

DAFTAR PUSTAKA

- Almeida, S. B., & Pramono, N. H. (2026). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Karakter Eksekutif , dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Arastirma*, 6(1), 137–151.
- Amanda, J., 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.
- Apriyani, D., Hertati, L., Avini, T., & Heryati, A. (2025). Peran Transformation Digital, Optimalisasi Sistem Informasi Akuntansi Bisnis Digital Berbasis Teknologi. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 2(1), 1–10. <https://ejournal.stebisigm.ac.id/index.php/expense/article/view/1756>
- Asih, K. L., & Darmawati, D. (2021). The Role of Independent Commisioners in Moderating the Effect of Profitability, Company Size and Company Risk on Tax Avoidance. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(2), 235–248. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v6i2.222>
- Azenzoul, A., Mahouat, N., Mokhlis, K., & Moussaid, A. (2025). Digital Transformation and Corporate Tax Avoidance: Evidence from Moroccan Listed Firms. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(10), 1575. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/jrfm1810057>
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99–120. <https://doi.org/https://doi.org/10.1177/014920639101700108>
- Chen, M., Zhao, K., & Jin, W. (2024). Corporate digital transformation and tax avoidance: evidence from China. *Pacific Basin Finance Journal*, 85 (C)(102400).
- Deviansyah, M. R., Nugroho, E., & Firmansyah, A. (2024). Can Independent Commissioner Decrease The Positive Association Between Transfer Pricing And Tax Avoidance?. *Educoretax*, 4(4), 466–475.
- Diningrum, N. S., & Kurniawati, E. M. (2023). Political Connection And Tax Avoidance : Evidence From Two-Tier Board System In Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer (JRAK)*, 16(2), 327–336. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v16i2.17362>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *Kontribusi Pajak Digital Terus Tumbuh, Capai Rp48,11 Triliun*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/kontribusi-pajak-digital-terus-tumbuh-capai-rp4811-triliun>

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Faturahman, A., Wibowo, N. P., Oganda, F. P., Zanubiya, J., & Green, T. (2025). Digital Transformation in Supply Chain for Business Operational Efficiency: Transparansi dan Efisiensi Pengembangan Startuppreneur pada Keuangan Digital Berbasis Teknologi Blockchain. *ADI Bisnis Digital Interdisiplin Jurnal*, 6(1), 21–32. <https://doi.org/https://doi.org/10.34306/abdi.v6i1.1239>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gosta, D. R. (2024). *Ekonomi Digital Indonesia Tahun Ini Tembus Rp 1.420 Triliun*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/tech/20241107115208-37-586406/ekonomi-digital-indonesia-tahun-ini-tembus-rp-1420-triliun>
- Guo, T., Chen, H., Xiao, Z., 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(104271). <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.frl.2023.104271>.
- Gustiana, K. Y., Safriliana, R., & Subiyantoro, E. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Leverage , Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(2), 246–256. <https://doi.org/https://doi.org/10.34152/emba.v4i2.1448>
- Hasanah, U. (2024). Transformasi Akuntansi Digital Dalam Menghadapi Tantangan Dan Peluang Era Digital. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 3(2), 207–223. <https://doi.org/https://doi.org/10.36490/jmdb.v3i2.1571>
- Hendra, J., Wulandari, T., Ramadhani, S., & Aprilia, N. I. (2025). Analisis Profitabilitas atau Rentabilitas. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 5(1), 114–126. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/jebaku.v5i1.5014>
- Hendrastuti, R., & Harahap, R. F. (2023). Agency theory : Review of the theory and current research. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(1), 85–100. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17977/um004v10i12023p085>
- Hidayatulloh, T., Tanzil, N. D., & Priyono, A. P. (2024). Digital Transformation, Media Attention, and Tax Avoidance: A Study of Indonesian Multinationals. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 6(1), 231–243.
- Ibrahim, R., Rahayu, N. E., & Primasiwi, A. (2025). Pengaruh Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*

Keuangan Dan Perpajakan (JAKP), 2(1), 122–130.
<https://doi.org/https://jurnal.globalscients.com/index.php/jakp/article/view/638>

Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 19: Aset Takberwujud*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. (2025). *Penerimaan Pajak Indonesia Terus Menurun, Tax Ratio 2024 Capai 10,07% PDB*. Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. <https://ikpi.or.id/penerimaan-pajak-indonesia-terus-menurun-tax-ratio-2024-capai-1007-pdb/>

Jensen, M. C., & Meckling, W. 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)

Juan, S., & Oliver, H. (2025). Outside board directors ' expertise and intellectual capital disclosure: evidence from FTSE 350 companies. *International Journal of Disclosure and Governance*, 22(4), 862–895. <https://doi.org/10.1057/s41310-025-00290-7>

Junaidi, I., & Febriani, E. (2026). Peran Moderasi Komisaris Independen dalam Pengaruh Transfer Pricing dan Tax Haven Country terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 15(2). <https://doi.org/10.37859/jae.v15i2.9332>

Kaban, A., Tri Asti Nasution, S., & Hidayat Hasibuan, T. F. (2024). Pengaruh Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 5(3), 439–452. <https://doi.org/10.31949/jaksi.v5i3.11568>

Karlinah, Lady, Sugondo, L. Y., Laurentya, V., Akuntansi, D., Ekonomi, F., Akuntansi, M., & Ekonomi, F. (2024). Kesadaran Pajak sebagai Mediasi dalam Pengaruh Pengetahuan dan Pemahaman Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8, 2235–2249.

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, 4490–4506.

Lantip, S. M., & Daljono. (2023). Pengaruh Transformasi Digital Terhadap Kinerja Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Le, C. T. (2003). *Introductory Biostatistic*. John Willey & Sons, Inc.
- Lubis, A. S. P. (2023). *Seperempat Abad Google dan Aspek Perpajakannya sebagai BUT di Indonesia*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/en/node/101642>
- Manihuruk, W. (2025). *Migrasi Digital Startup Indonesia : Tinjauan Perencanaan Pajak di Balik Perpindahan ke Singapura*. Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. <https://ikpi.or.id/migrasi-digital-startup-indonesia-tinjauan-perencanaan-pajak-di-balik-perpindahan-ke-singapura/>
- Napitulu, M. A. (2025). Dampak Implementasi Akuntansi Csr Terhadap Praktik Penghindaran Pajak : Bukti Empiris Dari Perusahaan Sektor Pertambangan Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 9(1), 198–206.
- Novita, D., Lestari, N., & Kholid, M. N. (2024). Digital Transformation And Tax Avoidance Of The Indonesian Basic Materials And Energy Sector. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 51–66.
- Nurhalisa, I., & Machdar, N. M. (2025). Analisis Empiris Penghindaran Pajak Di Perguruan Tinggi. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 11(1), 12–22.
- Pavetria, N., & Andayani, S. (2026). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Tax Management Pada Perusahaan Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah*, 7(3), 727–734. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v7i3.8789>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) No. 57/POJK.04/2017 (2017). <https://share.google/nWMH69RA7XswmLFAO>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33 /POJK.04/2014 (2014). <https://doi.org/https://share.google/hP2S7YaTyzMAw80IR>
- Putri, O. A., & Hariyanti, S. (2022). Review Artikel : Transformasi Digital Dalam Bisnis Dan Manajemen. *Proceedings of Islamic Economics, Business, and Philanthropy*, 1(1), 135–166. <https://jurnalfebi.uinkediri.ac.id/index.php/proceedings/article/view/229>
- Radja, Y. N., Raino, J., Budi, C., Kyanda, M. M., Saputri, M. E., Jessica, N., Ampur, M., Sintia, R., Thoulasik, Y. K., Leo, Y. T., Kake, Y. E., & Ray, A. R. (2025). Praktik Penghindaran Pajak, Terutama Oleh Perusahaan Multinasional Dan Di Sektor Ekonomi Digital. *Jurnal Bisnis Manajemen*, 3(4), 1110–1126. <http://ejournal.lapad.id/index.php/jurbisman/issue/view/1363>
- Rizal, M., Permana, N., & Qalbia, F. (2024). Transformasi Sistem Perpajakan Di Era Digital : Tantangan, Inovasi, Dan Kebijakan Adaptif. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin Indonesia*, 4(4), 340–348.

<https://doi.org/10.53866/jimi.v4i4.648>

Sa'diyah, A. P., & Umaimah. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 3(7). <https://doi.org/https://doi.org/10.62281/v3i7.2602>

Sadono, Y. A. (2021). *BEI Implementasikan IDX Industrial Classification PRESS RELEASE PR No: 006/BEI.SPR/01-2021*. Bursa Efek Indonesia. <https://www.idx.co.id/id/berita/siaran-pers/1456>

Safitri, Y. (2025). Penerapan Sistem Akuntansi Digital Terhadap Siklus Penjualan Dan Penerimaan Kas Di Klinik. *Journal Accounting International Mount Hope*, 3(3), 248–260. <https://doi.org/https://doi.org/10.61696/jaimo.v3i3.757>

Setyapurnama, Y. S. (2025). Pengukuran Rasio Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Menggunakan Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 6(4), 575–583. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i4.7104>

Setyowati, D., Fariza, N. N., & Nurlinawati, P. (2026). Kontribusi Transformasi Digital dan Perilaku Konsumen dalam Mendorong Inovasi Model Bisnis Perusahaan di Indonesia. *Journal of Organizational Analysis and Performance*, 2(1), 184–193. <https://doi.org/https://doi.org/10.64845/optimanus.v2i1.204>

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (Sutopo (ed.); 5th ed.). ALFABETA.

Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.

Susanto, S. (2022). Urgensi Pengaturan Tax Avoidance Dalam Peraturan Perpajakan Di Indonesia. *El-Dusturie*, 1(2), 89–113. <https://doi.org/https://doi.org/10.21154/eldusturie.v1i2.5129>

Vial, G. (2019). Journal of Strategic Information Systems 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>

Wardana, M., Mulyani, S., & Nuridah, S. (2024). Pengaruh Return On Asset (ROA) dan Debt To Equity Ratio (DER) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 3(6), 6442–6451. <https://alharamjournal.id/index.php/J-CEKI/article/download/5166/4391/11071>

Wernerfelt, B. (1984). A Resource-based View of the Firm. *Strategic Management*

Journal, 5(2), 171–180.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1002/smj.4250050207>

Xie, K., & Huang, W. (2023). The Impact of Digital Transformation on Corporate Tax Avoidance : Evidence from China. *Discrete Dynamics in Nature and Society*, 2023, 1–13. <https://doi.org/10.1155/2023/8597326>

Zhang, Q., & She, J. (2024). Digital transformation and corporate tax avoidance: An analysis based on multiple perspectives and mechanisms. *PLoS ONE*, 19(9 September), 1–30. <https://doi.org/10.1371/journal.pone.0310241>