

DAFTAR PUSTAKA

- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Ardiany, Y., Herfina, M., Yuli, S., Putri, A., Akuntansi, A., & Padang, I. (2022). Differences in Earning Management and Tax Avoidance Before and During the Covid-19 Pandemic (Case Study on Companies Affected by Pandemic). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 659, 7–15. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.220702.003>
- Asni, F., & Mayasari, M. (2018). Perbedaan Manajemen Laba Akruhal Dan Manajemen Laba Rill Sebelum Dan Sesudah Adopsi IFRS Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *JOURNAL OF APPLIED MANAGERIAL ACCOUNTING*, 2(1), 82–87. <https://doi.org/10.30871/jama.v2i1.721>
- Azizah, W. (2021). Covid-19 In Indonesia: Analysis Of Differences Earnings Management In The First Quarter. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 23–32. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.1.23-32>
- Bappenas. (2020). *Perkembangan Ekonomi Indonesia dan Dunia*. 4(1). https://perpustakaan.bappenas.go.id/e-library/file_upload/koleksi/migrasi-data-publikasi/file/Policy_Paper/ND_269_Penyampaian_Laporan_Perkembangan_Ekonomi_Indonesia_dan_Dunia_untuk_Triwulan_I_Tahun_2020.pdf
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Cohen, D. A., & Zarowin, P. (2010). Accrual-based and real earnings management activities around seasoned equity offerings. *Journal of Accounting and Economics*, 50(1), 2–19. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.01.002>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earning Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment. *HBS Finance Working Paper*. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.884812>
- Dewi, N. L. P. P., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 830–859.

- Dewi, N. L. P. S., & Sudiartha, I. G. M. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Return Saham pada Perusahaan Food and Beverage. *E-Jurnal Manajemen*, 8(2), 7892–7921. <https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2019.v8.i2.p13>
- Diatmika, M. D., & Sukartha, I. M. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Pada Agresivitas Pajak dan Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 591. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i01.p22>
- Febrina, R., Maryati, U., & Ferdawati. (2018). Pengaruh Praktik Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 13(2), 75–92.
- Firmansyah, A., & Ardiansyah, R. (2020). Bagaimana Praktik Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid19 di Indonesia? *Bina Ekonomi*, 24(2), 32–51.
- Firmansyah, A., & Febriyanto, A. S. (2018). The Effects of Tax Avoidance, Accrual Earnings Management, Real Earnings Management, and Capital Intensity on the Cost of Equity. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 10(1), 40–50. <https://doi.org/10.15294/jda.v10i1.12976>
- Firmansyah, A., & Irawan, F. (2018). Adopsi IFRS, Manajemen Laba Akrua dan Manajemen Laba Riil. *Assets Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 7(2), 81–94.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Fury Adryanti, A. (2019). Pengaruh Pilihan Metode Manajemen Laba Akrua dan Riil Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Manufaktur. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 47–62.
- Geraldina, I. (2013). Preferensi Manajemen Laba Akrua atau Manajemen Laba Riil dalam Aktivitas Tax Shelter. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 10(2), 206–224. <https://doi.org/https://doi.org/10.21002/jaki.2013.11>
- Graham, J. R., Harvey, C. R., & Rajgopal, S. (2005). The economic implications of corporate financial reporting. *Journal of Accounting and Economics*, 40(1–3), 3–73. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2005.01.002>
- Hakim Darmadi, I. N., & Zulaikha, Z. (2013). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 368–379.

- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 2(3), 127–178.
- Herusetya, A., & Natalie, K. (2021). Agresivitas Pajak Korporasi, Perubahan Auditor, dan Client Importance: Bukti Empiris di Indonesia. In *Jurnal Kajian Akuntansi* (Vol. 5, Issue 1). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.33603/jka.v5i1.3591>
- Herusetya, A., & Stefani, C. (2020). The Association of Tax Aggressiveness on Accrual and Real Earnings Management. *Journal of Accounting and Investment*, 21(3). <https://doi.org/10.18196/jai.2103158>
- Irawan, F., & Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *International Research Association for Talent Development and Excellence*, 12(3s), 3203–3216.
- Jensen, M. C., & W. H. Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Kemenkomarves RI. (2022). *Penetapan Status Faktual Pandemi COVID-19 di Indonesia*. <https://jdih.maritim.go.id/id/penetapan-status-faktual-pandemi-covid-19-di-indonesia>
- Kementerian Kesehatan RI. (2020). *Definisi Covid-19*. <https://www.kemkes.go.id/>
- Lilian Chan, Kevin Chen, Tai Yuan Chen, & Yangxin Yu. (2015). Substitution between Real and Accruals-Based Earnings Management after Voluntary Adoption of Compensation Clawback Provisions. *The Accounting Review*, 90(1), 147–174. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr-50862>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru 2018*.
- Maria, E., & Halim, A. (2017). E-Government Dan Korupsi: Studi Di Pemerintah Daerah, Indonesia Dari Perspektif Teori Keagenan. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 40–58. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i1.4789>
- Marinda Machdar, N. (2019). Agresivitas Pajak Dari Sudut Pandang Manajemen Laba. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*, 4(1), 183–192. <http://jrmb.ejournal-feuniat.net/index.php/JRMB>
- Melinda Majid, Shanti Lysandra, Indah Masri, & Widyaningsih Azizah. (2020). Pengaruh Kecakapan Manajerial Terhadap Manajemen Laba AkruaL Dan Riil. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 70–84. <https://doi.org/10.31599/jiam.v16i1.115>
- Muna, B. N., & Harris, L. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Penelitian

Persepsi Pengelola Keuangan pada Perguruan Tinggi Negeri BLU). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis* /, 6(1), 35.

Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421.

Nordiansyah, E. (2020). *Lebih dari 451 Ribu Pengusaha Minta Insentif Pajak, Berapa yang Disetujui?* <https://www.medcom.id/ekonomi/makro/nbwIQwxk>

Noto, M. (2019). Analisis Perbedaan Pengaruh Accrual Dan Real Earnings Management Terhadap Earnings Response Coefficient. *Journal of Accounting & Management Innovation*, 3(1), 66–90. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19166/%25JAMI%256%252%252022%25>

Pajriansyah, R., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Keberlanjutan Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.32493/keberlanjutan.v2i1.y2017.p431-459>

Pohan, C. A. (2017). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia: Teori dan Kasus*. Mitra Wacana Media.

Robinson Sihombing, P. (2022). *Aplikasi STATA Untuk Statistisi Pemula* (1st ed., Vol. 1). <https://www.researchgate.net/publication/358460661>

Roychowdhury, S. (2006). Earnings management through real activities manipulation. *Journal of Accounting and Economics*, 42(3), 335–370. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>

Schipper, K. (1989). Commentary Katherine on Earnings Management. *Accounting Horizons*, 3(4), 91–102.

Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Pearson Education Limited.

Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & D*. Alfabeta.

Suhaidar, Rosalina, E., & Pratiwi, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Dampak Sebelum dan Selama Covid-19 pada Perusahaan Manufaktur. *Conference on Economic and Business Innovation*, 19(11), 3–16.

Sulistiyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*. Grasindo.

Wahab, A. (2020). Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Melaporkan E-SPT Pajak Penghasilan Pada Kantor Pajak Pratama Makassar Barat. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(2), 90–96.

- Wijaya, S., & Hidayat, H. (2022). Pengaruh Manajemen Laba dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi*, 25(2), 155–173. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Wildan, M. (2020, November 23). *Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 69 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. <https://news.ddtc.co.id/indonesia-diperkirakan-rugi-rp69-triliun-akibat-penghindaran-pajak-25729>
- Wisanggeni, I., & Suharli, M. (2017). *Manajemen Perpajakan Taat Pajak Dengan Efisien* (1st ed.). Mitra Wacana Media.
- Yongtae Kim, & Myung Seok Park. (2014). Real Activities Manipulation and Auditors' Client Retention Decisions. *The Accounting Review*, 89(1), 367–401. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.2308/accr-50586>
- Zang, A. Y. (2012). Evidence on the trade-off between real activities manipulation and accrual-based earnings management. *Accounting Review*, 87(2), 675–703. <https://doi.org/10.2308/accr-10196>

