DAFTAR PUSTAKA

Abidin, M. Z., & Kristanto, A. B. (2019). Penentu Pilihan Kebijakan Akuntansi Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, *8*(1), 72–83. https://doi.org/10.23887/jish-undiksha.v8i1.21356

Adilla, D. S., Fitriani, S. N., Jannah, L. L., Islam, U., Raden, N., Lampung, I., & Lampung, B. (2025). Peran Pajak Sebagai Sumber Pendapatan Negara Dalam Sistem Perekonomian Indonesia. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, *3*(11), XX–XX. https://doi.org/10.62281

Akbari, Farzana; Salih, M & Vlashani, M. A. (2019). The Relationship Between Tax Avoidance and Firm Value With Income Smoothing: A Comparison Between Classical and Bayesian Econometric in Multilevel Models. *International Journal of Organizational Analysis*, *27*(1), 125–148. https://doi.org/10.1108/IJOA-09-2017-1235

Alexander, N. (2019). The Effect of Ownership Structure, Cash Holding and Tax Avoidance on Income Smoothing. *Journal of Finance and Banking Review (JFBR)*, *4*(20), 128–134. https://doi.org/10.35609/jfbr.2019.4.4(3)

Ambarwati, P., & Nurhayati. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Utang Terhadap Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Management and Accounting*, *5*(2), 486–496.

Andalia, Kartini, Y., & Jaya, A. T. (2023). Tingkat Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur di Masa Pandemi. *Jurnal Mirai Management*, *8*(2), 253–261.

Arens, A. A., Beasley, M. S., Carolina, N., & Hogan, C. E. (2002). *Auditing and Assurance Services*.

Arif, M., & Fahlefi, D. R. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidence. *Jurnal STIE Semarang*, *9*(3), 66–85.

Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, *15*(1), 1–11. https://doi.org/https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491

Azizi, S., Sulaksono, S., & Wibowo, A. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Kinerja Keuangan dan Konvergensi IFRS Perusahaan terhadap Tindakan Income Smoothing pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, *2*(2), 187–197.

Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2006). *Manajemen Keuangan, Diterjemahkan Oleh Ali Akbar Yulianto*. Salemba Empat.

Brotodihardjo, R. S. (2013). *Pengantar Ilmu Hukum Pajak*. Refika Aditama.

Bursa Efek Indonesia. (n.d.). *Laporan Tahunan*. Retrieved January 2, 2026, from https://www.idx.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/

Chen, S., Chen, X., Shevlin, T., Chen, S., Chen, X., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-family Firms ? *Journal of Financial Economics*, *91*(1), 41–61. https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003

Danardhito, A., Widjanarko, H., & Kristanto, H. (2023). Determinan Penghindaran Pajak: Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Profitabilitas, Pertumbuhan, dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Pajak Indonesia*, *7*(1), 45–56.

Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *9*(1), 143–161.

Derashid, C., & Zhang, H. (2003). Effective Tax Rates and The " Industrial Policy " Hypothesis : Evidence from Malaysia. *Journal of International Accounting,*

Auditing & Taxation, *12*, 45–62. https://doi.org/10.1016/S1061-9518(03)00003-X

Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment. *National Tax Journal*, *62*(1), 169–186. https://doi.org/https://doi.org/10.17310/ntj.2009.1.08

Desiyanti, R., & Desaputra, R. H. (2018). Income Smoothing Analysis on Security Company. *E-Jurnal Apresiasi Ekonomi*, *6*(2), 103–114.

Dewi, N. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *6*(2), 249–260.

Dewi, R. K., & Zulaikha., Z. (2011). *Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) pada Perusahaan Manufaktur dan Keuangan yang Terdaftar di BEI (2006-2009)*. Universitas Diponegoro.

Direktorat Jenderal Pajak. (2025). *Kinerja Pendapatan Negara Tahun 2024 Tumbuh Positif*. https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Pendapatan-Negara-Tahun-2024-Tumbuh-Positif

Ekadjaja, A., Chuandra, A., & Ekadjaja, M. (2020). The Impact of Board Independence, Profitability, Leverage, and Firm Size on Income Smoothing in Control od Agency Conflict. *Dinasti International Journal of Education Management and Social Science*, *1*(3), 388–399. https://doi.org/10.31933/DIJEMSS

Erianto, D., & Fardinal, F. (2024). The Effect of Income Smoothing and Dividend Policy on Tax Avoidance in Indonesia. *Saudi Journal of Economics and Finance*, *8*(02), 37–46. https://doi.org/10.36348/sjef.2024.v08i02.003

Fadhlania, P. R. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Governance, Perataan Laba, Kebijakan Investasi Terhadap Penghindaran Pajak. In *Universitas*

Islam Indonesia. Universitas Islam Indonesia.

Fernández-Rodríguez, E., M.-A. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, *45*(6), 60–83. https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604

Firmansyah, A., Rizal, M., Prakosa, D. K., Pamungkas, P. A., & Purwaka, A. J. (2023). Manager's Income Smoothing, Actions Due To Debt Policy: The Moderating Role of Tax Avoidance. *Educoretax*, *3*(3), 274–285. https://doi.org/10.54957/educoretax.v3i3.566

Fonseca, A. R., & González, F. (2008). Cross-Country Determinants of Bank Income Smoothing by Managing Loan Loss Provisions. *Journal of Banking & Finance*, *32*(2), 217–228.

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2008). *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. The Accounting Review, 84(2), 467-496.

Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate - Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Handayani, M. F., & Titik, M. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Akuntansi, 6(1), 1-15.

Hanung, A., & Bandiyono, A. (2021). Moderation of Financial Constraints in Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, *16*(2), 279. https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07

Harahap, S. S. (2005). *Akuntansi Perbankan Syariah, Edisi Revisi*. LPFE-Usakti.

Ikhsandi, M. Ridho; Heniwati, Elok; Mustika, I. G. (2025). Determinan Income Smoothing di Perusahaan Infrastruktur: GCG Sebagai Pemoderasi. *Sibatik Journal*, *4*(11), 3643–3660. https://doi.org/10.54443

Iskandar, A. F., & Suardana, K. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Asset, dan Winner/Loser Stock Terhadap Praktik Perataan Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *14*(2), 805–834.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (2005). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, *3*(4), 305–360. https://doi.org/10.2139/ssrn.94043

Kim, J., & Im, C. (2017). Study on Corporate Social Responsibility (CSR): Focus on Tax Avoidance and Financial Ratio Analysis. *Sustainability*, *9*(10), 1–15. https://doi.org/10.3390/su9101710

Klik Pajak. (2025). *Pajak Penghasilan (PPh) Badan : Tarif dan Contoh Hitung*. https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-badan-jenis-tarif-hitung-dan-lapor-pajak/

Kontan.co.id. (2024). *Total Penerimaan Pajak Tahun 2020-2024*. https://pusatdata.kontan.co.id/

Kumalasari, I. (2016). Pengaruh Sales Growth, Perataan Laba, dan Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)(Studi Pada Perusahaan Food & Beverage Yang Listed di BEI Tahun 2011-2014). *Doctoral Dissertation, Fakultas Ekonomi UNISSULA*. http://repository.unissula.ac.id/id/eprint/4394

Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Udayana*, *18*(1), 58–66.

Mangundap, S., Ilat, V., & Pusung, R. (2018). Pengaruh Leverage dan Free Cash Flow Terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2012-2016). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, *13*(2), 569–577.

Martani, D., & Kamila, P. A. (2014). Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan

Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*.

Minnick, K., & Noga, T. (2010). Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management? *Journal of Corporate Finance*, *16*(5), 703–718.

Nasser, E. M., & Herlina, P. S. (2003). Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Perataan Laba pada Perusahaan Go Publik. *Jurnal Ekonomi*, *7*(7), 292.

Ningsih, P. P., & Indarti, I. (2009). Pengaruh Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2009). *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis*, *1*(1), 1–23.

Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, *8*(3), 1–11.

Nurhidayah, L. I., & Rahmawati, I. P. (2022). Menguak Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Nonkeuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, *13*(2), 393–403. https://doi.org/ht t ps: //doi . org/10.21776/ub.ja? mal.2022.13.2.29

Octavia, T. R., & Sari, D. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, *4*(1), 72–82.

Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama. https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=7Gi2EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=info:K8-rPTWTy2wJ:scholar.google.com&ots=l4uGmDNF60&sig=hf9uZTyWEcIIuYazS9cB_i_tEqs&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Pourciau, S. (1993). Earnings Management and Nonroutine Executive Changes. *Journal of Accounting and Economic*, *16*(1–3), 317–336.

Proconsult. (2023). *Kasus Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia*.

https://proconsult.id/kasus-penghindaraan-pajak/

Putri, K. R., & Andriyani, L. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Dewan Komisaris, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*.

Putri, W., Kalbuana, N., & Tarigan, P. (2025). Pengaruh Corporate Governance, Income Smoothing, Leverage Dan Audit Fee Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, *9*(1), 91. https://doi.org/10.35448/jratirtayasa.v9i1.28499

Rahmadani, F., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, *8*(2), 375–392. https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.22807

Rego, S. O. (2003). Tax Avoidance Activities of U.S . Multinational Corporations*. *Contemporary Accounting Research*, *20*(4), 805–833.

Riduwan & Akdon. (2015). *Rumus dan Data dalam Analisis Statistika* (keenam). ALFABETA.

Rodoni, A., & Ali, H. (2010). *Manajemen keuangan.* Mitra Wacana Media.

Satria, F., Bukit, R., Harapan, U. P., & Utara, S. (2021). Analisis Faktor Determinan Fundamental Tax Avoidance Dengan Comittee Ratio Sebagai Variabel Moderating. *Journal of Accounting & Management Innovation*, *5*(2), 106–122.

Simanjuntak, V., Wuriasih, A., & Putricellia, S. P. (2024). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia : Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage. *ACE│Accounting Research Journal*, *4*(2), 1–19.

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

Stolowy, H., & Breton, G. (2000). A Framework forThe Classification of Accounts Manipulations. *Groupe HEC*, *708*.

Suffah, R., & Riduwan, A. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen Pada Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *5*(2), 1–17.

Sugiarto, S. (2003). *Perataan Laba Dalam Mengantisipasi Laba Masa Depan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta*.

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. ALFABETA.

Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, *3*(2), 354–367.

Sundjaja, R. S., & Barlin, I. (2010). *Manajemen Keuangan Dua* (kelima). PT. Prenhallindo.

Susanti, E. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Sektor Pertanian yang Listing di Bursa Efek Indonesia 2012-2017)*. Universitas Islam Indonesia.

Taniman, A. (2020). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, *2*, 1372–1379.

Tunggal, A., & Gabetua, Y. (2020). Penghindaran Pajak : Kajian pada Leverage, Ukuran dan Intensitas Modal Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, *7*(Juli), 27–43.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 2 Tahun 2020 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 1995 tentang Usaha Kecil.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Utami, & Darmayanti, N. P. A. (2018). Pengaruh Keputusan Investasi, Keputusan Pendanaan dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan Food anf Beverages. *E-Jurnal Manajemen Unud*, *7*(10), 5719–5747. https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2018.v7.i10.p18

Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2008). *Fundamental of Financial Management*. Salemba Empat.

Wang, S., & Chen, S. (2012). The Motivation for Tax Avoidance in Earnings Management. *International Conference on Engineering and Business Management, Scientific Research.*, 447–450.

Winda, & Nuriman, A. (2021). Pengaruh Probabilitas, Kebijakan Hutang, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, *III*(2), 629–637.

Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, *21*(1), 102–115.

Yunengsih, Y., Icih, & Kurniawan, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Net

Profit Margin, Debt to Equity Ratio, Kepemilikan Manajerial dan Reputasi Auditor Terhadap Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-20. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (Accruals)*, *2*(2), 31–52.