

DAFTAR PUSTAKA

- Adnan, M. A., dan Kumiasih, E. 2000. "Analisis Tingkat Kesehatan Perusahaan Untuk Memprediksi Potensi Kebangkrutan Dengan Pendekatan Altman (Kasus pada sepuluh perusahaan di Indonesia)." *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 4(2), 131-152.
- Altman, E. I. 1968. "Financial Ratios, Discriminant Analysis and The Prediction of Corporate Bankruptcy". *The journal of finance*, 23(4), 589-609.
- Altman, E. I., dan Hotchkiss, E. 2006. "Corporate Financial Distress and Bankruptcy." Vol. 1998, pp. 105-110.
- Altman, E. I., Hotchkiss, E., & Wang, W. 2019. *Corporate financial distress, restructuring, and bankruptcy: Analyze leveraged finance, distressed debt, and bankruptcy*. John Wiley & Sons.
- Apan, M., Öztel, A., dan İslamoğlu, M. 2018. "Comparative Empirical Analysis of Financial Failures of Enterprises with Altman Z-Score and VIKOR Methods: BIST Food Sector Application." *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 12(1), 77-101.
- Ariyani, D., dan Wulandari, R. 2018. "Pengaruh Book Tax Differences dan Arus Kas Terhadap Persistensi Laba (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI)." *Keberlanjutan: Jurnal Manajemen dan Jurnal Akuntansi*, 2(2), 574-563.
- Ayumastutiningsih, A. 2014. "Pengaruh Perbedaan Temporer Antara Laba Akuntansi dan Pajak, Proprietary Cost, dan Likuiditas Terhadap Pertumbuhan Laba." (Doctoral dissertation, Universitas Negeri Jakarta).
- Brigham, E. F., dan Daves, P. R. 2018. *Intermediate financial management*. Cengage Learning.
- Brondolo, J. 2009. "Collecting Taxes During an Economic Crisis: Challenges And Policy Options." *IMF Staff Position Notes*, 2009(017).
- Cahyadi, I. G. L. N. D., dan Merkusiwati, N. K. L. A. 2016. "Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size Dan Capital Intensity Ratio Pada Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi*, 17(1), 690-714.
- Chen, L., dan Zhao, X. 2006. "On the Relation Between the Market-to-Book Ratio, Growth Opportunity, and Leverage Ratio." *Finance Research Letters*, 3(4), 253-266.

- Chrissentia, T., dan Syarief, J. 2018. "Analisis Pengaruh Rasio Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Firm Age, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Financial Distress." *SiMak*, 16(01), 45-62.
- Cita, I. G. A., dan Supadmi, N. L. 2019. "Pengaruh Financial Distress Dan Good Corporate Governance Pada Praktik Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912-927.
- Dang, V. C., dan Tran, X. H. 2021. "The Impact of Financial Distress on Tax Avoidance: An Empirical Analysis of The Vietnamese Listed Companies." *Cogent Business dan Management*, 8(1), 1953678.
- Darsani, P. A., dan Sukartha, I. M. 2021. "The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance." *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13-22.
- Dewi, N. L. P. P., dan Noviari, N. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)." *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 882-911.
- Dewinta, I. A. R., dan Setiawan, P. E. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance." *E-jurnal Akuntansi*, 14(3), 1584-1615.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., dan Maydew, E. L. 2008. "Long-run Corporate Tax Avoidance." *The accounting review*, 83(1), 61-82.
- Fatihudin, Didin. 2020. *Metodologi Penelitian: Untuk Ilmu Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*. Surabaya: Zifatama Jawa.
- Flath, D., dan Knoeber, C. R. 1980. "Taxes, Failure Costs, and Optimal Industry Capital Structure: An Empirical Test." *The Journal of Finance*, 35(1), 99-117.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., dan Rego, S. O. 2009. "Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting." *The accounting review*, 84(2), 467-496.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, R. 2018. "Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015." *Jurnal akuntansi*, 10(1).
- Hanlon, M., dan Heitzman, S. 2010. "A Review of Tax Research." *Journal of Accounting and Economics*, 50(2), 127– 178.
- IAI. 2021. "PSAK 46 (Penyesuaian 2021) Pajak Penghasilan". Jakarta: IAI.

- Jackson, M. 2009. "Book-tax Differences and Earnings Growth." The University of Oregon.
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure In Corporate Governance." (pp. 77-132).
- Jogiyanto. 2008. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Ed 5. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Karayan, J. E., & Swenson, C. W. 2007. *Strategic Business Tax Planning*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Kasim, F. M., dan Saad, N. 2019. "Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies Among Multinational Corporations in Malaysia." *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74-81.
- Khurana, I. K., dan Moser, W. J. 2009. "Shareholder Investment Horizons And Tax Aggressiveness." SSRN 1517913.
- 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 (JABR)*, 33(2), 375-390.
- Kordestani, G., Bakhtiari, M., dan Biglari, V. 2011. "Ability of Combinations of Cash Flow Components To Predict Financial Distress." *Business: Theory and Practice*, 12(3), 277-285.
- Mahdiana, M. Q., dan Amin, M. N. 2020. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance". *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127-138.
- Mai, Muhammad Umar., 2006, "Analisis Variabel-Variabel yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Perusahaan-Perusahaan LQ-45 di Bursa Efek Jakarta." *Ekonomika*, Hal. 228- 245.
- Mangunsong, S. 2002. "Peranan Tax Planning dalam Mengefisiensikan Pembayaran Pajak Penghasilan." *Jurnal Akuntansi*, 2(1), 44-54.
- Mocanu, M., Constantin, S. B., dan Răileanu, V. 2021. "Determinants of Tax Avoidance—Evidence on Profit Tax-Paying Companies in Romania." *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 34(1), 2013-2033.
- Monika, C. M., dan Noviari, N. 2021. "The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance." *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 6, 282-287.

- Mustami, Adinda A., 2014, "Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak" *Kompas*, 13 Juni 2014, <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/CocaCola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. 2019. "Peran Leverage sebagai Pemediator Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301-324.
- Nurgiyantoro, B. 2004. *Statistik Terapan untuk Penelitian Ilmu-ilmu Sosial*. Yogyakarta
- Rahardjo, S. S. 2018. *Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahayu, P. 2017. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Market To Book Ratio, Kepemilikan Mayoritas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak." *Accounting Global Journal*, 1(1).
- Rani, A. M., dan Darminto, D. P. 2021. "Determinan Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi." *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 261-275.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. 2013. "The Impact of Board of Director Oversight Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: An empirical analysis." *Journal of Accounting and Public Policy*, 32(3), 68-88.
- Richardson, G., Taylor, G., dan Lanis, R. 2015. "The Impact of Financial Distress on Corporate Tax Avoidance Spanning The Global Financial Crisis: Evidence From Australia". *Economic Modelling*, No. 44, h. 44-53.
- Rodríguez, E., & Arias, A. (2012). "Do Business Characteristics Determine An Effective Tax Rate? Evidence for Listed Companies in China and The United States." *Chinese Economy*, 45(6), 60-83.
- Siat, C. C., & Toly, A. A. 2013. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepatuhan Wajib Pajak dalam Memenuhi Kewajiban Membayar Pajak di Surabaya." *Tax & Accounting Review*, 1(1), 41.
- Suandy, E. 2011. *Perencanaan Pajak*. 5 ed. Jakarta: Penerbit Salemba.
- Sulastyawati, D. 2014. "Hukum Pajak dan Implementasinya Bagi Kesejahteraan Rakyat." *SALAM: Jurnal Sosial dan Budaya Syar-i*, 1(1).
- Sumantri, I. I., dan Indradi, D. 2020. "Analisis Penghindaran Pajak dengan Pendekatan Financial Distress dan Profitabilitas." *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 262-276.

- Suminarsasi, W. 2012. Supriyadi. 2011. “Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan, dan Diskriminasi terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak (Tax Evasion)”. *Jurnal disajikan pada Simposium Nasional Akuntansi XV*, (672PANSNA15VII2012).
- Tan, T. K. 2012. “Financial Distress and Firm Performance: Evidence from the Asian Financial Crisis.” *Journal of Finance and Accountancy*, 11, 1.
- Tanujaya, K., dan Valentine, I. 2020. “Determinan Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.” *Global Financial Accounting Journal*, 4(1), 1-15.
- Wahyuni, L., Fahada, R., dan Atmaja, B. 2019. “The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance.” *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 66-80.
- Yanti, N. D. E. 2018. “Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Sebagai Anggota LQ45 Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Riset Akuntansi dan Manajemen Malahayati*, 7(2).
- Zain, M. 2008. *Manajemen Perpajakan*. 3 ed. Jakarta: Penerbit Salemba.