

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Ardana, I. C. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*. Salemba Empat.
- Aji, B., & Haptari, V. (2022). Dampak Kebijakan Insentif PPN DTP Rumah Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sektor Real Estate. *JPI : Jurnal Pajak Indonesia* , Vol.6.
- Altman, E. I., Hartzell, J., & Peck, M. (1995). *Emerging Markets Corporate Bonds: A Scoring System*. Salomon Brothers Inc.
- Altman, E. I., & Hotchkiss, E. (2006). *Corporate Financial Distress and Bankruptcy: Predict and Avoid Bankruptcy. Analyze and Invest in Distress Debt* (Vol. 3). John Wiley & Sons, Inc.
- Aryasa, I. P., & Pramatha, I. M. (2024). Financial Distress, Good Corporate Governance, and Profitability on Tax Avoidance. *International Journal of Multidisciplinary Research and Publications*, 7(4), 29–33.
- Awaliah, R., Damayanti, R., & Usman Asri. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual : Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*.
- Brigham, E. F., & Louis C Gapenski. (1996). *Intermediate financial management*. The Dryden Press.
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan Financial Distress, Thin Capitalization, Karakteristik Eksekutif, Dan Multinationality Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property dan Real Estate. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 18(1). <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i1.12396>
- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021a). The impact of financial distress on tax avoidance: An empirical analysis of the Vietnamese listed companies. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1953678>
- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021b). The impact of financial distress on tax avoidance: An empirical analysis of the Vietnamese listed companies. *Cogent Business & Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1953678>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance . *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*.

- Erly Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak* . Salemba Empat .
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022a). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022b). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*.
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Nurlaela, P. S. (2020). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 109–120.
- Fauzan, Dewi, P. M., Arsanti, & 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.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (Kesepuluh). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoyo, S., Wicaksono, A. P., & Darmest, A. (2022). Apakah Tata Kelola Perusahaan Mendukung Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia? *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies*, 184–201.
- Hapsari . Annisa. (2024, April 25). *Pilar II OECD dan Dampaknya bagi Perpajakan Indonesia* . Direktorat Jenderal Pajak .
- Haryo Limanseto. (2023, October 24). *Pelemahan Ekonomi Dunia Berdampak pada Sektor Properti, Pemerintah Siapkan Insentif PPN DTP (Ditanggung Pemerintah) dan Bantuan Biaya Administrasi Bagi MBR (Masyarakat Berpenghasilan Rendah)*. Wwww.Ekon.Go.Id.
- Hendrianto, A. J., Suripto, S., Effriyanti, E., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Sales growth, Capital intensity, Kompensasi Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(3), 3188–3199.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1054>
- Hery. (2018). *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition* (Cetakan Ketiga). PT. Gramedia.
- Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., & Setiawati, S. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar

- Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Owner*, 6(4), 3533–3540.  
<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>
- H. Musthafa. (2017). *Manajemen Keuangan*. CV. Andi Offset.
- Ismiyanti, E., & Ahalik. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak dengan Tingkat Implementasi IFRS sebagai Moderasi. *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi Dan Bisnis*, 4130–4149.
- I. Wikartika, & Akbar.Fajar. (2020). Analysis of Corporate Governance Based on The Agency Theory. *Nusantara Science and Technology Proceedings*, 1–9.  
<https://doi.org/10.11594/nstp.2019.0401>
- James, S., & Nobes, C. (2014). *Economics of Taxation* (14th ed.). Fiscal Publications.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*.
- 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>
- Justice Network, T. (2022). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*.
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawat, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax avoidance. *Cogent Business & Management*.
- Kessler, J. (2004). *Tax Avoidance Purpose and Section 741 of taxes Act 1988*. British Tax Review.
- Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2018). Teori Agency Dalam Pemikiran Organisasi ; Pendekatan Positivist Dan Principle Agen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3.
- Mailia, V., & Apollo. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance . *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial* .
- Manurip, C., & Suwetja, I. G. (2022). Analisis Pemahaman Dan Persepsi Etis Dari Sisi Konsultan Pajak Tentang Penghindaran Pajak Aktif Dalam Bentuk Tax Avoidance Dan Tax Evasion (Studi Pada Konsultan Pajak Di Kota

- Bitung Dan Manado) . *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 5.
- M Arief Effendi. (2009). *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi*. Salemba Empat.
- Merks, P. (2007). *Fundamentals of International Tax Planning*. IBFD.
- Mohammadi, S., Saeidi, H., & Naghshbandi, N. (2021). The impact of board and audit committee characteristics on corporate social responsibility: evidence from the Iranian stock exchange. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 2207–2236.
- Murkana, R., & Putra, Y. (2020). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Praktek Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13, 43–57.
- Mustaqiim, R. A., & Nurhidayati, N. (2020). The Effect Of Tax Examination Effectiveness On Tax Avoidance With Political Connection Moderation. *Riset*, 2(2), 307–325. <https://doi.org/10.35212/riset.v2i2.64>
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21, 126-141.
- Nugraha, N. M., Susanti, N., & Rhamadan Setiawan, M. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Perputaran Modal Kerja, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner*, 5(1), 208–218. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.383>
- Oktaviani, R. M., Wulandari, S., Srimindarti, C., & Ma'sum, M. A. (2023). The Impact of Corporate Governance and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance Policies: Indonesian Banking Sector. *International Journal of Sustainable Development and Planning*.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prasatya, R. E., Mulyadi, J., & Suyanto. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan)*, 7, 153–162.
- Prof. Dr.Mardiasmo, MBA. , A. (2018). *Perpajakan* (Maya, Ed.; Edisi terbaru 2018). Andi Publisher.
- Rohyati, Y., & Suripto, S. (2021). Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, and Management Compensation against Tax

- Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(2), 2612–2625.  
<https://doi.org/10.33258/birci.v4i2.1968>
- Setiawan, S. (2025, February 7). Pemerintah Kembali Beri Insentif PPN DTP untuk Pembelian Rumah Tapak dan Rumah Susun. *Kompas*.
- Setyawan.Herry. (2022). Inclusive Framework Pilar Satu dan Pilar Dua #3. *Komite Pengawas Perpajakan*.
- Sjahril.Rizki Firdi, Yasa. I. Nyoman Putra, & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*.
- Sofa, F. N., & Respati, N. W. (2020). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017) . *Dinamika Ekonomi: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13, 32–49.
- Sofiamanan, N., Machmuddah, Z., & T.A.H, N. (2023). Profitability, Capital Intensity, and Company Size against Tax Avoidance with Leverage as an Intervening Variable. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 8, 21–29.
- Solikhun, Mokh. (2024, February 27). *Rugikan Negara 2,9 Miliar, Korporasi PT BAPI Resmi Diserahkan ke Kejaksaan*. Direktorat Jendral Pajak .
- Suandy, E. (2011). *Hukum Pajak*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sunarto, S., Widjaja, B., & Meita, R. (2020). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable. *Journal of Asian Finance, Economics, and Business* The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable, 8.
- Sutedi, A. (2012). *Good Corporate Governance* (1st ed.). Damar Mulia Pusaka.
- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*.

Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2021). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance . *Integrated Journal of Business and Economics*, 13–27.

Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The Effect Of Leverage, Profitability, Capital Intensity And Corporate Governance On Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(1), 13.  
<https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i1.391>