

DAFTAR PUSTAKA

- Alkausar , B., Lasmana, M. S., dan Soemarsono, P. N. 2020. *Tax Aggressiveness: A Meta Analysis in Agency Theory Perspective. TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 4(1), 52. <https://doi.org/10.20473/tijab.v4.i1.2020.52-62> diakses tanggal 12 September 2023
- Amri, M. 2017. Pengaruh Kompensasi Manajemen terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 1–14. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253> diakses tanggal 28 Agustus 2023
- Aronmwan, Edosa Joshua and Okafor, Chinwuba. 2019. "Corporate Tax Avoidance: Review Of Measures And Prospects," *International Journal of Contemporary Accounting Issues-IJCAI (formerly International Journal of Accounting & Finance IJAF), The Institute of Chartered Accountants of Nigeria (ICAN)*, vol. 8(2), pages 21-42. <http://research.icanig.org/documents/Corporate-Tax-Avioldance-Article.pdf> diakses tanggal 12 Februari 2024
- Awaliah, R., Ratna Ayu Damayanti, dan Asri Usman. 2022. Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis *Effective Tax Rate (ETR)* Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, 15(1), 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491> diakses tanggal 22 Februari 2024
- Azzahro, Hudzaifah Nur dan Sartika Wulandari. 2023. Praktik Penghindaran Pajak dan Manajemen Laba Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Bina Akuntansi, Vol. 10 No.1 Hal 132-148*. 10.35838/jrap.2021.008.02.17 diakses tanggal 10 Juni 2024
- Basso, D., Fortunato Pesarin, Luigi Salmosa, and Aldo Solari. 2009. *Permutation Test for Stochastic Ordering and ANOVA : Theory and applications in R*. New York: Springer. 10.1007/978-0-387-85956-9 diakses tanggal 10 Januari 2024
- Bosco, L., and Mittone, L. 1997. *Tax Evasion and Moral Constraints : some Experimental Evidence*. *Kyklos*, 50(3), 297-324. <https://doi.org/10.1111/1467-6435.00018> diakses tanggal 29 Februari 2024
- Bursa Efek Indonesia. 2024. Laporan Keuangan dan Tahunan. www.idx.co.id. diakses tanggal 1 Januari 2024.
- Daniel, Muhammad, Eksa Ridwansayah, dan Arif Makhsun. 2022. Pengaruh Kepenlikan Institusional, Komisaris Independen, dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2017-2019. *Jurnal Ilmiah Essai Vol 16, No. 2*. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i2.2549> diakses tanggal 25 Februari 2024
- Dewinta, I. A. R., dan Setiawan, P. E. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana ISSN : 2302-8556, Vol.14, No.3*, 1584–1613. <https://jurnal.harianregional.com/akuntansi/full-16009> diakses tanggal 28 April 2024
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., dan Maydew, E. L. 2008. *Long-run Corporate Tax*

- Avoidance. Accounting Review*, 83(1), 61–82.
<https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61> diakses tanggal 18 Februari 2024
- Edwards, Alexander, Adrian Kubata, dan Terry Shevlin. 2018. *The Decreasing Trend in U.S. Cash Effective Tax Rates: The Role of Growth in Pre-Tax Income* *The Accounting Review* 96 (5): 231–261.
<https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0252> diakses tanggal 14 Mei 2024
- Efendi, Subagio. 2020. *Covid-19 and Corporate Tax Avoidance : Measuring Long-run Tax Burdens as an Alternative Bailout Test*. *Kajian Ekonomi Keuangan 4 Nomor 3*. <http://dx.doi.org/10.31685/kek.V4i3.888> diakses tanggal 14 Mei 2024
- Fauzia, Mutia. (2018). IMF: Indonesia Seharusnya Punya "Tax Ratio" 15 Persen. *Buletin APBN Vol. VIII. Ed. 18, 7*.
<https://ekonomi.kompas.com/read/2018/10/04/193900426/imf--indonesia-seharunya-punya-tax-ratio-15-persen> diakses tanggal 12 September 2024
- Fridian, Agus Sonny, Eddy Suranta, dan Kamaludin. 2017. Perbedaan Penghindaran Pajak Antara Perusahaan Grup dan Non Grup. *Jurnal Fairness*.
<https://doi.org/10.33369/fairness.v7i3.15184> diakses tanggal 25 Februari 2024
- Gayatri, N. S., dan Wirasedana, W. P. 2021. *The Influence of Tax Planning, Company Size, and Cash Holding on Earnings Management in the Infrastructure, Utilities and Transportation Sectors*. *American Journal of Humanities and Social Research*, Vol 5. Hal 261-267.
<https://www.ajhssr.com/wpcontent/uploads/2021/02/ZD2152261267.pdf> diakses tanggal 5 Maret 2024
- Gebhart, M. 2017. *Anzeige von Measuring Corporate Tax Avoidance – An Analysis of Different Measures*. *Junior Management Science* 2(2), 43–60.
<https://doi.org/10.5282/jums/v2i2pp43-60> diakses tanggal 18 April 2024
- Hadjiyafar, Vita Grasela. 2022. Analisis Perbedaan Rata-Rata Nilai Tes Bahasa Jepang Antar Tingkatan Dengan Pendekatan Kruskall-Wallis Multivariat. *Skripsi. Program Studi Statistika Fakultas Matematika Dan Ilmu Pengetahuan Alam Universitas Islam Indonesia Yogyakarta*.
<https://dspace.Uii.Ac.Id/Bitstream/Handle/123456789/39635/15611111.Pdf?Sequence=1> diakses tanggal 3 Maret 2024.
- Hanlon, M., and 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> diakses tanggal 2 Januari 2024
- He, Fanyin, Sati Mazumdar, and Gong Tang. 2018. *Non-parametric MANOVA approaches for non-normal multivariate outcomes with missing values*. *Communications in Statistics - Theory and Methods*, 46:14, 7188-7200.
<https://doi.org/10.1080/03610926.2016.1146767> diakses tanggal 23 Maret 2024.
- Herwati, Nurul, Rahmawati, Bandi, dan Doddy Setiawan. 2019. Penelitian Penghindaran Pajak di Indonesia. *InFestasi : Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 15 Bo 2. Hal. 108-135.
<https://journal.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/6006/3907> diakses tanggal 11 Maret 2024
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2009. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan

- (PSAK) No. 46. Akuntansi Pajak Penghasilan. Jakarta: Salemba Empat. <https://sak.iaiglobal.or.id> diakses tanggal 8 Maret 2024
- Jacob, Martin, Anna Rohlfing and Kai Sandner. 2019. *Why Do Not All Firms Engage in Tax Avoidance? Review of Managerial Science*, Vol 15, 459-495. <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2536268> diakses tanggal 8 Maret 2024
- Jensen and Meckling. 1976. *Racial Diversity And Its Asymmetry Within And Across Hierarchical Levels: The Effects On Financial Performance. Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602> diakses tanggal 27 Januari 2024
- Junaidi. 2015. Statistik Uji Kruskal-Wallis. *Fakultas Ekonomi Universitas Jambi*. 10.13140/RG.2.1.1235.2167 diakses tanggal 26 Maret 2024
- Kamila, V., dan Nurmatias, N. 2022. Determinan Nilai Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1145. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i05.p03> diakses tanggal 9 April 2024
- Katuruni, I. S. 2018. *Tesis: Peran Manajemen Pajak Sebagai Pemoderasi Hubungan Tax Retention Rate Dengan Kualitas Laba. Universitas Islam Indonesia*. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/10779> diakses tanggal 9 Maret 2024
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2018. Informasi APBN 2018 Pemanfaatan Pengelolaan Fiskal Untuk Mengakselerasi Pertumbuhan Ekonomi Yang Berkeadilan. <https://www.kemenkeu.go.id/single-page/apbn-2018/> diakses tanggal 20 Februari 2024
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2019. APBN 2019 Mendorong Investasi dan Daya Saing Melalui Pembangunan Sumber Daya Manusia. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019> diakses tanggal 20 Februari 2024
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2020. Pokok-Pokok APBN 2020 Akselerasi Daya Saing Melalui Inovasi dan Penguatan Kualitas Sumber Daya Manusia. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2020> diakses tanggal 20 Februari 2024
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2021. Informasi APBN 2021 Percepatan Pemulihan Ekonomi dan Penguatan Reformasi. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/b5715b29-76d8-4357-8cd6-9ce98209c4f3/information-apbn-2021.pdf> diakses tanggal 20 Februari 2024
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2022. Informasi APBN 2022 Melanjutkan Dukungan Pemulihan Ekonomi dan Reformasi Struktural. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2022> diakses tanggal 20 Februari 2024
- Lee, B Brian, Alfreda Dobiyanski, and Susan Minton. 2015. *Theories and Empirical Proxies for Corporate Tax Avoidance. The Journal of Applied Business and Economics; Thunder Bay*, Vol. 17, Iss. 3: 21-34. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/theories-empirical-proxies-corporate-tax/docview/1727644636/se-2> diakses tanggal 8 Maret 2024
- Lisowsky, P., Robinson, L., and Schmidt, A. 2013. *Do publicly disclosed tax reserves tell us about privately disclosed tax shelter activity? Journal of Accounting Research*, 51(3), 583-629. <https://doi.org/10.1111/joar.12003> diakses tanggal 24 Maret 2024
- Mafruhah, Hayatul. 2020. Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Revenue*, Vol. 01, No. 01. 10.46306/rev.v1i1 diakses tanggal

1 April 2024

- Masri, I., dan Martani, D. 2014. *Tax Avoidance Behaviour Towards The Cost of Debt. Internasional Journal of Trade and Global Markets*, 7(3), 235-249. <https://doi.org/10.1504/IJTGM.2014.064911> diakses tanggal 24 Maret 2024
- May, M. L., and Johnson W. D. 1997. *A SAS Macro for The Multivariate Extension of the Kruskal-Wallis Test INcluding Multiple Comparison: Randomization and Chi-squared Criteria. Stat Sofw Newsl* 26 (2):239-250. 10.1016/s0167-9473(97)82107-x diakses tanggal 8 Juni 2024
- Mulyani, Sri Rochani. 2021. *Metodologi Penelitian. Bandung: Widana Bhakti Persada Bandung. Hal 17-18.* <https://repository.penerbitwidina.com/publications/337809/metodologi-penelitian#> diakses tanggal 8 Maret 2024
- Nurfianti, Mursalim, dan Asriani Junnaid. 2021. Persepsi Etis Atas Penghindaran Pajak dengan Religiusitas sebagai Variabel Moderasi Pada WPOP di wilayah BPJS Kesehatan KC Makassar. *Jurnal of Accounting Finance (JAF) Vol 2 Bo 2*. <http://pasca-umi.ac.id/index.php/jaf> diakses tanggal 3 Maret 2024
- Oktamawati, M. 2019. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/jab.v15i1.1349> diakses tanggal 3 Maret 2024.
- Oktaviana, Rizky, Lihan Rini Puspo Wijaya, dan Dian Nirmala Dewi. 2022. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Essai Vol. 16, No. 2*. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i2.2542> diakses tanggal 8 Maret 2024
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 49 Tahun 2022 Tentang Pajak Pertambahan Nilai Dibebaskan dan Pajak Pertambahan Nilai atau Pajak Pertambahan Nilai dan Pajak Penjualan atas Barang Mewah Tidak Dipungut Atas Impor dan/atau Penyerahan Barang Kena Pajak Tertentu dan/atau Penyerahan Jasa Kena Pajak Tertentu dan/atau Pemanfaatan Jasa Kena Pajak Tertentu Dari Luar Daerah Pabean. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/232943/pp-no-49-tahun-2022> diakses tanggal 1 Maret 2024
- Puri, M. L., and Sen P. K. 1969. *A Class of Rank Order Tests for a General Linear Hypothesis. Ann Math Stat* 1325-1343. <https://www.jstor.org/stable/2239597> diakses tanggal 8 Juni 2024
- Purnomo, Eddy Sutadji, Wargijono Utomo, dan Okta Prunawirawan. 2022. *Analisis Data Multivariat. Omera Pustaka.* <https://drive.google.com/drive/folders/1z0cfE3AuidPCRSwa18vtn-BRrCmpUtsQ> diakses tanggal 4 Maret 2024
- Ritonga, Jeri Chomarus. 2019. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017. *Prosiding National Conference on Accounting and Finance*. <http://hdl.handle.net/123456789/17868> diakses tanggal 28 Februari 2024.
- Rusydi, M. K. 2014. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap aggressive tax avoidance di indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 4(2), 323–329.

- <http://dx.doi.org/10.18202/jamal.2013.08.7200> diakses tanggal 3 Maret 2024.
- Sartika, M., Zulfahridar, Z., dan Susilatri, S. 2015. Analisis Perbedaan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Yang Dikenai Pajak Penghasilan Final dan Perusahaan Yang Dikenai Pajak Penghasilan Tidak Final. *Jurnal Online Mahasiswa FEKON*, 2(1), 1– 15. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.271-284> diakses tanggal 5 Januari 2023
- Sandy, Sari Awalita. 2021. Siklus Hidup Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *JURNAL FAIRNESS*, 9(2), 93–110. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i2.15224> diakses tanggal 2 Mei 2024.
- Septianingrum, Fadhila, Damayanti, dan Maryani. 2022. Pengaruh Beban Pajak Kini, Beban Pajak Tangguhan dan Aset Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Studi Akuntansi, Keuangan dan Manajemen (Sakman)*, Vol 2, No. 1, 1-13. <https://doi.org/10.35912/sakman.v2i1.1429> diakses tanggal 7 Maret 2024
- Setiawan, Muhammad Rhamadan, Neneng Susanti, dan Nugi Mohammad Nugraha. 2021. Pengaruh Struktur Modal, Perputaran Modal Kerja, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi* 5(1):208–18. [10.33395/owner.v5i1.383](https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.383) diakses tanggal 28 April 2024.
- Shin, Yoojin and Jungmi Park. 2022. *Differences in Tax Avoidance According to Corporate Sustainability With A Focus On Delisted Firms. Division Of Business Administration, Wonkwang University, Iksan 54538, Korea.* <https://doi.org/10.3390/Su14116648> diakses tanggal 15 Februari 2024
- Siegel, S. 1998, Analisis Varians Ranking Satu Arah Kruskal Wallis, Statistik Nonparametrik untuk Ilmu-ilmu Sosial, Gramedia, Jakarta. https://pustaka.unpad.ac.id/wp-content/uploads/2009/03/statistika_nonparametrik.pdf diakses tanggal 3 Maret 2024.
- Simanjuntak, Esra Putri dan Eddy Suranta. 2024. Pengaruh *Finansial Distress* dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak : Covid 19 sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi dan Akuntansi*. Vol 8 No. 1. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i1.3648> diakses tanggal 8 Juni 2024.
- Simarmata, Ari Putra Permata, Dan Nur Cahyonowati. 2014. Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting Volume3, Nomor 3, Tahun 2014, Halaman 1-13.* [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting) diakses tanggal 3 Maret 2024
- Soepriyanto, G. 2018. *Long Run Corporate Tax Avoidance and Firm Value: Evidence from Indonesia. Journal of Contemporary Accounting and Economics Symposium 2018 on Special Session for Indonesian Studies (JCAE 2018) - Contemporary Studies in Indonesia*, 267–275. Diakses di DOI: [10.5220/0007020207050713](https://doi.org/10.5220/0007020207050713) tanggal 19 Maret 2024
- Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/36TAHUN2008UUPenj.htm> diakses tanggal 5 Februari 2024
- Wardani, D. M. K., dan Nugrahanto, A. 2022. Pengaruh *Book-Tax Differences, Accrual*, dan *Operating Cash Flow* Terhadap Upaya Penghindaran Pajak.

- JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 159–182. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1721> diakses tanggal 1 Mei 2024
- Widyasari, P. Ayu, Juantara, S. A., dan Natalia, I. 2021. Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan Antarsektor (Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 271–284. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.271-284> diakses tanggal 19 Juni 2023
- Wild, John J., K. R. Subramanyam and Robert F. Hasley. 2004. *Financial Statement Analysis*, 8th ed. Boston: Mc.Graw-Hill. https://archive.org/details/financialstateme0000wild_i9t1 diakses tanggal 5 Maret 2024
- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., dan Firmansyah, A. 2021. Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. [10.31092/jpi.v5i1.1201](https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201) diakses tanggal 12 Februari 2024