

DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. I., Hindria, R., Pita, D., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Transfer Pricing, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *KORELASI: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Ariani, N. G. P. A., & Yudiantara, I. G. A. P. (2023). Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(3), 397–406.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)* (1st ed.).
- Cahyaningrum, N. D., & Soetardjo, M. N. (2026). Nilai Perusahaan dan Manajemen Laba: Apakah Manajemen Laba Akrual dan Manajemen Laba Riil Dipersepsikan Sama Oleh Pasar? *Proceding National Conference Business, Management, and Accounting (NCBMA)*, 9, 813–838.
- Chen, M., Zhao, K., & Jin, W. (2024). Corporate digital transformation and tax avoidance : evidence from China. *Pacific-Basin Finance Journal*, 85(March), 102400. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2024.102400>
- Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. UNY Press.
- Darmayanti, Y. (2024). *Manajemen Laba: Detail & Issue*. LPPM Universitas Bung Hatta.
- Dewi, A. S., & Muslim, A. I. (2025). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Manajemen Laba, dan Nilai Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting (JAA)*, 4(1), 39–49.
- Efrianto, Afifah, N., Pulungan, L. H., & Irvan. (2025). *Panduan Lengkap Analisis Statistik* (Z. Azis (ed.)). UMSU Press.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Multinationality dan Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Net*, 4(1), 94–110.
- Febriyanti, N., & Faisal. (2023). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak yang Dimoderasi Oleh Perumbuhan Penjualan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–13.
- Fitriana, A. (2024). *Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan*. CV. Malik Rizki Amanah.
- gresnews.com. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA*. <https://www.gresnews.com/artikel/81932/Indofood-Sukses-Makmur-Kalah-di-Peninjauan-Kembali-MA/>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2003). *Basic Econometrics* (4th ed.). McGraw-Hill.
- Hartono, P. G. (2024). *Buku Ajar Manajemen Keuangan*. PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis Data Kuantitatif: Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Uji Korelasi dan Regresi Linier Berganda*. Penerbit Lakeisha.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency*

- Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jessica, A., Maryati, S., & Patmawati. (2025). The Influence of Digital Transformation, Internal Control and Earning Management on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 22(1), 1–17. <https://doi.org/https://doi.org/10.14710/jaa.22.1.1-17>
- Karlinah, Lady, Tallane, Y. Y., & Putri, V. R. (2024). Hubungan Capital Intensity Ratio, Firm Size, Digital Transformation terhadap Tax Avoidance dengan CSR sebagai Moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(4), 4490–4506. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2481>
- Lestari, A. E., Melzattia, S., & Melzattia, H. H. (2025). The Impact of Earnings Management and Distress on Tax Aggressiveness : The Role of Company Size. *Journal of Accounting Science*, 9(2), 184–203. <https://doi.org/10.21070/jas.v9i2.1870>
- Manuel, D., Sandi, Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Manajemen Laba, Leverage, dan Penghindaran Pajak: Peran Moderasi Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(2S), 550–560. <https://doi.org/https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2S.1832>
- Munawar, R. H. A., Supriadi, Y., & Mulyana, M. (2024). *Manajemen Laba: Strategi, Konsekuensi, dan Etika*. Penerbit Deepublish.
- Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagentan Pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–8. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/view/7116>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis: Teknik dan Analisis Data dengan SPSS - STATA - EVIEWS* (1st ed.). Madenatera.
- Novita, D., Lestari, N., & Kholid, M. N. (2024). Digital Transformation and Tax Avoidance of The Indonesian Basic Materials and Energy Sector. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 51–66. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/akurasi.v7i1.477>
- OECD. (1987). *International Tax Avoidance and Evasion: Four Related Studies*. OECD Publishing. <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/g2ghgbf6-en>
- Prasetyo, I., & Pramuka, B. A. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *JURNAL EKONOMI, BISNIS, DAN AKUNTANSI (JEBA)*, 20(2), 1–8. <https://doi.org/10.32424/jeba.v20i2.1106>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. CV. Merdeka Kreasi Group.
- Rachman, A. (2024). *Industri Tambang & Pengolahan Mulai Loyo, Setoran Pajak Merosot Tajam*. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20240924073759-4-574053/industri-tambang-pengolahan-mulai-loyo-setoran-pajak-merosot-tajam>

- Rahadi, D. R., & Farid, M. (2021). *Monograf: Analisis Variabel Moderating*. CV. Lentera Ilmu Mandiri.
- Rahmanda, L. R., & Prabowo, T. J. W. (2024). Pengaruh Manajemen Laba dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Dengan Kepemilikan Institusional. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13, 1–14.
- Rakhmayani, A., Yully, C., Ekaristi, D., & Aresteria, M. (2022). Consequences of tax avoidance. *Tax Accounting Applied International Journal*, 01(01), 18–28.
- Renaldo, N., Suharti, Suyono, & Suhardjo. (2022). *Manajemen Laba: Teori dan Pembuktian*. CV Literasi Nusantara Abadi.
- Resista, V., Pujiyanto, A., Mulyati, A., Fika, R., Ronaldo, R., Reza, H. K., Ngii, E., Dwikotjo, F., Suharni, & Ulfa, L. (2022). *Ragam Penelitian dengan SPSS*. Tahta Media Group.
- Rini, T. S., & Januarti, I. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan terhadap Tax avoidance dengan Earning management sebagai Intervening. 9(April), 655–665. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2622>
- Ristiyana, R., Rizkiyah, N., & Lesmana, S. J. (2025). Peran Manajemen Laba dalam Upaya Meminimalisasi Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(1), 436–447.
- Rizal, M., Permana, N., & Qalbia, F. (2024). Transformasi Sistem Perpajakan di Era Digital: Tantangan, Inovasi, dan Kebijakan Adaptif. *CITIZEN: Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 4(4), 340–348.
- Sahir, S. H. (2022). *Metodologi Penelitian*. Penertbit KBM Indonesia.
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 90–103.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instusional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Pirwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar: Teori dan Praktik Berbasis SPSS*. CV Pena Persada.
- Sihombing, P. R. (2021). *Corat Coret Catatan Statistisi Pemula*. Yayasan Sahabat Alam Rafflesia.
- Sitorus, Z. (2024). *Buku Panduan Praktis Analisis Statistik untuk Penelitian Skripsi, Thesis, dan Disertasi*. PT Media Penerbit Indonesia.
- Srimaryani. (2023). Stabilisasi Ekonomi Melalui Kebijakan Fiskal: Studi Literatur Terkait Dampak Pajak Terhadap Pendapatan dan Konsumsi; Kebijakan Fiskal dan Distribusi Pendapatan; Efektivitas Kebijakan Fiskal. *BISE: Jurnal Pendidikan Bisnis Dan Ekonomi*, 9(2), 91–109. <https://doi.org/10.2961/bise.v9i2.7>
- Stawati, V. (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>

- Sudarmanto, E., Tamtomo, H., Kaswoto, J., Hamdani, Idriani, R., Faturohman, M., Wahidin, Safier, Wulandjani, H., Rosid, M. A., Purwanto, E., Sugihyanto, T., Djenni, S., Ahmad, Lenny, P., & Mubarok, A. Z. (2024). *Etika Bisnis Era Digital*. Minhaj Pustaka.
- Suhendra. (2024). *Manajemen Laba, Corporate Tax Avoidance, dan Nilai Perusahaan*. PT Luana Publishing Home.
- Sulistiyanto, H. S. (2018). *Manajemen Laba : Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo Jakarta.
- Surya, B. A. A., Aditya, & Firmansyah, A. (2023). Is Earnings Management Related to Tax Avoidance Activity? The Moderating Role of Independent Commisioners. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Journal)*, 7(1), 1–7.
- Syarifuddin, & Al Saudi, I. (2022). *Metode Riset Praktis: Regresi Berganda dengan SPSS* (S. Al Saudi (ed.)). Bobby Digital Center.
- Tamaela, J., Sumual, T., & Pesak, P. J. (2023). Pengaruh Self Assessment System dan Keadilan Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado*, 4(1), 138–148.
- Tambun, S., & Ananda, N. A. (2022). Pengaruh kewajiban moral dan digitalisasi layanan pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak dengan nasionalisme sebagai pemoderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 3158–3168.
- Tiantian, G., Hailin, C., Zhou, X., Ai, S., & Siyao, W. (2023). Does corporate digital transformation affect the level of corporate tax avoidance ? Empirical evidence from Chinese listed tourism companies. *Finance Research Letters*, 57(July), 104271. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>
- Utami, S. W. (2024). The Effect of Return on Assets and Debt to Equity Ratio on Tax Avoidance with Institutional Ownership as a Moderating Variable. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 6(3), 276–286. <https://doi.org/10.56293/IJMSSSR.2024.5036>
- Vial, G. (2019). Understanding digital transformation : A review and a research agenda. *Journal of Strategic Information Systems*, 28(2), 118–144. <https://doi.org/10.1016/j.jsis.2019.01.003>
- Widati, S., Asiah, N., Kamela, H., & Hidayat, T. A. (2024). Effective Tax Rates: Firm Size, Leverage and Return on Assets. *International Journal of Asian Business and Management (IJABM)*, 3(2), 131–148.
- Widiastutik, R. N., Laksono, B. R., Wiguna, R. A. R., Putri, I. S., Wijaya, N. R., Faradanty, A. Z. F. R., & Ataulloh, R. (2026). How ESG Disclosure and Digital Transformation Can Reduce Tax Avoidance? The Role of Firm Size as a Moderator in Indonesian. *International Journal of Management and Business Intelligence (IJBMI)*, 4(1), 43–56.
- Wirianata, H., & Hauw-sen, T. (2024). Moderation Of Firm Size On The Effect Of Financial Performance On Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 28(03), 400–419. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24912/ja.v28i3.2068>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sumarto. (2023). *Manajemen Laba, Transfer*

- Pricing, dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(April), 1424–1433.
- Yauris, A. P., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 1(3), 979–987.
- Yolanda, V., & Mita, A. F. (2025). *Can Digital Transformation and Governance Control Managerial Opportunistic Behavior in Earnings Management ?* 29(01), 107–126.