

## DAFTAR PUSTAKA

- Adila, A. N., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Corporate Governance dengan Thin Capitalization sebagai Variabel Intervening terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Senapan: Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1), 373–385. <https://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/254>
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 15(2), 82–88. <https://jurnal.polinema.ac.id/index.php/adbis/article/view/1791/1354>
- Callista, O., & Susanty, M. (2022). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 225–240. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1703>
- Christie, R., & Trisnawati, E. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Perusahaan Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(3), 1217–1224. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i3.14917>
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2023). *Research Design: Quantitative, Qualitative, and Mixed Methods Approaches* (Sixth Edition). SAGE Publications.
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan Financial Distress, Thin Capitalization, Karakteristik Eksekutif, dan Multinationality terhadap Praktik Tax Avoidance pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 18(1), 1–18. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i1.12396>
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Fauzan, Arsanti, P. M. D., & Fatchan, I. N. (2021). The Effect of Financial Distress, Good Corporate Governance, and Institutional Ownership on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 Period). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 6(2), 154–165. <https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/16126/7036>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Pustaka Ilmu.
- Hendrianto, A. J., Suropto, Effriyanti, & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, Kompensasi Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 3188–3199. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1054>
- Humas Sekretariat Kabinet RI. (2018, Agustus 16). *Pidato Presiden pada Penyampaian Keterangan Pemerintah atas Rancangan Undang-Undang tentang RAPBN Tahun 2019 beserta Nota Keuangan*. Setkab.go.id. <https://setkab.go.id/pidato-presiden-pada-penyampaian-keterangan-pemerintah-atas-rancangan-undang-undang-tentang-rapbn-tahun-2019-beserta-nota-keuangan-jakarta-16-agustus-2018/>
- Ikhlasul, M., Abbas, D. S., Hamdani, H., & Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Return on Asset, Sales Growth, Karakteristik Eksekutif dan Pofitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4), 157–178. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.119>
- Januari, D. M. D., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 1653–1677. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p01>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jumailah, V. (2020). Pengaruh Thin Capitalization dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 13–21. <https://doi.org/10.36441/mae.v3i1.132>
- Kementerian Keuangan. (2015). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK. 010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan*. Jakarta. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/116077/pmk-no-169pmk-0102015>
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2021, Agustus 6). *Sektor Manufaktur Tumbuh Agresif di Tengah Tekanan Pandemi*. kemenperin.go.id.

<https://kemenperin.go.id/artikel/22681/Sektor-Manufaktur-Tumbuh-Agresif-di-Tengah-Tekanan-Pandemi->

- Khaliq, A., Altarturi, B. H. M., Thaker, H. M. T., Harun, M. Y., & Nahar, N. (2014). Identifying Financial Distress Firms: A Case Study of Malaysia's Government Linked Companies (GLC). *International Journal of Economics, Finance and Management*, 3(3), 141–150. [https://www.researchgate.net/publication/301692974\\_Identifying\\_Financial\\_Distress\\_Firms\\_A\\_Case\\_Study\\_of\\_Malaysia's\\_Government\\_Linked\\_Companies\\_GLC](https://www.researchgate.net/publication/301692974_Identifying_Financial_Distress_Firms_A_Case_Study_of_Malaysia's_Government_Linked_Companies_GLC)
- Kumalasari, K. P., & Alfandia, N. S. (2021). *Pajak Internasional*. Deepublish.
- Kurniawan, A. M. (2018). Pengaturan Pembebanan Bunga untuk Mencegah Penghindaran Pajak. *Prosiding Simposium Nasional Keuangan Negara*, 1(1), 285–303. <https://jurnal.bppk.kemenkeu.go.id/snkn/article/view/181/124>
- Lubis, N. I., & Manalu, N. L. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Debt Tax Shield. *Accumulated Journal (Accounting and Management Research Edition)*, 3(1), 53–70. <https://e-journal.potensi-utama.ac.id/ojs/index.php/Accumulated/article/view/1385/1821>
- Lutfitriyah, L., & Anwar, S. (2021). Determinan Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Senapan: Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1), 485–496. <https://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/263>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (Edisi 2019). ANDI.
- Marlina, N., & Darma, S. S. (2022). Pengaruh Sales Growth, Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Sektor Barang dan Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Mizania: Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*, 2(2), 241–260. <https://doi.org/https://doi.org/10.47776/mizania.v2i2.515>
- Masrullah, Mursalim, & Su'un, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, dan Akuntansi*, 16(2), 142–165. <https://doi.org/10.35129/simak.v16i02.40>

- Monica, B. A., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur. *SAKUNTALA: Prosiding Sarjana Akuntansi Tugas Akhir secara Berkala*, 1(1), 385–404. <https://openjournal.unpam.ac.id/index.php/SAKUNTALA/article/view/13583>
- 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>
- Nirmalasari, S., & Susilowati, E. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Senapan: Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1), 1–12. <https://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/223>
- Nurmalitasari, W. A., & Sulastri, P. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi (Studi terhadap Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Dharma Ekonomi*, 28(54), 86–97. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/2597181>
- Pahala, D., Mulyadi, J. M. V., & Darmansyah. (2021). Pengaruh ROA, DER, Size dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Audit Committe sebagai Pemoderasi. *Journal of Islamic Economy and Business*, 2(1), 11–22. <https://e-journal.iainptk.ac.id/index.php/jiseb/article/view/264>
- Pemerintah Pusat RI. (1983). *UU No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/46986/uu-no-6-tahun-1983>
- Pemerintah Pusat RI. (2007). *UU No. 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas UU No. 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Pemerintah Pusat RI. (2008). *UU No 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang No. 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. Jakarta. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39704/uu-no-36-tahun-2008>
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting Corporate Financial Distress: Reflections on Choice-Based Sample Bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184–199. <https://doi.org/10.1007/BF02755985>

- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis* (Edisi Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, C. A. (2018). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional: Konsep, Strategi, dan Penerapan*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prima, B. (2019, Mei 8). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta*. Kontan. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Putri, D. T. S., & Aristantia, S. E. (2022). Does Political Connection, Sales Growth, and Institutional Ownership Affect on Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi, Ekonomi, dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 256–265. <https://journal.amikveteran.ac.id/index.php/jaem/article/view/271/197>
- Rahmi, N. U., Nur'saadah, D., & Salim, F. (2020). Pengaruh Corporate Risk, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Prima*, 1(2), 98–110. <https://doi.org/10.34012/jebim.v1i2.885>
- 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. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2014.09.015>
- Sadjiarto, A., Hartanto, S., Natalia, & Octaviana, S. (2020). Analysis of The Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance. *Journal of Economics and Business*, 3(1), 237–246. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.03.01.193>
- Santoso, Y. I. (2020, November 23). *Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. Kontan. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 44–52. <https://ejurnal.mercubuana-yogya.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/2365/988>
- Setiawan, A., & Agustina, N. (2018). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Pembangunan*, 4(1),

1–10. <https://jaktabangun.stie-lhokseumawe.ac.id/index.php/jtb/article/view/70/73>

Simamora, S. J. P., & Sari, D. P. (2021). Influence of Independent Director, Female Director, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 9(2), 12–23. <https://doi.org/10.21107/jaffa.v9i2.12034>

Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Literasi Media Publishing.

Sriyono, & Andesto, R. (2022). The Effect of Profitability, Leverage and Sales Growth on Tax Avoidance with The Size of The Company as A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>

Sudaryana, B., & Agusiady, R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Deepublish.

Sugianto, D. (2019, Juli 5). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. Detik Finance. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>

Sutra, F. M., & Mais, R. G. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Distress dengan Pendekatan Altman Z-Score pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 16(01), 34–72. <https://doi.org/10.36406/jam.v16i01.267>

Tandayu, B., Kalangi, L., & Tangkuman, S. J. (2023). The Uncovering Tax Avoidance Drivers in IDX Mining Firms 2019-2021: Financial Distress, Thin Capitalization, and CSR Disclosure Effects. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(2), 221–235. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i2.710>

Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–207. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>

Tarmizi, A., & Perkasa, D. H. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Keluarga, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perspektif Manajerial dan Kewirausahaan (JPMK)*, 3(1), 47–61. <https://doi.org/10.59832/jpmk.v3i1.182>

- Taylor, G., & Richardson, G. (2013). The Determinants of Thinly Capitalized Tax Avoidance Structures: Evidence from Australian Firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 22(1), 12–25. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2013.02.005>
- Tobing, M. G. L., Sibarani, P., & Ratna. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan*, 5(2), 78–86. <https://doi.org/10.51510/jakp.v5i2.989>
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021). Good Corporate Governance Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Senapan: Seminar Nasional Akuntansi*, 1(2), 736–753. <https://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/219>
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 386–399. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- Valensia, K., & Khairani, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Nilai Perusahaan Dimediasi oleh Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 47–62. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.1.47-62>
- Veronika, M., & Yohanes. (2022). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Tax Avoidance di Perusahaan Non-Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 547–564. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i4.1825>
- 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>
- Widayanti, A., & Rikah. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi (Consumer Goods) di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains dan Teknologi*, 2(1), 298–308. <https://www.ojs.udb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/view/1401/1252>

- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 18–31. <https://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP/article/view/4182/1655>
- Windarni, N., Nurlaela, S., & Suhendro. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional: Manajemen, Akuntansi, dan Perbankan*, 1(1), 719–737. <https://conferences.uin-malang.ac.id/index.php/semnasfe/article/view/779/299>
- Yudawirawan, Moh. Y., Yanuar, Y., & Hamdy, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Koneksi Politik dan Foreign Activity terhadap Tax Avoidance. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 103–113. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.430>
- 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. <http://pub.unj.ac.id/index.php/japa/article/view/391/327>
- Yulyanti, S., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Watiyarramah. (2022). Pengaruh Intensitas Asset Tetap, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JUMBIWIRA: Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 24–32. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.256>