

## REFERENCES

- Abu Bakar, M. (2018). Concept of Revenue, Expenses and Liabilities in Accounting for Zakat, Waqf and Baitulmal in Malaysia: An Analysis from Shariah Perspective. *International Journal of Zakat*. <https://doi.org/10.37706/ijaz.v3i4.103>
- Adi, B., & Miradji, M. A. (2020). Pengaruh Partisipasi Penyusunan Pajak Penghasilan Badan Yang Terutang Terhadap Kinerja Bagian PPh Badan Dengan Koreksi Fiskal Sebagai Penentu Kebijakan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 20(2). <https://doi.org/10.29040/jap.v20i2.732>
- Adiyanta, F. S. (2020). Fleksibilitas Pajak sebagai Instrumen Kebijaksanaan Fiskal untuk Mengantisipasi Krisis Ekonomi sebagai Akibat Dampak Pandemi Covid-19. *Administrative Law and Governance Journal*, 3(1). <https://doi.org/10.14710/alj.v3i1.162-181>
- Andayani, Sudiana, & Nuratama. (2020). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Sebagai dasar Evaluasi kewajiban Perpajakan Salah Satu Yayasan Pendidikan di Denpasar Tahun 2018. *Hita Akuntansi*.
- Annisa, R., & Kurniasih, L. (2017). Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dengan Laba Fiskal dan Komponen Laba terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 17(1). <https://doi.org/10.20961/jab.v17i1.221>
- Ardiana, M., & Agustina, R. (2021). Depletion of Biological Assets: Treatment and Impact on Financial Statements. *Buletin Penelitian Sosial Ekonomi Pertanian*

*Fakultas Pertanian Universitas Haluoleo*, 23(1).  
<https://doi.org/10.37149/bpsosek.v23i1.15179>

Asrinanda, Y. D. (2018). The Effect of Tax Knowledge, Self Assessment System, and Tax Awareness on Taxpayer Compliance. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(10).  
<https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i10/4762>

Atin Hafidiah, & Dusa Sumartaya. (2021). Implementasi Angsuran PPH Pasal 25 CV RM Sebagai Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 19. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(1). <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i1.147>

Attig, N. (2020). Do Creditors Have a Say in Corporate Tax Planning? Evidence from a Natural Experiment. *SSRN Electronic Journal*.  
<https://doi.org/10.2139/ssrn.3578676>

Ayuningsih, S., & Setiawan, P. (2016). Penerapan Tax Review Atas Pajak Penghasilan Badan Dan Withholding Tax Pada PT ABC Tahun Pajak 2013. *E-Jurnal Akuntansi*, 16(3).

Directorate General of Taxes (2008). Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 tahun 2008.

Edy, E. (2018). ANALISIS REKONSILIASI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN TERUTANG PADA PT SATU CITA PROTENZA TAHUN 2014. *Reformasi Administrasi*, 3(1). <https://doi.org/10.31334/.v3i1.96>

F.ismet. (2018). Penerapan Akuntansi Basis AkruaI Pada Program Studi Akuntansi. *Penerapan Akunasi Basis AkruaI Pada Program Studi Akuntansi*, 001(bagus).

- Fajar Ilmiyono, A., Pratama, R. A., Sunarta, K., & Hurriyaturohman. (2019). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pajak Penghasilan Pada PT. Elangperdana Tyre Industry. *Akuntabilitas, 1*(1).
- Firdiansyah, A. ., Sudarmanto, E., & Fadillah, H. (2018). Pengaruh Profitabilitas dan Biaya Operasional Terhadap Baban Pajak Penghasilan Badan Terutang Pada Perusahaan Perdagangab Eceran Yang Terdaftar Di BEI (Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Universitas Pakuan*.
- Gunawan, I W S A; Utthavi, W H; Wahyuni, L. M. (2020). Analysis of Fiscal Reconciliation and Application of PMK Number 169/PMK.010/2015 to Commercial Financial Reports in Determining the Income Tax Payable for 2018 (Case Study at PT LBAS). *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*.
- Hartati, N. (2019). PENERAPAN TARIF PAJAK PENGHASILAN BADAN SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN UNDANG-UNDANG PAJAK PENGHASILAN. *Jurnal Ilmu Akuntansi Dan Bisnis Syariah, 1*(1).
- Hendri, & Hotang, K. B. (2019). E-Filling, Pemahaman, Sanksi Perpajakan, Biaya Kepatuhan, dan Kepuasan Kualitas Pelayanan terhadap Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan WPOP. *JAAF ( Journal of Applied Accounting and Finance )*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016). Standar Akuntansi Keuangan- IAI Global. In *IAI Global*.
- Juhandi, N., & Fahlevi, M. (2018). TAX POLICY AND FISCAL CONSOLIDATION ON CORPORATE INCOME TAX. *Journal of Reseach in Business, Management, and Accounting, 1*(1).

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). Laporan Keuangan Kementrian Keuangan 2019 Audited. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/anggaran-dan-realisis-keuangan-kemenkeu/laporan-keuangan-kementerian-keuangan/>
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2020). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 123/PMK.03/2020 .
- Kumalawati, L. (2018). ANALISIS KOREKSI FISKAL ATAS LAPORAN KEUANGAN KOMERSIAL UNTUK MENENTUKAN PAJAK PENGHASILAN TERUTANG: STUDI INTERPRETIVIST. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 2(1). <https://doi.org/10.32486/aksi.v2i1.214>
- Mulyanti, D., & Sunarjo, V. F. (2019). IMPLIKASI TINGKAT KEPATUHAN DAN PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK TERHADAP PENERIMAAN PAJAK PENGHASILAN. *Ekono Insentif*, 13(1). <https://doi.org/10.36787/jei.v13i1.76>
- Nasution, M. K., Santi, F., Husaini, Fadli, & Pirzada, K. (2020). Determinants of tax compliance: A study on individual taxpayers in Indonesia. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 8(2). [https://doi.org/10.9770/jesi.2020.8.2\(82\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.8.2(82))
- Notohatmodjo, B. S. (2018). Analisis Koreksi Fiskal Atas Laporan Keuangan Komersial Pada PT Citra Tumbuh Lestari Tahun Pajak 2013. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 10–19.
- Novi Fuji Astuti. (2020). *Pengertian Pajak Menurut Para Ahli, Lengkap dengan*

*Jenis-Jenisnya*. 18 September.

Nugraheni, R., & Dyah Pita Sari, R. H. (2021). Pelatihan Rekonsiliasi Fiskal dan Pelaporan SPT Tahunan Badan bagi Siswa SMK. *SULUH: Jurnal Abdimas*.

<https://doi.org/10.35814/suluh.v2i2.1559>

Padyanoor, A. (2020). Kebijakan Pajak Indonesia Menanggapi Krisis COVID-19:

Manfaat bagi Wajib Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9).

<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p04>

Ramanda, A. S. (2018). Penerapan PSAK No . 1 Tentang Penyajian Laporan

Keuangan pada PT. LMI. *Festival Riset Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 1(1).

Riduwan, A. (2018). PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

No. 46 DAN KOEFISIEN RESPON LABA AKUNTANSI. *EKUITAS (Jurnal*

*Ekonomi Dan Keuangan)*, 12(3).

<https://doi.org/10.24034/j25485024.y2008.v12.i3.393>

Rismawaty, L., & Wijaya, I. (2017). Penerapan Tax Review atas Pajak Penghasilan

Pada PT Indo. *JURNAL ONLINE INSAN AKUNTAN*.

Sari, S. (2019). Analisis Perbedaan Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah

Penerapan PSAK Konvergensi IFRS. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan*

*Keuangan*, 6(1). <https://doi.org/10.31294/moneter.v6i1.4642>

Setiawan, I. K. A., & Setiawan, P. E. (2018). PENERAPAN TAX REVIEW

SEBAGAI DASAR EVALUASI ATAS PEMENUHAN KEWAJIBAN

PERPAJAKAN PPH BADAN DAN PPN. *E-Jurnal Akuntansi*.

<https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i01.p10>

Siahaan, E., Fachruddin, K. A., & Fachruddin, H. T. (2019). OPTIMIZATION OF

UPDATING LAND AND BUILDING TAX OBJECT IN IMPROVING LOCAL OWN-SOURCE REVENUE FOR MEDAN DEVELOPMENT ACCELERATION. *ABDIMAS TALENTA: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 3(2). <https://doi.org/10.32734/abdimastalenta.v3i2.4036>

Sinaga, N. A. (2020). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak Terhadap Meningkatkan Penerimaan Negara Dari Sektor Pajak. *Jurnal Mitra Manajemen*, 7(2).

Taurisa, D. (2020). PAJAK DAN RETRIBUSI DAERAH SEBAGAI PENOPANG OTONOMI DAERAH DILEMA TERHADAP KEPASTIAN HUKUM BAGI IKLIM USAHA. *University Of Bengkulu Law Journal*, 5(2). <https://doi.org/10.33369/ubelaj.5.2.89-105>

Tulandi, M. R., Sabijono, H., & Pangerapan, S. (2018). ANALISIS KOREKSI FISKAL UNTUK MENGHITUNG PPH BADAN PADA PT. EMPAT TUJUH ABADI JAYA. *GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI*, 13(02). <https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19635.2018>

Yarnita. (2017). Pengertian pajak penghasilan. *ANALISIS PAJAK PENGHASILAN JASA KONSTRUKSI PADA PT.STABILISHED PAVEMENT INDO (StudikasuspadaPT.Stabilised Pavement Indo Pekanbaru)*.