

DAFTAR PUSTAKA

- Abiemanyu, S., & Prasetyo, A. B. (2023). Do *Financial Distress*, firm characteristics, and temporary difference influence the manufacturing companies *Tax Avoidance*? *International Research Journal of Economics and Management Studies*, 2(4), 323–330.
<https://doi.org/10.56472/25835238/IRJEMS-V2I4P137>
- Altman, E. I. (1968). Financial ratios, discriminant analysis and the prediction of corporate bankruptcy. *The Journal of Finance*, 23(4), 589–609.
<https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1968.tb00843.x>
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric analysis of panel data* (6th ed.). Springer.
- Callista, O., & Susanty, M. (2022). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 225–240.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2019). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2019*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2019>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2020). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2020*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2020>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2021). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2021*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2021>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2022). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2022*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2022>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2023*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2023>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2024*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
<https://www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-2024>

- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, profitabilitas, *Leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4). <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Faradita, F. H., & Muhammad, M. M. (2024). Pengaruh profitabilitas, *Leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019–2021. *KALBISIANA: Jurnal Sains, Bisnis dan Teknologi*, 10(4). <https://doi.org/10.53008/kalbisiana.v10i4.2452>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (Edisi 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Hanlon, M., & 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>
- Heryana, R. P., Luthfi, D., Fitriana, F., & Santoso, R. A. (2024). Analisis pengaruh profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 511–532. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.453>
- Hidayat, D. E., & Sopian, D. (2025). Pengaruh *Financial Distress*, profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor consumer non-cyclicals terdaftar di BEI periode 2019–2023. *Jurnal Simki Economic*, 8(1).
- Hitijahubessy, W. I., Sulistyowati, & Rusli, D. (2022). Pengaruh profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017–2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(2), 1–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juanda, V. (2023). Pengaruh *Financial Distress*, *Leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan food and beverages yang terdaftar di BEI tahun 2015–2020. *COSTING*, 6(2). <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/4814>
- Juwita, R. P. N., & Sari, T. D. R. (2025). The effect of company size, profitability, *Leverage* and audit quality on *Tax Avoidance* of manufacturing companies

- listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019–2023. *International Journal of Environmental, Sustainability, and Social Science*, 6(2), 360–370.
- Karlinah, L., Meutia, M., Hanifah, I. A., & Ismawati, I. (2024). How can *Financial Distress* moderate financial performance relationships affect *Tax Avoidance*? *Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice*, 6(59). <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.59.2024.4528>
- Liani, E. D. L., & Karlina, L. (2023). Pengaruh komite audit, kualitas audit, *Financial Distress* dan capital intensity terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 352–369. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v3i3.2060>
- 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>
- Mukhtaruddin, Verma, M., Novriansa, A., Kalsum, U., Angel Siahaan, H. M., & Safitri, R. H. (2026). The *Tax Avoidance* strategy of listed companies in ASEAN Stock Exchange. *Corporate and Business Strategy Review*, 7(2), 153–161. <https://doi.org/10.22495/cbsrv7i2art14>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2015). *Base Erosion and Profit Shifting: OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting project*. OECD Publishing. <https://www.oecd.org/tax/beps/>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. <https://www.pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-28-tahun-2007>
- Rahmana, D. A. (2022). Apakah *Financial Distress* memengaruhi penghindaran pajak? Studi kasus pada perusahaan publik di Indonesia. *Scientax: Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 4(1), 24–42. <https://doi.org/10.52869/st.v4i1.257>
- Santo, V. A., & Nastiti, C. D. (2023). Pengaruh *Financial Distress*, *Leverage* dan capital intensity terhadap *Tax Avoidance*. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v5i1.848>
- Shubita, M. F. (2024). The relationship between sales growth, profitability, and *Tax Avoidance*. *Innovative Marketing*, 20(1), 113–121. [https://doi.org/10.21511/im.20\(1\).2024.10](https://doi.org/10.21511/im.20(1).2024.10)
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

- Susanti, M. (2017). Corporate social responsibility, size and *Tax Avoidance*. *International Journal of Economic Perspectives*, 11(1), 1639–1650.
- Tantri, V. A., & Yoshida, D. (2025). Pengaruh *Financial Distress*, capital intensity, dan komisaris independen terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2020–2023. *AKSIOMA: Jurnal Sains Ekonomi dan Edukasi*, 2(11), 2459–2472. <https://doi.org/10.62335/aksioma.v2i11.1761>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 85. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39953>
- Wedatara, I. G. E., & Yasa, I. N. P. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(3). <https://doi.org/10.23887/vjra.v13i3.80601>
- Mustami, A. A. (2014, 13 Juni). Coca-Cola diduga akali setoran pajak. *Kompas.com*. <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca.Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>