

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Ahmed, A. M. (2015). *Efficiency and Profitability Analysis in Food and Beverage Sector-an Application on PepsiCo*.
- Arwani, A., Ramadhan, M. N., & Restiara, V. (2020). Kepemilikan Manajerial dalam Agency Theory. *At-Tijarah*, 7(1), 33–45.
- Boigues, S. R. (2016). *An Empirical Factor Analysis of Efficiency and Profitability Ratios in The U.S. Retail Industry*.
- 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), 1–10. <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1953678>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2009). *Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE - 96/PJ/2009 Tentang Rasio Total Benchmarking dan Petunjuk Pemanfaatannya*.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2016). *Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-02/PJ/2016 Tentang Pembuatan Benchmark Behavioral Model dan Tindal Lanjutnya*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halperin, R., & Sansing, R. (2005). *Is the Effective Tax Rate an Effective Performance Measure?*
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 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)
- Kalbuana, N., Solihin, Saptono, Yohana, & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272–278.
- Kementerian Keuangan Pemerintah Indonesia. (2022). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2021*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2018). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2017*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2018*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2019*.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2020*.
- Lupia, A., & Mccubbins, M. D. (1994). Who Controls? Information and the Structure of Legislative Decision Making. *Legislative Studies Quarterly*, 19(3), 361–384.

- Mangoting, Y. (1999). Tax Planning : Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 43–53. <http://puslit.petra.ac.id/journals/accounting/>
- Marsahala, Y. T., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Profitability, capital intensity, and tax avoidance in Indonesia: The effect board of commissioners' competencies. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 129–140. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>
- Martinus, J., Ema Jiwandaningtyas, M., Firmansyah, A., Fibri Andriani, A., & Keuangan Negara STAN, P. (2021). Penghindaran Pajak pada Industri Barang Konsumsi di Indonesia Sebelum Era Pandemi COVID19: Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. *EDUCORETAX*, 1(4), 291–300.
- OECD. (n.d.). *The OECD and Southeast Asia*. Retrieved October 8, 2022, from <https://www.oecd.org/southeast-asia/data/tax.htm>
- Paulauskas, A. (2006). Definition of Tax Avoidance, its Features and Relationship with Tax Evasion. *Public Policy and Administration*, 1(15), 27–41.
- Putranti, T. M., Jati, W., & Tambunan, M. R. U. D. (2015). *Studi Penghindaran Pajak - Kegiatan Jasa Perbankan di Indonesia*.
- Rahayu, S., Firmansyah, A., Perwira, H., & Saputro, S. K. A. (2022). Liquidity, Leverage, Tax Avoidance: The Moderating Role of Firm Size. *Riset : Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 39–52.
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. L. (2018). The Effects of the Corporate's Characteristics on Tax Avoidance Moderated by Earnings Management (Indonesian Evidence). *Journal of Accounting, Finance, and Auditing Studies*, 4(3), 149–169.
- Sarjono, B. (2014). Total Benchmarking sebagai Alat Menilai Kewajaran Laporan Keuangan dan Pemenuhan Kewajiban Perpajakan Akrua. *AKRUAL*, 6(1), 1–16. <http://fe.unesa.ac.id/ojs/index.php/akrual>
- Soemitro, R. (1987). *Asas dan Dasar Perpajakan 2*. PT. Eresco Bandung.
- Sumartono, & Puspitasari, I. W. T. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 6(1), 136–162.
- Tax Justice Network. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID-19*.
- Trisanti, T. (2021). Determination Causes of Tax Avoidance on Indonesian Manufacturing Firms with Capital Intensity as Intervening Variables. *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 24(1), 100–115. <https://doi.org/10.35591/wahana.v24i1>
- Utami, D. N. (2020). Surat Kabar Bisnis Indonesia 030420-Barang Konsumsi Tetap Dicari. *PORTOFOLIO*.
- Watts, R. L. ;, & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Wulandari, C., & Efendi, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(6), 1–15.

Wulandari, M., & Septiari, D. (2015). *Effective Tax Rate: Efek dari Corporate Governance*.