (2025). Dampak Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*. 3(1), 75–86.
- Purnamawati, I. G. A., Hock, E. L. P., & Yuniarta, G. A. (2023). Ethical Perceptions of Tax Avoidance and Spiritual Balance Dimensions. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 25(2), 69–78. <https://doi.org/10.9744/jak.25.2.69-78>
- Puspa Midiastuty, P., Aprila, N., Adi Putra, D., & Widya Sari, K. (2023). Effect of tax planning, deferred tax burden, and deferred tax asset on earnings management. *Proceeding International Conference on Accounting and Finance*, 1(2023), 56–65. <https://doi.org/10.20885/InCAF.vol1.art7>
- Puspito, G. W. C., & Karlina, L. (2024). Pengaruh Tax Planning, Aset Pajak Tangguhan, dan Tax Avoidance terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022). *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1491–1506. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.946>
- Putri, D. L., Rahmat, A., & Aznuriyandi. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 – 2017. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 3.

- Putri, Z. I., & Finatariyani, E. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL PUNDI*, 7(2), 201. <https://doi.org/10.31575/jp.v7i2.496>
- Putu Adi Sudibia, I., & Sukma Kurniawan, P. (2025). Hubungan Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage Terhadap Rasio Pembayaran Dividen (Studi Pada: Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023). In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 16, Number 03).
- Rahmawati, A. J., Indrawati, N., Al Azhar L, & Sofyan, A. (2023). Penghindaran Pajak, Transfer Pricing, Mekanisme Good Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Apssai Accounting Review*, 3(1), 100–121. <https://doi.org/10.26418/apssai.v3i1.73>
- Rakhmayani, A., Yully, C., Ekaristi, D., & Aresteria, M. (2022). *Consequences of tax avoidance*. 01(01), 18–28.
- Rankcore, F., & Afiqoh, N. W. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Journal of Culture Accounting and Auditing*. www.m.liputan6.com
- Ranty Sumomba, C., Jaya Yogyakarta, A., & Sigit Hutomo, Y. (2012). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *KINERJA Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 16, 103–115.
- Risma, N., I., Cahyani, N., & Rachmawati, M., O. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(10), 3952–3964. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i10.9481>
- Rista Diantari, P., & Agung Ulupui, I. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16, 702–732.
- Rusdiani, W., & Umaimah, U. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *Journal of Culture Accounting and Auditing*, 2(2), 54. <https://doi.org/10.30587/jcaa.v2i2.6826>
- Sabatini Rolinda, E., & Simbolon, R. (2023). Pengaruh Tax Planning, Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bei Tahun 2019-2022. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 10(3), 1825–1835. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v10i3.51665>

- Sahla, D., & Sherlita, E. (2023). *Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance*. 5(7), 2971–2979.
- Sandy, S., & Lukviarman, N. (2015). Pengaruh corporate governance terhadap tax avoidance: Studi empiris pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 85–98. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art1>
- Sari, D. P., & Harto, P. (2021). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(3), 1–10.
- Sariningsih, N., & Trivansyah, E. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Beban Pajak Tangguhan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Perwira Journal of Economics & Business*, 4(1), 127–138.
- Satriawan, I. M., Diatmika, I. P. G., & Atmaja, A. T. (2024). Kepemilikan Institusional Memoderasi Tax Avoidance dan Earnings Management Terhadap Nilai Perusahaan (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2019-2021). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 15(02).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.).
- Seprina, N. (2023). Pengaruh Multinationality, Capital Intensity, Thin Capitalization, dan Tax Haven Country Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Tedaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Sarjana Thesis, Universitas Putra Indonesia YPTK*.
- Sidauruk, T. D., & Putri, N. T. P. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Karakter Eksekutif, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Studi Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 2(1), 45–57. <https://doi.org/10.35912/sakman.v2i1.1498>
- Soemarsono, P. N., Alkausar, B., Firmandani, W., & Nugroho, Y. (2024). PERFORMANCE: EMPIRICAL. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 7(3), 456–467. <https://doi.org/10.22219/jaa.v7i3.34574>
- Sopiyana, M. (2022). The Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance with Profitability as Moderating. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Suciadnyani, N. G. A. N., Dharmawan, N. A. S., & Purnamawati, I. G. A. (2025). Peran Komisaris Independen dalam Memoderasi Thin Capitalization, Financial Distress

- dan Kepemilikan Asing Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1733–1750. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i3.2727>
- Sugiharti, & Machdar, N. M. (2023). Transfer Pricing dan Tax Avoidance: Tinjauan Literatur Tentang Perspektif Global. *JAP Jurnal Audit Dan Perpajakan*, 3(November), 26–33.
- Suryatna, I. K. D., Werastuti, D. N. S., & Yuniarta, G. A. (2023). The Effect of Institutional Ownership, Sales Growth, Firm Size on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable. *International Journal of Social Science and Business*, 7(3), 618–629. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v7i3.55757>
- Tambahani, G. D., Sumual, T., & Kewo, C. (2021). Pengaruh Perencanaan Pajak (Tax Planning) dan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021). *Jurnal Akuntansi Manado*, 2(2), 142–154.
- Tambunan, R., Rofingatun, S., & Bleskadit, N. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022 (Sektor Industri Barang Konsumsi). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 18(2), 236–246. <https://doi.org/10.52062/jaked.v18i2.3497>
- Tartono, C. L., Hidayat, A. A., & Haryono, L. (2021). The Effect of Tax Planning and Temporary Difference to Earnings Management. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(2), 183–195. <https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3290>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *The Accounting Review*, 53(1), 112–134.
- Widnyani, G. A. O. I., Diatmika, I. P. G., & Yuniarta, G. A. (2025). Good Corporate Governance Memoderasi Hubungan Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance. *Electronic Journal of Education, Social Economics and Technology*, 6(2), 1081. <https://doi.org/10.33122/ejeset.v6i2.1081>
- Wiguna, M. A. K., & Sinarwati, N. K. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Transfer Pricing terhadap Tax Planning pada Perusahaan IDXQ30 Tahun 2020-2024. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 2.
- Wulansari, D. P. A., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 7(3), 2160–2172. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1490>