

DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, M. T., & Misidawati, D. N. (2023). *Prediksi Kebangkrutan Perusahaan*. Zahir Publishing.
- Altman, E. I., Wang, W., & Hotchkiss, E. (2019). Corporate Financial Distress, Restructuring, and Bankruptcy: Analyze Leveraged Finance, Distressed Debt, and Bankruptcy. *United Kingdom: Wiley*.
- Alvionita, V., Sutarjo, A., & Silvera, D. L. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Distress dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance: Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *Pareso Jurnal*, 3(3), 617–634.
- Anggita Utari, S. A. U., & Sri Trisnarningsih. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Financial Distress. *Al-Buhuts*, 20(1), 651–664. <https://doi.org/10.30603/ab.v20i1.4762>
- Astuti, S. P. (2020). *Statistika*. CV. Gerbang Media Aksara.
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 1–11.
- Budiarto, M. T. (2021). Tax Review Aspek Perpajakan atas Pengalihan Hak Tanah dan Bangunan dengan Mekanisme Perjanjian Nominee. *Jurnal Pajak Dan Bisnis*, 2(No.2), 46–61. <https://doi.org/10.55336/jpb.v2i2.34>
- Collins, J. C., & Porras, J. I. (2001). *Built to Last: Tradisi Sukses Perusahaan-Perusahaan Visioner*. Erlangga.
- Dewi, N. L. A. G. T., Widnyana, I. W., & Tahu, G. P. (2023). Pengaruh struktur modal, pertumbuhan perusahaan, dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *EMAS*, 4(10), 2344–2361.
- Dharmawan, I. (2024, April). Manfaat Pajak untuk Program Pembangunan dan Kesejahteraan Masyarakat. *Direktorat Jenderal Pajak*.
- DJP. (2023). *Laporan Tahunan Direktorat Jenderal Pajak*.
- Dyreng, S., Hanlon, M., & Maydew, E. (2009). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1158060>

- Fachirainy, A., Hindria, D. P. S. R., & Ermawati. (2021). Kepatuhan Pajak Generasi Muda Sebagai Calon Wajib Pajak Potensial. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 2, 188–204.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489–3500. 10.33395/owner.v6i4.1211
- Fauziyah, S. A., & Sumarta, R. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 33–46.
- Fitriya. (2021). Jenis Pajak Properti yang Harus Diketahui Pengusaha Bisnis Properti. *Mekari Klik Pajak*. <https://klikpajak.id/blog/jenis-pajak-bisnis-properti/>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (A. Tejkusumo, Ed.; 10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals. *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00024-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00024-0)
- Goh, T. S. (2023). *Monograf: Financial Distress* (1st ed.). Indomedia Pustaka.
- Gurusinga, L. B., Hidayat, F., & Lobion, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Sales Growth dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022. *BUDGETING: Journal of Business, Management and Accounting*, 6(1), 261–274. <https://doi.org/10.31539/budgeting.v6i1.10655>
- Hanafi, M. M. (2008). *Manajemen Keuangan* (1st ed.). BPFE UGM.
- Hery. (2011). *Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang*. CV Alfabeta.
- Ismanto, J. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 8(1), 35–51.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Juanda, A. (2007). Pengaruh Risiko Litigasi dan Strategi Terhadap Hubungan Antara Konflik Kepentingan dan Konservatisme Akuntansi. *Simposium Nasional Akuntansi X, Unhas Makasar*, 1–25.

Julianty, I., Ulupui, I. G. K. A., & 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>

Kementerian Keuangan. (2023, July). Menkeu Optimis Target Pajak Tahun Ini Tercapai dan Cetak Hat Trick. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*.

Kementerian Keuangan. (2024). *APBD KiTa Kinerja dan Fakta November 2024*.

Khasanah, F. I. N., & Kusumadewi, H. (2025). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Ukuran Perusahaan, Perencanaan Pajak, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 2532–2546. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i2.905>

Lisnawati, & Sadewa, P. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Derivative dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(3), 1091–1112. <https://doi.org/10.62237/jna.v1i3.134>

Maesaroh. (2023, January). Rasio Pajak RI Bisa Anjlok, Kalah dari Malaysia & Vanuatu! *CNBC Indonesia*.

Makki, S. (2021). *Pajak Global Bisa Raib Rp3.360 T Negara Penghindaran Pajak*. CNN Indonesia. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210913194843-532-693711/pajak-global-bisa-raib-rp3360-t-gegar-penghindaran-pajak>

Marfiana, A., & Andriyanto, T. (2021). Pengaruh struktur kepemilikan perusahaan terhadap tax avoidance di Indonesia dengan corporate governance sebagai variabel moderasi. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 178–196. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1226>

Monika, C. M., & Noviani, N. (2021). The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(6), 282–287.

Nurchayani, N., & Rahmawati, R. (2024). Laju Penghindaran Pajak Pada Sektor Property dan Real Estate. *Jurnal Financia: Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 45–51.

Onoyi, N. J., Kurniawati, E., Yantri, O., & Windayati, D. T. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Perusahaan dan Risiko Bisnis terhadap Income Smoothing. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 3(1), 53–61. <https://doi.org/10.35912/rambis.v3i1.2222>

- Organisation For Economic Co-operation and Development. (2022). OECD Transfer Pricing Guidelines For Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022. *Paris: OECD Publishing*.
- Pangesti, N. P. A. R. D., & Ratnaningsih, S. D. A. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*, 10(3), 2162–2171. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v10i3.51539>
- Piscesta, F., & Gunawan, A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Biaya Keagenan. *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 90–99. <https://doi.org/10.32524/jia.v1i1.473>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prasetyo, T., & Raphael, A. (2024). Pengaruh Capital intensity, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Board Gender Diversity terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 185–196. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3029>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi* (Tim Kreatif Merdeka Kreasi Group, Ed.; 1st ed.). CV. Merdeka Kreasi Group.
- Ramadhanty, A., & Zulaikha. (2020). Pengaruh Pemahaman tentang Perpajakan, Kualitas pelayanan Fiskus, Sistem Transparansi Perpajakan, Kesadaran Wajib Pajak, dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–12.
- Ravanelly, T. A., & Soetardjo, M. N. (2023). The Effect of Financial Distress, Thin Capitalization, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Klabat Accounting Review*, 4 No.1, 55–78. <https://doi.org/10.60090/kar.v4i1.921.55-78>
- Rosyidah, L., & Trisnarningsih, S. (2024). Analyzing Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance: Literature Review. *International Journal of Management Research and Economics*, 2(3), 232–243. <https://doi.org/10.54066/ijmre-itb.v2i3.2041>
- Said, H. S., Khotimah, C., Ardiansyah, D., Khadrinur, H., & Putri, M. I. (2022). Teori agensi : Teori agensi dalam perspektif akuntansi syariah. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(5), 2434–2439. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>

- Saputra, M. R., & Kurniawati, L. (2024). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Capital Intensity, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 25(1). <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v25i1.14398>
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris, dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya* (Musfialdi, Ed.; 1st ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh umur perusahaan, profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Suciati, S. E., & Sastri, E. T. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Umur Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 921–935. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.524>
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). CV. Alfabeta.
- Sumarna, A. D., & Malatada, M. (2025). Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Tata Kelola Perusahaan, dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance. *Realible Accounting Journal*, 4(2), 103–113.
- Swandewi, N. P., & Noviani, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670. <https://doi.org/10.34127/jrakt.v8i1.784>
- Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(2), 49–62.
- Tambunan, S., Anindya, D. A., & Habibie, M. (2023). *Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Universitas Medan Area Press.
- Tantono, J., Irene, A., & Putri, M. (2024). The Effect of Profitability, Sales Growth, and Company Age on Mining Companies Tax Avoidance. *Costing: Journal of Economic, Business, and Accounting*, 7(4), 1602–1609. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.11538>
- Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the Time of COVID-19*. Global Alliance For Tax Justice.
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021). Good corporate governance memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax

avoidance. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper*, 1(2), 736–753. <https://doi.org/10.33005/senapan.v1i2.159>

Ulum, I. (2009). *Intellectual Capital: Konsep dan Kajian Empiris* (1st ed.). Graha Ilmu.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. No. 28, Pemerintah Indonesia (2007).

Watts, R. L. (2003). Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. *Accounting Horizons*, 17(3), 207–221. <https://doi.org/10.2308/acch.2003.17.3.207>

Widodo, D. T. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 174–185. <https://doi.org/10.21067/jrma.v12i2.10719>

Yuliani, S. M., & Haryati, T. (2022). Pengaruh RGEC (Risk Profile, Good Corporate Governance, Earnings and Capital) terhadap Financial Distress Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(1), 453–468. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i1.1719>