

DAFTAR PUSTAKA

- Altman, E. I., Iwanicz-Drozdowska, M., Laitinen, E. K., & Suvas, A. (2017). Financial distress prediction in an international context: A review and empirical analysis of Altman's Z-score model. *Journal of International Financial Management & Accounting*, 28(2), 131–171. <https://doi.org/10.1111/jifm.12053>
- Amalia, D. N., & Nugroho, R. (2021). Pengaruh konsentrasi pelanggan terhadap penghindaran pajak dengan biaya peralihan dan keberagaman pendapatan sebagai moderasi. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 241–255. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1424>
- Anindya, P. (2025). Tax avoidance dan kebijakan pencegahannya dalam hukum formal perpajakan. *Widya Yuridika: Jurnal Hukum*, 8(2). <http://publishing-widyagama.ac.id/ejournal-v2/index.php/yuridika/>
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan keputusan penghindaran pajak pada perusahaan multinasional berdasarkan multinasionalism, pemanfaatan tax haven, dan thin capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 7(2), 201–212.
- Badan Pusat Statistik. (2024, January 24). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)*. <https://www.bps.go.id/statistics-table/2/MTA3MCMY/Realisasi-Pendapatan-Negara.html>.
- Beaver, W. H., Correia, M., & McNichols, M. F. (2011). Financial statement analysis and the prediction of financial distress. *Foundations and Trends® in Accounting*, 5(2), 99–173. <https://doi.org/10.1561/14000000018>
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Marcus, A. J. (2019). *Fundamentals of Corporate Finance* (ninth). McGraw-Hill. <https://cssplatformbytha.com/wp-content/uploads/2024/10/Fundamentals-of-Corporate-Finance-Brealey-Myers-and-Marcus.pdf>

- Curry, K., & Banjarnahor, E. (2018). Financial distress pada perusahaan sektor properti go public di Indonesia. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 207–221. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.2722>
- Danardhito, A., Widjanarko, H., & Kristanto, H. (2023). Determinan penghindaran pajak: likuiditas, leverage, aktivitas, profitabilitas, pertumbuhan, dan nilai perusahaan. *Jurnal Pajak Indonesia*, 7(1), 45–46. <https://doi.org/https://doi.org/10.31092/jpi.v7i1.2169>
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh financial distress, profitabilitas, dan leverage terhadap tax avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- Field, A. P. (2018). *Discovering Statistics Using IBM SPSS Statistics* (5th ed.). Sage.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halawa, L. L., Sukma, M., Limbong, E., & Pangestoeti, W. (2025). Efisiensi dan efektivitas pengelolaan penerimaan pajak untuk pembangunan ekonomi di Indonesia. *Kajian Administrasi Publik Dan Ilmu Komunikasi*, 2(2), 258–269. <https://doi.org/10.62383/kajian.v2i2.396>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hasanah, A. N. N., & Susandi, A. (2023). Implementasi dan kendala self assesment system dalam pemungutan pajak Indonesia. *TAQNIN: Jurnal Syariah Dan Hukum*, 5(02). <https://doi.org/10.30821/taqnin.v5i02.17635>
- Hendrawan, A., & Sariyati. (2024a). Pengaruh financial distress, corporate governance dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance. *Media Riset Bisnis Ekonomi Sains Dan Terapan*, 2(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.71312/mrbest.v2i1.135>

- Hendrawan, A., & Sariyati. (2024b). Pengaruh Financial Distress, Corporate Governance dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Media Riset Bisnis Ekonomi Sains Dan Terapan*, 2(1), 1–13.
- Huang, H. H., Lobo, G. J., Wang, C., & Xie, H. (2016). Customer concentration and corporate tax avoidance. *Journal of Banking & Finance*, 72, 184–200. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2016.07.018>
- 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/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Julianty, I., Ulupui, I. G. K. A., & Nasution, H. (2023). Pengaruh financial distress dan capital intensity terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 257–280. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>
- Kakunsi, I. M., Kalangi, L., & Wangkar, A. (2025). Pengaruh digital perpajakan dan self-assessment system terhadap perilaku tax avoidance pada usaha kecil menengah di Jalan Flamboyan Manado. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 3(2), 483–490. <https://doi.org/10.58784/rapi.372>
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax avoidance. *Cogent Business & Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- Kasmir. (2019). *Analisis laporan keuangan* (Revisi). Rajawali Pers.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). *Mengenal rasio pajak Indonesia*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/mengenal-rasio-pajak-indonesia>

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *APBN KiTa: Kinerja dan fakta edisi Desember 2024*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/be27c9e1-082c-4000-b795-ffe76296c191/APBN-KiTa-Desember-2024.pdf?ext=.pdf>
- Kontan. (2019, May 8). *Tax justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Madani, L., Kustiawan, M., & Adi Prawira, I. F. (2023). Penghindaran pajak, menguntungkan atau merugikan? *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPak)*, 11(1), 45–52. <https://doi.org/10.26740/jpak.v11n1.p45-52>
- Matitaputty, J. S., & Ramadhan, R. G. (2023). Financial distress, profitability, capital intensity and tax avoidance. *SAR (Soedirman Accounting Review) : Journal of Accounting and Business*, 8(1), 32–42. <https://doi.org/10.32424/1.sar.2023.8.1.8246>
- 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.
- Muzharoatiningsih, M., & Hartono, U. (2022). Pengaruh rasio keuangan, sales growth dan ukuran perusahaan terhadap financial distress pada sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI 2017–2020. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 747–758. <https://doi.org/10.26740/jim.v10n3.p747-758>
- Natalin, K., Zulaika, T., & Rosel, R. (2022). Pengaruh financial leverage terhadap tax avoidance dengan kepemilikan manajerial sebagai variabel pemoderasi. *Balance: Media Informasi Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 11–21. <https://doi.org/10.52300/blnc.v14i1.8553>
- OECD. (2025). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/6c04402f-en>

- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting corporate financial distress: Reflections on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184–199. <https://doi.org/10.1007/BF02755985>
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (4 Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1499–1514. <https://doi.org/10.54082/jupin.543>
- Rachman, A. (2025, January 6). *Pertama dalam 4 tahun, pajak RI shortfall Rp56 triliun*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20250106111448-4-600980/pertama-dalam-4-tahun-pajak-ri-shortfall-rp-56-triliun>
- Safitri, B., & Oktaviani, A. A. (2024). Pengaruh perencanaan pajak, penghindaran pajak, dan prudence accounting terhadap nilai perusahaan. *SKETSA BISNIS*, 11(1), 106–122. <https://doi.org/10.35891/jsb.v11i1.5446>
- Santo, V. A., & Nastiti, C. D. (2023). Pengaruh financial distress, leverage dan capital insentive terhadap tax avoidance. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–10. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v5i1.848>
- Saputra, R. A., Zahra, F., & Sundary, R. I. (2024). Sistem self assessment dalam pembayaran pajak penghasilan. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 8(2), 27887–27891.
- Septiani, A. S., & Sastradipraja, U. (2023). Effect of percapita income, economic growth rate and tax rate on tax ratios in ASEAN countries period 2015–2021. *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 8(1), 199–215.
- Shafer, W. E., & Simmons, R. S. (2008). Social responsibility, machiavellianism and tax avoidance. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(5), 695–720. <https://doi.org/10.1108/09513570810872978>

- Sismanyudi, D., & Firmansyah, A. (2022). Corporate strategies and tax avoidance: does corporate social responsibility matter? *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 337–364. <https://doi.org/10.24914/jeb.v25i2.5413>
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. CV Alfabeta.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di bea tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tanujaya, K., & Cantikasari, A. (2022). Hubungan pengendalian internal dan penghindaran pajak dengan moderasi kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 155–178. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14762>
- Tax Justice. (2024). *State of Tax Justice 2024*. <https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2024/11/State-of-Tax-Justice-2024-English-Tax-Justice-Network.pdf>
- Uliganda, R. M., & Hermi, H. (2024). Pengaruh financial distress, intensitas asset tetap dan sales growth pada tax avoidance pada perusahaan consumer non-cyclicals sub sektor food and beverage tahun 2019–2022. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1523–1536. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.953>
- Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. 6 (1983). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/46986/uu-no-6-tahun-1983>
- Wang, J., & Mao, N. (2021). Customer and tax behaviour: how customer concentration affect suppliers' tax avoidance. *Accounting Forum*, 45(4), 363–388. <https://doi.org/10.1080/01559982.2021.1922187>

- Wildan, M. (2024, July 8). *Target pajak diperkirakan tidak tercapai, shortfall Rp66,9 triliun*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803851/target-pajak-diperkirakan-tidak-tercapai-shortfall-rp669-triliun>
- Yohana, B., Darmastuti, D., & Widyastuti, S. (2022a). Penghindaran pajak di Indonesia: pengaruh transfer pricing dan customer concentration dimoderasi oleh peran komisaris independen. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 112–129. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.13468>
- Yohana, B., Darmastuti, D., & Widyastuti, S. (2022b). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Pengaruh Transfer Pricing dan Customer Concentration Dimoderasi Oleh Peran Komisaris Independen. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(1), 112–129. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i1.13468>
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). Pengaruh financial distress dan corporate governance terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 435–451. <https://doi.org/10.21009/japa.0202.14>
- Yuliawati, Y., & Sutrisno, P. (2021). Faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 203–222. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9125>