

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, H., Lawal, A., & Mohamed, I. (2020). Ownership Structure and Real Earnings Management: Evidence from Nigeria. *The Journal of Management Theory and Practice (JMTP)*, 1(3), 43–50. <https://doi.org/10.37231/jmtp.2020.1.3.61>
- Afrizal, Putra, W., Yuliusman, & Hernando, R. (2020). The Effect of Accounting Conservatism, CSR Disclosure and Tax Avoidance on Earnings Management: Some Evidence from Listed Companies in Indonesia. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(04), 1441–1456. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3554198>
- Ahadiyah, B. D. U., Kartini, E., & Wahyullah, M. W. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Kompeten: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 1(6), 258-271.
- Aini, N., & Rumanti, R. (2021). Studi Empiris Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility dan Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Journal of Management and Accounting*, 4(2), 19–34. <https://doi.org/10.52166/j-macc.v4i2.2636>
- Aleqab, M. M., & Ighnaim, M. M. (2021). The Impact of Board Characteristics on Earnings Management. *Journal of Governance and Regulation*, 10(3), 8–17. <https://doi.org/10.22495/jgrv10i3art1>
- Alwi, W., Rayyan, I., & Nurfadilah, K. (2019). Analisis Regresi Data Panel pada Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2011-2015. *Jurnal MSA (Matematika dan Statistika serta Aplikasinya)*, 6(2), 30-44. <https://doi.org/10.24252/msa.v6i2.6416>
- Anam, K. (2022). *Laba Bersih Elnusa Meroket 976%, Ini Penyebabnya*. CNBC Indonesia. Diakses 10 September 2024, dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20220915151154-17-372423/laba-bersih-elnusa-meroket-976-ini-penyebabnya>
- Ananda, R., & Fadhli, M. (2018). *Statistik Pendidikan (Teori dan Praktik dalam Pendidikan)*. Medan: CV. Puskidra Mitra Jaya/CV. Widya Puspita.

- Ananto, N., & Lumingkewas, C. F. (2023). Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba Suatu Kajian pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 8(2), 216–223. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v6i2.5592>
- Antonius, R., & Tampubolon, L. D. (2019). Analisis penghindaran pajak, beban pajak tangguhan, dan koneksi politik terhadap manajemen laba. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Manajemen*, 1(1), 39-52.
- Arieftiara, D., Masripah, Miftah, M., & Widyastuti, S. (2023). *Struktur kepemilikan perusahaan yang berkelanjutan: Praktik di Indonesia dan Malaysia*. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Armstrong, C. S., Blouin, J. L., & Larcker, D. F. (2012). The incentives for tax planning. *Journal of accounting and economics*, 53(1-2), 391-411. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2011.04.001>
- Asian Corporate Governance Association. (2023). *CG Watch 2023: A new order Biggest ranking reshuffle in 20 years*. Diakses 20 September 2024, dari <https://www.acga-asia.org/cgwatch-detail.php?id=482>
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375-388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Ayem, S., & Ongirwalu, S. N. (2020). Pengaruh Adopsi IFRS, Penghindaran Pajak, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Manajemen Laba. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(2), 360–376. <https://doi.org/10.23887/jia.v5i2.22638>
- Azhara, V., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Barang Konsumsi Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Mulia Pratama Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 1–14.
- Boachie, C., & Mensah, E. (2022). The Effect of Earnings Management on Firm Performance: The Moderating Role of Corporate Governance Quality. *International Review of Financial Analysis*, 83, 102270. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2022.102270>
- Callao, S., Jarne, J. I., & Wróblewski, D. (2017). Detecting Earnings Management: Investigation on Different Models Measuring Earnings

- Management for Emerging Eastern European Countries. *International Journal of Research-Granthaalayah*, 5(11), 222–259. <https://doi.org/10.5281/zenodo.1095448>
- Cherif, Z. F., Ayadi, S. D., & Hamad, S. B. B. (2020). The Effect Of Family Ownership On Accrual Based And Real Activities Based Earnings Management: Evidence From The French Context. *Accounting and Management Information Systems*, 19(2), 283-310.
- Claessens, S., Djankov, S., Fan, J. P., & Lang, L. H. (2002). Disentangling The Incentive and Entrenchment Effects of Large Shareholdings. *The Journal of Finance*, 57(6), 2741–2771. <https://doi.org/10.1111/1540-6261.00511>
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2018). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*, 5th Edition, SAGE.
- Darmadi, S. (2016). Ownership Concentration, Family Control, and Auditor Choice. *Asian Review of Accounting*, 24(1), 19–42. <https://doi.org/10.1108/ARA-06-2013-0043>
- Darwin, M., Mamondol, M. R., Sormin, S. A., Nurhayati, Y., Tambunan, H., Sylvia, D., & Gebang, A. A. (2021). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif*, Bandung: Media Sains Indonesia.
- DeAngelo, L. E. (1986). Accounting Numbers as Market Valuation Substitutes: A Study of Management Buyouts of Public Stockholders. *The Accounting Review*, 61(3), 400–420. <https://www.jstor.org/stable/247149>
- Dechow, P. M., & Dichev, I. D. (2002). The Quality of Accruals and Earnings: The Role of Accrual Estimation Errors. *The Accounting Review*, 77, 35–59. <https://doi.org/10.2308/accr.2002.77.s-1.35>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *The Accounting Review*, 70(2), 193–225.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of financial Economics*, 79(1), 145-179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Dewi, P. I., & Djohar, C. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Perencanaan Pajak dan Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba.

- Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 65–82.
<https://doi.org/10.46306/rev.v4i1.245>
- Dharma, D. A., Damayanty, P., & Djunaidy, D. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Dan Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis, Logistik Dan Supply Chain (BLOGCHAIN)*, 1(2), 60-66.
- Dinah, A. F., & Darsono, D. (2017). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Profitabilitas, dan Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 1–15.
- Dwiyanti, K. T., & Astriena, M. (2018). Pengaruh kepemilikan keluarga dan karakteristik komite audit terhadap manajemen laba. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(2), 447-469.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
<https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Dzikir, A. N., Syahnur, & Tenriwaru. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *AJAR (Atma Jaya Accounting Research)*, 03(02), 219– 235
- Eisenhardt, K. M. (1989). Building Theories from Case Study Research. *Source: The Academy of Management Review*, 14(4), 532–550.
<https://doi.org/10.5465/amr.1989.4308385>
- Fan, J. P., & Wong, T. J. (2002). Corporate Ownership Structure and The Informativeness of Accounting Earnings in East Asia. *Journal of Accounting and Economics*, 33(3), 401–425.
[https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(02\)00047-2](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(02)00047-2)
- Febriyanti, F., & Khalifaturafi'ah, S. O. (2023). Good Corporate Governance dan Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Ekonomi*, 28(2), 274–291. <https://doi.org/10.24912/je.v28i2.1625>
- Felicya, C., & Sutrisno, P. (2020). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 22(1), 129–138.
<https://doi.org/10.34208/jba.v22i1.678>
- Firmansyah, F. R., Mulyani, S., & Nuridah, S. (2023). Analisis Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Perbankan yang

- Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 1771–1777. <https://doi.org/10.31004/innovative.v3i5.5046>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*, Edisi 9, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunadi. (2007). *Pajak Internasional*, Depok: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi UI.
- Gupta, S., & Newberry, K. (1997). Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 16(1), 1–34.
- Halim, A. C., & Muhammad, M. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Penghindaran Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di BEI Periode 2015-2019. *KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 8(4), 4615–4628.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hardirmaningrum, A., Pramono, H., Hariyanto, E., & Wibowo, H. (2021). Pengaruh Financial Leverage, Arus Kas Bebas, Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan Institusional terhadap Manajemen Laba. *Ratio: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 1–14. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10368>
- Hardiyanti, W., Kartika, A., & Sudarsi, S. (2022). Analisis profitabilitas, ukuran perusahaan, leverage dan pengaruhnya terhadap manajemen laba perusahaan manufaktur. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4071–4082. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1035>
- Hasan, I., & Rani, P. (2024). Pengaruh struktur GCG terhadap manajemen laba dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 85–102. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v6i2.1295>
- Healy, P. M. (1985). The Effect of Bonus Schemes on Accounting Decisions. *Journal of Accounting and Economics*, 7(1–3), 85–107. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(85\)90029-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(85)90029-1)

- Heino, N., Tuominen, P., & Jussila, I. (2020). Listed Family Firm Stakeholder Orientations: The Critical Role of Value-creating Family Factors. *Journal of Family Business Strategy*, 11(4), 100376. <https://doi.org/10.1016/j.jfbs.2020.100376>
- Hendrylie, J., Santoso, N. N., & Tallane, Y. Y. (2023). Analisis Transfer Pricing dan Pemanfaatan Tax Haven Country terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 126–134. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.226>
- Hery. (2018). *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Penerbit PT Grasindo.
- Indrasetyaningih, A., & Wasik, T. K. (2020). Model Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan di Pulau Madura. *Jurnal Gaussian*, 9(3), 355–363. <https://doi.org/10.14710/j.gauss.9.3.355-363>
- Intia, L. C., & Azizah, S. N. (2021). Pengaruh Dewan Direksi, Dewan Komisaris Independen, dan Dewan Pengawas Syariah terhadap Kinerja Keuangan Perbankan Syariah di Indonesia. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.25134/jrka.v7i2.4860>
- Irawan, A., & Nilwan, A. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Industri Logam Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020. *Jurnal Ekonomika*, 6(1), 204–209.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure* (pp. 163–231). https://doi.org/10.1007/978-94-009-9257-3_8
- Jones, J. J. (1991). Earnings Management During Import Relief Investigations. *Journal of Accounting Research*, 29(2), 193. <https://doi.org/10.2307/2491047>
- Juliana, D., Ariefiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 1257–1271.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada

- Kartika, A., Janah, A., & Hardiyanti, W. (2023). Deteksi Manajemen Laba: Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan, Kepemilikan Manajerial dan Free Cash Flow (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Indonesia). *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 5(1), 51–63. <https://doi.org/10.35829/econbank.v5i1.260>
- Kejriwal, M. A. (2022). Positive Accounting Theory: A Critical Evaluation. *International Journal of Health Sciences*, 6(S3), 4500–4509. <https://doi.org/10.53730/ijhs.v6nS3.6886>
- Keputusan Menko Ekuin. No. KEP-10/M.EKUIIN/08/1999 tentang Pembentukan Komite Nasional *Corporate Governance*. (2001).
- Keputusan Menteri Koordinator Bidang Perekonomian (Kepmenko) Nomor 44 Tahun 2021 tentang Komite Nasional Kebijakan Governansi (KNKG). (2021).
- Kementerian ESDM. (2023). *Tembus Rp300,3 Triliun, PNBP Sektor ESDM di 2023 Lampau Target*. Diakses 25 September 2024, dari <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/tembus-rp3003-triliun-pnbp-sektor-esdm-di-2023-lampau-target>
- Kementerian ESDM. (2024). *Investasi Sektor ESDM Tembus 30 Miliar USD Pada 2023*. Diakses 25 September 2024, dari <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/investasi-sektor-esdm-tembus-30-miliar-usd-pada-2023>
- Khamisan, M. S. P., & Christina, S. (2020). Financial Distress, Tax Loss Carried Forward, Corporate Governance and Tax Avoidance. *GATR Accounting and Finance Review*, 5(3), 87–94. [https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.3\(1\)](https://doi.org/10.35609/afr.2020.5.3(1))
- Kiryanto, Alfiana Rohmatika, & Farikha Amilahaq. (2021). Is Corporate Social Responsibility Able to Mediate Increased Tax Avoidance? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 346–365. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.16470>
- Kjærland, F., Haugdal, A., Søndergaard, A., & Vågslid, A. (2020). Corporate Governance and Earnings Management in a Nordic Perspective: Evidence from the Oslo Stock Exchange. *Journal of Risk and Financial Management*, 13(11), 256. <https://doi.org/10.3390/jrfm13110256>
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). Pedoman Umum *Good Corporate Governance Indonesia*. Diakses 10 September 2024, dari

https://www.ecgi.global/sites/default/files/codes/documents/indonesia_cg_2006_id.pdf

- Koeswardhana, G. (2020). Analisis Kemampuan Laba Kotor, Laba Operasi dan Laba Bersih dalam Memprediksi Arus Kas di Masa Mendatang. *JISAMAR (Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research)*, 4(1), 41–48.
- Kothari, S. P., Leone, A. J., & Wasley, C. E. (2005). Performance Matched Discretionary Accrual Measures. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 163–197. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2004.11.002>
- Kumala, R., & Siregar, S. V. (2021). Corporate Social Responsibility, Family Ownership and Earnings Management: The Case of Indonesia. *Social Responsibility Journal*, 17(1), 69–86. <https://doi.org/10.1108/SRJ-09-2016-0156>
- Larastomo, J., Perdana, H. D., Triatmoko, H., & Sudaryono, E. A. (2016). Pengaruh tata kelola perusahaan dan penghindaran pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Esensi*, 6(1), 194767. <http://dx.doi.org/10.15408/ess.v6i1.3121>
- Malahayati, R. (2021). Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan dan Dampaknya terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batubara pada Tahun 2017-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 29–36. <https://doi.org/10.29103/jak.v9i1.3551>
- Mardianto, M. (2020). Analisis Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan BEI Tahun 2014-2018. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(2), 222–232. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i2.2305>
- Mardianto, M., & Chintia, C. (2022). Analisis Karakteristik Dewan Direksi dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba Perusahaan di BEI 2016-2020. *Owner*, 6(1), 269–281. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.556>
- Mardianto, M., & Khellystina, K. (2021). Analisis Pengaruh Komposisi Kepemilikan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(2), 147–160. <https://doi.org/10.30871/jaat.v6i2.3343>

- Maulana, T. I., & Muchtar, P. P. S. A. (2018). *Modul Metode Penelitian Akuntansi*, Jakarta: Politeknik Keuangan Negara STAN.
- Melati, P. M., & Suryowati, K. (2018). Aplikasi Metode Common Effect, Fixed Effect, dan Random Effect Untuk Menganalisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan Kabupaten/Kota di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 3(1), 41–51.
- Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 445-452.
- National Association of Certified Fraud Examiners. (1993). *Cooking the Books: What Every Accountant Should Know about Fraud*. NASBA.
- Nurlan, F. (2019). *Metodologi penelitian kuantitatif*. Semarang : CV. Pilar Nusantara.
- Novita, W., & Fahmy, R. (2022). Tax Planning on The Multinational Companies in Indonesia. *Asean International Journal of Business*, 1(1), 1–9. <https://doi.org/10.54099/aijb.v1i1.65>
- Obeidat, M. I. S. (2021). Relationship Between Firm Size and Profitability with Income Smoothing: Evidence from Food and Beverages (F&B) Firms in Jordan. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(6), 789–796. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no6.0789>
- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 143–151. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16>
- Otoritas Jasa Keuangan. POJK Nomor 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik. (2014).
- Palupi, A. (2020). The Effect of Corporate Governance and Income Tax on Income Smoothing. *EQUITY*, 23(1), 19–30. <https://doi.org/10.34209/equ.v23i1.1307>
- Pambudi, J. E., & Hidayat, I. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods yang Terdaftar di

- Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012–2016). *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 57-71. <http://dx.doi.org/10.31000/combis.v2i1.3105>
- Perwitasari, A. S. (2023). *Pendapatan Turun, Laba Bersih Energi Mega Persada (ENRG) Naik 2,8% di Semester I-2023*. Kontan.Co.Id. Diakses dari 13 Oktober 2024, dari <https://investasi.kontan.co.id/news/pendapatan-turun-laba-bersih-energi-mega-persada-enrg-naik-28-di-semester-i-2023>
- Putri, A. S. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan. *TechnobizT*, 3, 15–34.
- Putri, F. Y., & Fidiana, F. (2020). Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Kemudahan Membayar Pajak Dan Pelayanan Fiskus Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(1).
- Putri, N., & Fadhlia, W. (2017). Pergantian Ceo, Penghindaran Pajak, Kompensasi Eksekutif dan Manajemen Laba Studi Kausalitas pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 1.
- Porter, G. (1992). Accounting Earnings Announcements, Institutional Investor Concentration, and Common Stock Returns. *Journal of Accounting Research*, 30(1), 146.
- Renaldo, N., Suharti, Suyono, & Suhardjo. (2022). *Manajemen Laba Teori dan Pembuktian*. Jakarta: CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Rumapea, M., Purba, D. H., & Stenardy, S. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bei Periode 2017-2019. *Methosika: Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 4(2), 129-139.
- 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>
- Salsabila, R. A., Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2024). Penghindaran Pajak dan Strategi Perusahaan. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(4), 5308–5325. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i4.1133>

- Sari, Y., & Fanani, Z. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Transaksi Pihak Terkait, dan Reputasi Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 15–28. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.120>
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376. <https://doi.org/10.33087/Jiubj.V20i2.913>
- Savira, T., Alfurkaniati, & Burhanuddin. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Manajemen Laba. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 5(1), 3004–3018. <https://doi.org/10.37385/msej.v5i1.4432>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory* (Seventh Edition). Pearson.
- Senoaji, K., & Opti, S. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Leverage terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Sikap*, 5(2), 239–250. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v5i2.584>
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95–104. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.623>
- Septiyani, R., & Aminah, A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Asuransi yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Mirai Management*, 8(1), 231–239. <https://doi.org/10.37531/mirai.v8i1.4642>
- Shayan-Nia, M., Sinnadurai, P., Mohd-Sanusi, Z., & Hermawan, A. N. A. (2017). How Efficient Ownership Structure Monitors Income Manipulation? Evidence Of Real Earnings Management Among Malaysian Firms. *Research in International Business and Finance*, 41, 54-66. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2017.04.013>
- Sholihin, M., & Anggraini, P. G. (2021). *Analisis Data Penelitian Menggunakan Software STATA*, Yogyakarta: Andi.

- Sinaga, E., & Siagian, H. (2023). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Perdagangan, Jasa dan Investasi. *Jurnal Sosial Dan Sains*, 3(5), 459–469. <https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v3i5.758>
- Sopian, D., Lestari, D., & Soedarwati, E. (2023). Pengaruh Kepemilikan Keluarga dan Leverage terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Jurnal Bisnis*, 11(2), 174–188. <https://doi.org/10.62739/jb.v11i2.48>
- Stubben, S. R. (2010). Discretionary Revenues as a Measure of Earnings Management. *The Accounting Review*, 85(2), 695–717. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.2.695>
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*, Bandung: Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Sulistyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris*, Jakarta: PT Grasindo.
- Tanujaya, K., & Verent, V. (2020). Pengaruh Kualitas Audit dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 4(2), 100. <https://doi.org/10.37253/gfa.v4i2.1233>
- Tat, R. N. E., & Murdiawati, D. (2020). Faktor-Faktor Penentu Tarif Biaya Audit Eksternal (Audit Fee) pada Perusahaan Non-Keuangan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 5(1), 177–195. <https://doi.org/10.23887/jia.v5i1.24543>
- Taufiq, E. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(2), 1097–1108. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i2.2589>

- Tax Justice Network. (2023). *The State of Tax Justice 2023*. Diakses 10 September 2024, dari <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2023/>
- Tene, P., Morasa, J., & Kapojos, P. M. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Saat Masa Pandemi COVID-19 pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 398–409.
- Tonggano, S., & Christiawan, Y. J. (2017). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Perusahaan Menggunakan Firm Size, Firm Age Dan Sales Growth Sebagai Variabel Kontrol. *Business Accounting Review*, 5(2), 397–408.
- Triamada, V. (2023). *Cermati Peran Besar Perusahaan Keluarga di Indonesia*. Diakses dari 20 September 2024, dari https://ekbis.sindonews.com/read/1096021/34/cermati-peran-besar-perusahaan-keluarga-di-indonesia-1683878717#goog_rewarded
- Wahyuningsih, R. W. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan 2017-2021. *EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(1), 141–151. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i1.1851>
- Wang, S., & Chen, S. (2012). The Motivation for Tax Avoidance in Earnings Management. *International Conference on Engineering and Business Management*, 447–450.
- Wardani, D. M. K., & Nugrahanto, A. (2022). Pengaruh Book-Tax Differences, Accrual, dan Operating Cash Flow terhadap Upaya Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 159–182. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1721>
- Yang, M. L. (2010). The impact of controlling families and family CEOs on earnings management. *Family Business Review*, 23(3), 266–279. <https://doi.org/10.1177/0894486510374231>
- Yispa, I. (2022). Pengaruh Total Pajak Penghasilan, Independensi Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan, dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(2), 152–168. <https://doi.org/10.24167/jab.v20i2.5148>

- Yuliana, N. A., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 55–64. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.986>
- Yulianto, Y., & Lindawati, L. (2022). Pengaruh Book-Tax Differences dan Kinerja Keuangan Perusahaan terhadap Pertumbuhan Laba pada Perusahaan dengan Kapitalisasi Pasar Terbesar di Indonesia. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(3), 586–595. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.511>
- Yusrawati, Y., Pangesti, S. I., Pratami, Y., & Nursida, N. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Manajemen Laba. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 4(3), 2503–2518. <https://doi.org/10.37385/msej.v4i3.2038>
- Zulkarnaen, H., Rachmaniyah, F., & Hamidah, H. (2022). Manajemen Laba Perusahaan Keluarga Indonesia. *J-MACC : Journal of Management and Accounting*, 5(2), 47–54. <https://doi.org/10.52166/j-macc.v5i2.3478>