

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, M., Chandra, T., & Priyati, R. Y. (2021). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 10(2), 156–170. <https://doi.org/10.33059/jmk.v10i2.3164>
- Andrew, R., & Sari, D. P. (2021). Insentif PMK 86/2020 Di Tengah Pandemi Covid 19: Apakah Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Surabaya? *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(02), 349–366. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1597>
- Anggara, K. T., & Pratomo, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi kasus pada Perusahaan yang Terdaftar Dalam LQ45 Periode 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 8, 1110–1116.
- Anindyka S, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Anugerah, G., Herianti, E., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance : Peran Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 5(April), 190–207.
- Aryo, B., & Trisnaningsih, S. (2021). Penggunaan Model Altman Z-Score, Springate, Zmijewski Dan Grover Dalam Memprediksi Financial Distress. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper UPN “Veteran” JATIM (SENAPAN)*, 1(2), 754–769. <https://doi.org/10.33005/senapan.v1i2.152>
- Asri, I. A. T. Y., & Suardana, K. A. (2016). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Komite Audit, Preferensi Risiko Eksekutif dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16.1, 72–100.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(03), 375–388. www.pajak.go.id
- Aulia, N., & Purwasih, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor

- Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020). *Jurnal Revenue Akuntansi*, 3(2), 395–405. <https://doi.org/10.46306/Rev.V3i2.156>
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Statistical Yearbook of Indonesia 2021*. <https://www.bps.go.id/publication/2020/04/29/e9011b3155d45d70823c141f/statistik-indonesia-2020.html>
- Bayu, D. J. (2021). Daya Tahan Industri Makanan dan Minuman di Masa Pandemi Covid-19. Retrieved from Katadata.Co.Id Website : <https://katadata.co.id/ariayudhistira/analisisdata/6108e72a74512/daya-tahan-industri-makanan-dan-minuman-di-masa-pandemi-covid-19>
- Bebasari, N., & Soleha, E. (2022). Pengaruh struktur aset, pertumbuhan perusahaan dan profitabilitas terhadap struktur modal. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 11, 750–763.
- Damayanti, L. (2018). PT CPP dan PT CPB Perlakukan Karyawan Seperti Hewan. Retrieved from Lampung TV Website : <http://www.lampungtelevisi.com/2018/04/pt-cpp-dan-pt-cpb-perlakukan-karyawan.html>
- 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). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1953678>
- Darsono, M. R. M. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- DataIndonesia.id. (2022, April 8). Industri Makanan dan Minuman Tumbuh 3,68% pada Kuartal II/2022. Retrieved from DataIndonesia.id Website : <https://dataindonesia.id/sektor-riil/detail/industri-makanan-dan-minuman-tumbuh-368-pada-kuartal-ii2022>
- Deegan, C. M. (2014). *Financial Accounting Theory* (4th ed.). McGraw-Hill Education (Australia) Plt Ltd.
- Dewanti, I. G. A. D. C., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas dan Leverage pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 28, 377. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i01.p15>
- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset

Tetap , Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 15, 584–613.

Dharma, N. B. S., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 18.1, 529–556. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1760073>

Djumena, E. (2012, April 1). MA Putuskan Asian Agri Harus Bayar Denda Rp 2,5 Triliun. Retrieved from Kompas.com Website : <https://nasional.kompas.com/read/2012/12/28/14211659/ma.putuskan.asian.agris.harus.bayar.denda.rp.25.triliun>

Dwijayanti, P. F. (2010). Penyebab, Dampak, dan Prediksi dari Financial Distress Serta Solusi Untuk Mengatasi Financial Distress. Jurnal Akuntansi Kontemporer, 2(2), 191–205.

Fadila, M. (2017). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau, 4(1), 1671–1684.

Fhauziah, N. Y. (2020). Pengaruh Financial Distress terhadap Tax Avoidance. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Stan – Indonesia Mandiri.

Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analissi Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gresnews.com. (2013). Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA. Retrieved from Gresnews Website : <https://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma/>

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>

Hermanto, & Puspita, I. (2022). Pengaruh perputaran persediaan, Capital Intensity, dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan, 3(2), 395–405. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.156>

Hoesada, J. (2021). Teori Akuntansi: dalam Hampiran Historiografis Taksonomis (L. Mayasari (ed.); 1st ed.). ANDI. https://books.google.co.id/books?id=z_9cEAAAQBAJ&pg=PA179&dq=teori+agency&hl=jv&sa=X&ved=2ahUKEwiV2ejfsdb3AhXWT2wGHcuVDqk

Q6AF6BAGLEAI#v=onepage&q=agensi&f=false

- Idris, U. (2013). Sengketa pajak Toyota Motor menanti palu hakim. Retrieved from Kontan.co.id website : <https://nasional.kontan.co.id/news/sengketa-pajak-toyota-motor-menanti-palu-hakim>
- Jati, A. W., Ulum, I., & Utomo, C. (2019). Tax Avoidance, Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Perusahaan yang Terdaftar dalam Jakarta Islamic Index. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 214–225. <https://doi.org/10.22219/jrak.v9i2.57>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kemenkeu.go.id. (2023). Informasi APBN TA 2023. Retrieved from Kemenkeu.go.id Website : <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/6439fa59-b28e-412d-adf5-e02fdd9e7f68/Informasi-APBN-TA-2023.pdf?ext=.pdf>
- Kemenperin. (2019). Industri Makanan dan Minuman Jadi Sektor Kampiun. Retrieved from Kementerian Perindustrian RI Website : <https://kemenperin.go.id/artikel/20298/Industri-Makanan-dan-Minuman-Jadi-Sektor-Kampiun->
- Khoiruddin, M., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Dalam Memprediksi Kondisi Financial Distress. *Management Analysis Journal*, 6(1), 1–12.
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The Study on The Effect And Determinants of Small-and Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Liputan6.com. (2022, April 1). Gelapkan Pajak, Direktur PT GPS Dihukum 2 Tahun Penjara dan Denda Rp 40,7 Miliar. Retrieved from Liputan6.com Website : <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5073350/gelapkan-pajak-direktur-pt-gps-dihukum-2-tahun-penjara-dan-denda-rp-407-miliar>
- Listyarini, F. (2020). Analisis Perbandingan Prediksi Kondisi Financial Distress dengan Menggunakan Metode Altman, Springate, dan Zmijewski. *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(1), 1–20. <https://doi.org/10.52859/jba.v7i1.71>
- Lutfitriyah, L., & Anwar, S. (2021). Determinan Tax Avoidance dengan Firm Size Sebagai Variabel Moderasi. *Seminar Nasional Akuntansi UPNVJT*, 1(1), 485–496.
- Maulana, Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). The Effect of Transfer Pricing , Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as

Moderating Variables. *Modern Economics*, 10(October), 122–128.
[https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.31521/modecon.V11\(2018\)-20](https://doi.org/DOI:https://doi.org/10.31521/modecon.V11(2018)-20)

Monika, C. M., & Noviari, N. (2021). The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(6), 282–287.

Mulyani, L., Sulindawati, N. L. G. E., & Wahyuni, M. A. (2018). Analisis Perbandingan Ketepatan Prediksi Financial Distress Perusahaan Menggunakan Metode Altman, Springate, Zmijewski dan Grover (Studi Pada Perusahaan Retail Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 9(2), 139–150.

Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>

Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 564–577.

Nurchayanti, W. (2015). Studi komparatif model Z-Score Altman, Springate dan Zmijewski dalam Mengindikasikan Kebangkrutan Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–24.
<http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/1625>

Nurjannah. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI). In Universitas Islam Negeri.

Pratiwi, N. P. D., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2021). Pengaruh Financial Distress, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 1609–1617.
<https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/767/703>

Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 06(02), 138–152.
<https://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JRA/article/view/10429>

Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan

Proporsi Kepemilikan Intitusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Prusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Banking School.

Putra, I. M. (2019). Manajemen Pajak : Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis. Quadrant.

Putri, A. A., Wijaya, R. A., & Dewi, R. C. (2020). Tax Avoidance Melalui Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi : Kepemilikan Institusional , Intensitas Modal dan Umur Perusahaan. *Journal of Business and Economics (JBE)*, 5, 1–11. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v>

Putri, R. A. H. P., & Chariri, A. (2017). Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance pada Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–11.

Rani, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, dan komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 221–241.

Richardson, G., Lanis, R., & Taylor, G. (2015). Financial distress, outside directors and corporate tax aggressiveness spanning the global financial crisis: An empirical analysis. *Journal of Banking and Finance*, 52, 112–129. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2014.11.013>

Riyadi, F. R., & Takarini, N. (2023). Analysis Of The Influence Of Financial Distress, Leverage, Profitability, And Company Growth On Tax Avoidance On Wholesale Sub-Sector Companies Registered On Bei 2018-2020. *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, VII(1), 30–46.

Saleh, T. (2020). Laba Terancam Melorot 25%, MNC Land Rumahkan 136 Karyawan. Retrieved from CNBC Indonesia Website : <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200601135900-17-162208/laba-terancam-melorot-25-mnc-land-rumahan-136-karyawan>

Santoso, Y. I. (2020). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun. Retrieved from Kontan.co.id Website : <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>

Satria, F., Bukit, R., & Bastari. (2021). Analisis Faktor Determinan Fundamental Tax Avoidance dengan Committee Ratio Sebagai Variable Moderating. *Journal of Accounting & Management Innovation*, 5(2), 106–122.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017a). Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 1 (6th ed.). Salemba Empat.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017b). *Metode Penelitian untuk Bisnis Buku 2* (6th ed.). Salemba Empat.
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- Siburian, T. M., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020. *JIMEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 78–89.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (M. Masykur & Y. Setyaningsih (eds.); 6th ed.). Salemba Empat.
- Suprianti, D., Bawono, I. R., & Anam, C. K. (2019). Analisis Perbandingan Model Springate , Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Business Administration*, 3(2), 258–270.
- Suprianto, E., & Aqida, U. (2020). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal & Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 11–18.
- Suyanto, Apriyana, S., Alfiani, H., & Putri, F. K. (2022). Harga Transfer, Kesulitan Keuangan, Manajemen Laba, dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 6(3), 88–101. <https://jurnal.ustjogja.ac.id/index.php/akuntansidewantara/article/view/13327>
- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p05>
- Tebiono, Juan Nathanael, & Sukanda, Ida Bagus Nyoman. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-2), 121–130. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i2.52>
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). *Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (studi pada perusahaan go publik sektor manufaktur)*. Simposium Nasional Akuntansi X, Juli, 1–26.
- Ulfa, E. K., Suprapti, E., & Latifah, S. W. (2021). The Effect of CEO Tenure,

Capital Intensity, and Firm Size On Tax Avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 77–86. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.16140>

Yuniarti, Zs, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (BTD) dan Cash Effective Tax Rate (CETR) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 183–191. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2.1084>

Yustrianthe, R. H. (2022). Komite Audit , Intensitas Modal , Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance: Studi Empiris Indonesia. *Akuntansi Dewantara*, 6(1), 43–57.

Zmijweski, M. E. (1984). Methodological Issues Related to the Estimation of Financial Distress Prediction Models. *Journal of Accounting Research Center*, 22, 59–82. <http://www.jstor.org/stable/2490859>

