

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, A., Said, Z., Bahtiar, & Nisa, K. (2019). *Manajemen Laba: Suatu Perspektif Islam dan Pembuktian Empiris*. DIRAH.
- Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., Hasda, S., Fadilla, Z., Taqwin, N., Masita, Ardiawan, K. N., & Sari, M. E. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yayasan Penerbit Muhammad Zaini. <http://penerbitzaini.com>
- Apriliana, E. E., Isbanah, Y., & Sm, M. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI NILAI PERUSAHAAN SEKTOR MINING YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2017. In *Jurnal Ilmu Manajemen* (Vol. 8). www.idx.co.id
- Arief, R. A., Pratomo, D., & Dillak, V. J. (2016). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014). *E-Proceeding of Management*, 3(3), 3366–3373.
- 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*, 7(2), 201–212. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- Azizah, W. (2021). Covid-19 in Indonesia: Analysis of Differences Earning Management in the First Quarter. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 23–32. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.1.23-32>
- Binekas, B., Djajadikerta, H., & Setiawan, A. (n.d.). Pengendalian Internal dalam Tax Aggressive Sebuah Literatur Review. *Amelia Setiawan INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4, 4143–4160.
- BKF Kemenkeu, B. K. F. K. K. R. I. (2021). *Manfaat Kesepakatan Sistem Perpajakan Internasional yang Baru Bagi Indonesia*.
- Cavusgil, S. T., Knight, G., & Riesenberger, J. R. (2019). *International Business: The New Realities* (5th ed.).

- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of COVID 19*. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- COSO. (2013). *Internal Control–Integrated Framework*. <https://www.coso.org/>
- Daily, F. W., & Fishman, S. (2020). *Stand Up to the IRS* (14th ed.). Nolo Trademark.
- Daniels, J. D. ., Radebaugh, L. H. ., & Sullivan, D. P. . (2018). *International business : environments & operations*. Pearson.
- Darussalam, & Tobing, G. C. (2014). *Rencana Aksi Base Erosion Profit Shifting dan Dampaknya terhadap Peraturan Pajak di Indonesia* (0714; International Tax). <http://www.oecd.org/forum/what-the-beps-are-we-talking->
- Delgado, F. J., Rodríguez, E. F., Fernández, R. G., Landajo, M., & Arias, A. M. (2023). Tax Avoidance and Earnings Management: a Neural Network Approach for the Largest European Economies. *Springer Open Financial Innovation*, 9(19), 1–25. <https://doi.org/10.1186/s40854-022-00424-8>
- Deumes, R., & Knechel, W. R. (2008). Economic incentives for voluntary reporting on internal risk management and control systems. *Auditing*, 27(1), 35–66. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.1.35>
- Dewi, M. A., & Nustini, Y. (2024). Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak: Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 51–74. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.20572>
- Dunning, J. H. ., & Lundan, S. M. . (2008). *Multinational enterprises and the global economy*. Edward Elgar.
- Foley, C. F., Hines, J. R., & Wessel, D. (2021). *Global Goliaths: Multinational Corporations in the 21st Century Economy*. Brookings Institution Press.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Goh, T. S., & Erika. (2022). *Monograf: Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak*. Indomedia Pustaka. www.indomediapustaka.com
- Husin, M. A. H., & Handayani, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak pada Industri Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Journal Advancement Center for Finance and Accounting (JACFA)*, 03(02), 220–249. <http://journal.jacfa.id>
- Jaharuddin. (2019). *Akuntansi Syariah*. PT Rajagrafindo Persada.
- Kariimah, M., & Septiowati, R. (2019). Pengaruh Manajemen Laba dan Rasio Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 17–38.
- Kementerian Keuangan RI. (n.d.). *Realisasi Pendapatan Kemenkeu 2020-2022*.
- Khairani, D., & Aeny, S. N. (2016). Aksi BEPS: Menangkal Penggerusan Basis Pajak. *Inside Tax*.
- Kubick, T. R., & Lockhart, G. B. (2017). Overconfidence, CEO Awards, and Corporate Tax Aggressiveness. *Journal of Business Finance and Accounting*, 44(5–6), 728–754. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12237>
- Kurniana, E., & Wijayanti, R. (2023). Peran Pengendalian Intern dalam Hubungan antara Keberagaman Gender Dewan, Komite Audit, dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8837–8848. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Kusumawardhani, I., & Windyastuti. (2020). *Manajemen Laba dan Credit Rating*. Gosyen Publishing.
- Lemmuel, I., Bagus, I., & Sukadana, N. (2022). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI* (Vol. 2, Number 4). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Leonardo, G. J., Darmawati, D., & Rahmawati, H. (2023). Pengaruh Manajemen Laba dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 70–80. <https://doi.org/10.26487/akrual.v16i1.24334>

- Mappadang, A. (2021). *Efek Tax Avoidance dan Manajemen Laba terhadap Nilai Perusahaan*. Pena Persada.
- Mas Achmad, D. (2005). *Good Corporate Governance: Konsep dan Penerapannya dalam Konteks Indonesia*. Ray Indonesia.
- Mawaddah, S. Z., & Darsono. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Kepemilikan Keluarga, dan Ketidakpastian Lingkungan terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–11.
- Nainggolan, C., & Sari, D. (2019). Kepentingan Asing, Aktivitas Internasional, dan Thin Capitalization: Pengaruh terhadap Agresivitas Pajak di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis (JAB)*, 19(2), 147–159.
- Nurfitriasih, D. M., & Istiqomah, D. F. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 7(2), 70–80.
- Oktyawati, D., Siregar, H. O., & Rumiyati. (2023). Earnings Management and Tax Aggressivity Before and During the Covid-19 Pandemic (an Evidence from Indonesia). *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(2), 236–249. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i2.718>
- Permata, S. F. I., Nugroho, R., & Muararah, H. S. (2021). Pengaruh Financial Distress, Manajemen Laba, dan Kecakapan Manajemen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Info Artha*, 5(2), 93–107.
- Pinandhito, A. K., & Juliarto, A. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 5(4), 1–15.
- Prakasa, J. E., & Oktaviani, R. M. (2022). The Effect of Foreign Interests and Multinationals on Tax Aggressiveness in Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi (JASa)*, 6(2), 165–180. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i2.1802>
- Prastyaningtyas, E. W. (2019). *Sistem Akuntansi*. CV. Azizah Publishing.
- Priadana, S., & Sunarsi, D. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pascal Books.
- Putranto, P., Affini, D. N., & Hatimah, H. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Transfer Pricing terhadap Tax Aggressiveness dengan

- Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 1–15. <https://ekonomi.bisnis.com/>
- Putri, M. K., & Lahaya, I. A. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 72–79. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art8>
- Rachmawati, A. D. N., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Keluarga sebagai Variabel Moderating. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(2), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Reschiwati, R., Asni, & Hamilah. (2022). Analysis of factors that moderate the effect of performance finance against tax aggressiveness in Indonesia. *International Journal of Business Ecosystem & Strategy* (2687-2293), 4(2), 61–72. <https://doi.org/10.36096/ijbes.v4i2.324>
- Rinaldi, M., & Ramadhani, M. A. (2023). The Effect of Tax Accounting Choice, Size, and Multinational Company on Tax Aggresiveness. *Journal of Accounting for Sustainable Society (JASS)*, 05(02), 08–15. <https://doi.org/10.35310/jass.v5i02.1168>
- Rusdiyanto, Susetyorini, & Elan. (2019). *Good Corporate Governance : Teori dan Implementasinya di Indonesia*. Refika Aditama.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (7th ed.).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian* (6th ed.). Salemba Empat.
- Seno Pitoyo, B., & Ahmar, N. (2019). Effect of earnings Management on Tax Aggressiveness: Audit Committee, Institutional Ownership, and Independent Commissioner As Moderating Variables. *Atlantis Press*, 203. www.idx.co.id.
- Setiawati, L., Saputra, W. J., Ekaputra, R., & Karundeng, U. P. (2005). *Penerapan Good Corporate Governance sebagai pendukung Proses Bisnis Di PT. Bank Central Asia Tbk. Dalam Internalisasi Good Corporate Governance dalam Proses Bisnis*. The Indonesian Institute for Corporate Governance.

- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Faisal, M., Purba, S., Astuti, Purba, B., Silalahi, M., Anggusti, M., Sipayung, P. D., & Krisnawati, A. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Yayasan Kita Menulis.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabet.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. PT Grasindo.
- Surono, & Apriliasari, V. (2022). Pengaru Pillar 1 OECD (Unified Approach) terhadap Pemajakan Digital di Indonesia. *Jurnal Pajak Indonesia*, 6(25), 462–471.
- Suryanto, A., & Refianto. (2019). Analisis Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Bina Manajemen*, 8(1), 1–33.
- Sutedi, A. (2012). *Good Corporate Governance*. Sinar Grafika.
- Syofyan, E. (2021). *Good Corporate Governance (GCG)*. Unisma Press.
- 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>
- Tjager, I. N., Humphrey, A. A., & Soembodo, B. (2003). *Corporate Governance*. PT. Prenhallindo.
- Wardani, D. K., & Dodok, A. J. (2022). Pengaruh Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Manajemen (EBISMEN)*, 1(3), 1–15.
- Wei Ling, T., & Abdul Wahab, N. S. (2018). Roles of tax planning in market valuation of corporate social responsibility. *Cogent Business and Management*, 5(1), 1–16. <https://doi.org/10.1080/23311975.2018.1482595>

- Wirianto, D., Yazid, H., & Yulianto, A. S. (2021). Efek Moderasi Kebijakan Dividen dan Kepemilikan Institusional pada Hubungan Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(5), 1715–1738.
- Yusuf, M., Utami, W., & Mulyani, S. D. (2019). Effect of Good Corporate Governance on Tax Aggressiveness. *International Journal of Business, Economics and Law*, 20(5), 242–253.
- Zaneta, J. A. (2024). Membangun Sistem Pengendalian Internal untuk Menanggulangi Resiko Fraud di Perusahaan. *Majelis: Jurnal Hukum Indonesia*, 1(4), 33–41. <https://doi.org/10.62383/majelis.v1i4.261>