

## DAFTAR REFERENSI

- Andhani, D. (2019). Pengaruh debt to total asset ratio (DAR) dan debt to equity ratio (DER) terhadap net profit margin (NPM) serta dampaknya terhadap harga saham pada perusahaan elektronik di Bursa Efek Tokyo tahun 2007-2016. *Jurnal SEKURITAS (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi)*, 3(1), 45. <https://doi.org/10.32493/skt.v3i1.3262>
- Ari, ty a tira F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh financial distress dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 82–88.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Tax Avoidance. *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Ayuni, Manafe, H. A., & Perseveranda, M. . (2023). Pengaruh kasadaran wajib pajak, pengetahuan wajib pajak, sanksi pajak, dan tax amnesty terhadap kepatuhan wajib pajak kendaraan bermotor (kajian studi literatur manajemen keuangan daerah). *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan (JIMT)*, 5(1), 1–8. <https://doi.org/https://doi.org/10.31933/jimt.v5i1> Received:
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik penghindaran pajak sebelum dan setelah pandemi Covid–19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Barli, H. (2018). Pengaruh leverage dan firm size terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Cheng, J., Sun, J., Yao, K., Xu, M., & Cao, Y. (2022). A variable selection method based on mutual information and variance inflation factor. *Spectrochimica Acta Part A: Molecular and Biomolecular Spectroscopy*, 268, 120652. <https://doi.org/10.1016/j.saa.2021.120652>
- Cipta, R. S. (2021). Analisa financial distress menggunakan metode Altman (Z-Score) untuk memprediksi kebangkrutan (pada perusahaan pelayaran yang terdaftar di BEI 2016-2019). *JIMEN (Journal Inovatif Mahasiswa Manajemen)*, 1 No 2(2), 1–100.
- Damayanti, & Stiawan, H. (2023). *Pengaruh pertumbuhan penjualan, financial distress dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak*. 2(4), 286–292. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1954>
- 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 and 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. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Fauziyah, S. A., & Sumarta, R. (2023). Pengaruh financial distress dan faktor lainnya terhadap penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 33–46. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1860>
- Febriyanto, F. C., & Laurensius. (2022). Pengaruh financial distress dan prudence terhadap penghindaran pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *Fortunate Business Review*, 2(1), 1–19.
- Firmansyah, R. A., & Wijaya, S. (2022). Natura dan kenikmatan sebelum dan sesudah undang-undang harmonisasi peraturan perpajakan. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 343–359. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1645>
- Ghozali, I. (2018). Application of multivariate analysis with IBM SPSS 25 Program. In *Agency* (Vol. 1, Issue 1). Agency.
- Ginting, M. E. S., & Wijaya, S. (2018). Pajak pertambahan nilai terhadap penyerahan air bersih : Dibebaskan atau tidak dipungut? *Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1), i–vi.
- 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, 2012*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6882>
- Hanifah, & Wijaya, I. (2019). Tax planning atas pajak penghasilan badan. *Owner*, 3(1), 28. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.98>
- Heryana, A. (2023). *Bekerja dengan data tidak normal bekerja dengan data tidak normal pendahuluan mengapa data terdistribusi tidak normal ?* 1–9.
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 3(1), 19–26. <https://doi.org/10.36226/jrmb.v3i1.82>
- Himawan, F. A., & Widiastuti, A. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage dan umur perusahaan terhadap pengungkapan intellectual capital. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 24(2), 174–192.
- Hisa, N. P. P., & Haq, A. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 2051–2058. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15584>

- Husaini, H., Nurlela, N., Marzuki, M., Ulfa Zahra, & Rahma Ziana Safitri. (2022). Analysis of company characteristics and ownership structure of dividend policy in Indonesia with free cash flow as moderating variable. *International Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration (IJEBAAS)*, 2(6), 1169–1178. <https://doi.org/10.54443/ijeabas.v2i6.502>
- Iman, C., Sari, F. N., & Pujiati, N. (2021). Pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Perspektif*, 19(2), 191–198. <https://doi.org/10.31294/jp.v19i2.11393>
- 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. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kalbuana, N., Yohana, Y., Bp, A. I., & Cahyadi, C. I. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, kebijakan utang, profitabilitas terhadap nilai perusahaan (studi kasus perusahaan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020). *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 4(2), 58–66. <https://doi.org/10.34128/jra.v4i2.79>
- Khuong, N. V., Liem, N. T., Thu, P. A., & Khanh, T. H. T. (2020). Does corporate tax avoidance explain firm performance? Evidence from an emerging economy. *Cogent Business and Management*, 7(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1780101>
- Kurniawan, A. W., & Puspitaningtyas, Z. (2016). *Metode penelitian kuantitatif*.
- Kusuma, Said Iwan, Pambudi, Septian Bagus, Suprayitno, A. W. (2019). The effect of special output cost standards on budget efficiency of state ministries/agencies. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia*, 1(1). <https://doi.org/10.33827/akurasi2019.vol1.iss1.art45>
- 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>
- Makiwan, G. (2018). Analisis rasio leverage untuk memprediksi pertumbuhan laba perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman. *Bisnis, Manajemen Dan Informatika*, 15(2), 147–172. [file:///C:/Users/Hp/Downloads/614-123-PB\(1\).pdf](file:///C:/Users/Hp/Downloads/614-123-PB(1).pdf)
- Mochsen, F., Wijaya, S., Studi D-III Pajak, P., Keuangan Negara STAN, P., Bintaro Utama Sektor, J. V, Manggu Tim, J., Pd Aren, K., & Tangerang Selatan, K. (2021). Penerapan peraturan pemerintah nomor 23 tahun 2018 terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM di KPP Pratama Malang Utara. *Akuntansi*, 7(23), 143–162. <https://financial.ac.id/index.php/financial>
- Moeljono, M. (2020). faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak.

- Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121.  
<https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Mukminin, A. (2023). *Lima jenis tarif PPh badan yang wajib diperhatikan*. *Www.Pajak.Go.Id*. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/lima-jenis-tarif-pph-badan-yang-wajib-diperhatikan>
- Muttaqin, M. Z., & Husen, S. (2020). Pengaruh financial distress, karakter eksekutif, dan kompensasi eksekutif terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor barang konsumsi periode 2016-2018. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–25. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).
- Najib, A. S., & Cahyaningdyah, D. (2020). Analysis of the bankruptcy of companies with Altman model and Ohlson model. *Management Analysis Journal*, 9(3).
- Nanda, V., Muchtar, D., & Bahri, H. (2022). Pengaruh leverage, growth opportunity, dan firm size terhadap keputusan hedging pada perusahaan consumer goods industry. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(4), 1160–1171. <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/jim.v10n4.p1160-1171>
- Ningsih, I. A. M. W., & Noviyari, N. (2022). Financial distress, sales growth, profitabilitas dan penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3542. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p17>
- Nurhayati, N. S. (2019). *The influence of profitability, liquidity, and investment opportunity to dividend policy on companies listed in the LQ-45 index*. 65(Icebef 2018), 247–254. <https://doi.org/10.2991/icebef-18.2019.57>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen perpajakan srtrategi perancangan pajak dan bisnis (reveisi)* (reveisi). PT Gramedia Pustaka Utama.
- 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.
- Priskila, N., Yuni, S., Fransiska, C., Asi, O. Y., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Palangka, U. (2023). Pengaruh capital intensity dan institusional ownership terhadap tax avoidance dengan profitabilitas sebagai pemoderasi berdasarkan peraturan pemerintah pengganti undang-undang republik Indonesia nomor 1. *Jurnal Manajemen Riset Inovasi (MRI)*, 1(4), 172–190. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/mri.v1i4.1840>
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh good corporate governance terhadap tax avoidance (penghindaran pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59–73. <https://doi.org/10.26533/jad.v4i1.755>
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak di

- indonesia: profitabilitas, leverage, capital intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 06(02), 138–152.
- Puspitasari, E., & Ermayanti, D. (2019). Pengaruh corporate social responsibility terhadap nilai perusahaan dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi (studi empiris perusahaan perbankan BUMN go public yang terdaftar di BEI periode tahun 2011-2018). *SNEB : Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis Dewantara*, 1(1), 29–40. <https://doi.org/10.26533/sneb.v1i1.409>
- Putri, R. A. herdian, & Chariri, A. (2017). Pengaruh financial distress dan good corporate governance terhadap praktik tax avoidance pada perusahaan manufaktur. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2015), 56–66.
- Putri, S. N., Hariyanto, E., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). The effect of sales growth, responsibility, and institutional ownership on tax avoidance with profitability as moderating variables. *Soedirman Accounting Review (SAR): Journal of Accounting and Business*, 7(02), 86–97. <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.1.26>
- Rachman, R. A. (2022). The determinants of financial distress in emerging country: Empirical evidence from indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (JKP)*, 26(4), 735–747.
- Rahayu, W. K., & Handayani, S. (2023). Pengaruh financial distress, insentif tunneling dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Journal of Applied in Business Management and Accounting*, 2(2), 22–49. <https://intropublica.org/index.php/jabma>
- Rahim, N. T. A., Noholo, S., & Husain, S. P. (2023). Pengaruh laba bersih dan arus kas operasi terhadap financial distress. *Jurnal Ekonomi*, 28(3), 407–425. <https://doi.org/10.24912/je.v28i3.1689>
- Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni, I. (2022). Pengaruh capital intensity, karakteristik perusahaan, dan CSR disclosure terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur. *Owner*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>
- Ramadhan, V., & Wijaya, S. (2020). Alternatif sumbangan penanggulangan bencana sebagai pengurang penghasilan bruto (Studi kasus Gempa Lombok). *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 2(1), 46–56. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v2i1.996>
- Safitri, A., & Irawati, W. (2021). Pengaruh karakter eksekutif, kompensasi rugi fiskal dan capital intensity terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 143. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i2.1557>
- Salsabila, N. A., Juliarto, H. K., Syawal, A. F., & Nohe, D. A. (2022). Analisis regresi data panel pada ketimpangan pendapatan daerah di Provinsi Kalimantan Timur. *Prosiding Seminar Nasional Matematika, Statistika, Dan*

*Aplikasinya*, 2, 241–253.  
<http://jurnal.fmipa.unmul.ac.id/index.php/SNMSA/article/view/860>

- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap tax avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Siburian, T. M., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh financial distress, ukuran perusahaan, dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sub sektor food and bavarage yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. *JIMEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 78–89.
- Siswanto, E. (2021). Buku ajar manajemen keuangan dasar. In E. Siswanto (Ed.), *universitas malang*.
- Stawati, S. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*. CV. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Suryani, S. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>
- 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. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 16(01), 34–72. <https://doi.org/10.36406/jam.v16i01.267>
- Syamni, G., Majid, M. S. A., & Siregar, W. V. (2018). Bankruptcy prediction models and stock prices of the coal mining industry in Indonesia. *Etikonomi*, 17(1), 57–68. <https://doi.org/10.15408/etk.v17i1.6559>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tatnya, hutri zara azizil, Imani, siti rachellia, Widany, tafrij ahmad, Zahirah, nabila aulia, & Wijaya, S. (2023). Tampilan strategi manajemen perpajakan pada perusahaan sektor energi. *Journal of Law, Administration, and Sosial Science*, 3(2), 164–175.

- Taufik, M., & Mauliana. (2021). Pengaruh financial distress terhadap tax avoidance pada perusahaan yang terdaftar di indeks LQ45. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1376–1384.
- Thresna, A., Chalissa, andrea titania, Fauziah, hera dini, & Negara, pungi atma. (2023). Pengaruh leverage, pertumbuhan penjualan dan capital intensity terhadap tax avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Vianti, M., Zakaria, A., & Fauzi, A. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan properti dan real estate. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 307–324.
- Widayanti, E., Purba, J., Ritonga, D., & Andriyani, M. (2022). Penghindaran pajak pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 7(01), 75–95. <https://doi.org/10.37366/akubis.v7i01.432>
- Widiatmoko, S., & Mulya, H. (2021). The effect of good corporate governance, profitability, capital intensity and company size on tax avoidance. *Journal of Social Science*, 2(4), 502–511. <https://doi.org/10.46799/jss.v2i4.176>
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). *Pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity, sales growth dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak*. 19(01), 152–173.
- Wijaya, S., & Santi, felicia devi anna. (2021). *Corporate social responsibility dalam pajak penghasilah* (p. 102). CV. Adanu Abimata.
- Wijaya, S., & Yerikho, G. (2021). Pajak Penghasilan: Perlakuan Cashback oleh Perusahaan Dompot Digital. In *(Bandung: Media Sains Indonesia, 2021)* (Issue October).
- Wijaya, S., Yunanda, L. S., & Azizah, W. N. (2020). Study of discount tax requirements for personal taxpayers for increasing tax compliance in Indonesia. *Test Engineering and Management*, 83(13553), 13553–13566. <https://www.kemenkeu.go.id/single-page/apbn-2020/>
- Zufar, L. M., & Arianti, B. F. (2023). Analisis tingkat pertumbuhan penjualan , kompensasi rugi fiskal , dan capital intensity terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (JEKMA)*, 2(Oktober), 54–63. <https://journal.binainternusa.org/index.php/ecomas>