

DAFTAR PUSTAKA

- Agustyo, B. A., & Arianti, B. F. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Gorontalo Accounting Journal*, 1–11.
- Aini, H., & Kartika, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Komisaris Independen , Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *15(1)*, 61–73.
- Alfarasi, R., & Muid, D. (2022). Pengaruh financial distress, konservatisme, dan sales growth terhadap tax avoidance perusahaan (studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(1).
- Angelia, M. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP CASH HOLDING DENGAN TAX PLANNING SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 101–120. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7414>
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak thin capitalization, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap tindakan penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2).
- Asriani, S., Indrijawati, A., Info, A., & History, A. (2023). Pengaruh Deffered Tax , Capital Intensity , Transfer Pricing , dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *6(September)*, 6744–6753.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Akuntabel: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 17(2), 289–300.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh intensitas modal, leverage, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222–1227.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2001). Manajemen Keuangan. Buku 1 edisi 8. Jakarta: Erlangga.
- Budiadnyani, N. P., & Dewi, P. P. R. A. (2024). Peran Sales Growth dalam Memoderasi Hubungan antara Leverage pada Tax Avoidance. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 7(2), 1429–1439.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (size), leverage (der) dan profitabilitas (roa) terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing bei periode tahun

- 2011–2013. *Journal Of Accounting*, 2(2).
- Comanor, W. S., & Wilson, T. A. (1967). Advertising market structure and performance. *The Review of Economics and Statistics*, 423–440.
- Darrough, M. N., & Stoughton, N. M. (1986). Moral hazard and adverse selection: The question of financial structure. *The Journal of Finance*, 41(2), 501–513.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). *Open Access The Effect of Institutional Ownership , Profitabilitas , Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance*. 1, 13–22.
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014–2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3).
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017. *ECo-Fin*, 2(3), 124–138.
- Ekuitas, S., & Setyapurnama, Y. S. (2025). *Pengukuran Rasio Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Menggunakan Profitabilitas , Leverage , Likuiditas dan Ukuran Perusahaan*. 6(4), 575–583. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i4.7104>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin capitalization, transfer pricing aggressiveness, penghindaran pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28.
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2022). Pengaruh leverage, capital intensity, sales growth, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439.
- Fitri, A. W. (2024). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *LAWSUIT Jurnal Perpajakan*, 3(1), 1–12. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v3i1.925>
- Gazali, A., Karamoy, H., Gamaliel, H., Studi, P., Akuntansi, M., Ekonomi, F., & Sam, U. (2020). *Pengaruh Leverage , Kepemilikan Institusional dan Arus Kas Operasi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019*. 11.
- Ghofir, A., & Yusuf, Y. (2020). Effect of firm size and leverage on earning management. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 1(3), 218–225.

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, N., & Irawan, F. (2022). Tinjauan kebijakan insentif pajak di masa pandemi Covid-19 berdasarkan fungsi budgetair dan regulerend pajak. *HERMENEUTIKA: Jurnal Ilmu Hukum*, 6(1), 1–17.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253.
- Hardana, A., & Hasibuan, A. N. (2023). The Impact of Probability, Transfer Pricing, and Capital Intensity on Tax Avoidance When Listed Companies in the Property and Real Estate Sub Sectors on the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Islamic Economics*, 5(01), 67–78.
- Hayani, N. S., & Darmawati, D. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance dengan transfer pricing sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2397–2408.
- Hery, S. E. (2023). *Analisis Laporan Keuangan: Intergrated and comperhesive edition*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hidayat, A. T., Fitria, E. F., Assets, R. O., Tax, E., Intensity, C., & Pajak, A. (2018). *Capital Intensity, Inventory Intensity*,. 13(2), 157–168.
- Hoque, M. J., Bhuiyan, M. Z. H., & Ahmad, A. (2011). Tax Evasion and Avoidance Crimes—A Study on Some Corporate Firms of Bangladesh. *Tax Management*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, 3(4), 305–360.
- 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.
- Junaidi, H. (2024). *THE EFFECT OF PROFITABILITAS , LEVERAGE , AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE (THE EVIDENCE OF INDONESIAN AGRICULTURE SECTOR)*. 2(3).
- Karpavi, S., & Yu, F. (2016). *Should interest expenses be tax deductible ?* ☆. 54, 100–116. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2015.12.017>
- Kraus, A., & Litzenberger, R. H. (1973). A state-preference model of optimal financial leverage. *The Journal of Finance*, 28(4), 911–922.

- Kuncoro, M. (2013). *Metode riset untuk bisnis & ekonomi: bagaimana meneliti dan menulis tesis?*
- Kurniawati, D., & Mukti, A. H. (2023). *Effect Of Thin Capitalization , Capital Intensity On Tax Avoidance With Institutional Ownership Moderating Variable*. 01, 19–25.
- Kusumawijaya, M. R., & Diantini, N. N. A. (2024). No Title. *E-Jurnal Manajemen Universitas Udayana*, 13(2), 357.
<https://doi.org/10.24843/ejmunud.2024.v13.i02.p10>
- Lianto, O. S. (2022). *Analisis Hukum Perpajakan Dan Hukum Pidana Terhadap Tindak Pidana Penghindaran Pajak*.
- Liyanto, J., & Purnomolastu, N. (2026). *Pengaruh Shadow Economy terhadap Tax Ratio di Indonesia*. 6(1), 12–21.
- Maghfiroh, L., & Laksito, H. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023). *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(3).
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan capital intensity terhadap tax avoidance. *LAWSUIT” Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108.
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate Income Taxes and the Cost of Capital : A Correction. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.
- Moeljono. (2020). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK*. 5(1), 103–121.
<https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). *Ukuran perusahaan , Capital Intensity , Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak*. 6, 4263–4271.
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2304–2314.
- Novietta, L., Nurjadi, R., Suryani, Y., Ika, D., & Rambe, R. F. (2022). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Moderasi Corporate Social Responsibility. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 3(2), 75–83.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital*

Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keluarga yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2012-2013). Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

- Octisari, S. K., Iskandar, C. N., Wijaya, M., & Lestari, P. (2023). Factors Influencing Tax Avoidance Practices In Multinational Companies In Indonesia. *JAE (JURNAL AKUNTANSI DAN EKONOMI)*, 8(2), 1–10.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). Agency theory: Review of theory and evidence on problems and perspectives. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95.
- Paramita, M., & Alinsari, N. (2022). Struktur Modal dan Profitabilitas Industri Makanan dan Minuman di Indonesia. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 5(2), 214–221. <https://doi.org/10.26905/afr.v5i2.7541>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen perpajakan*. Gramedia Pustaka Utama.
- Pramiana, O. (2023). Faktor Makro Ekonomi dan Mikro Ekonomi Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Sektor Energy. *JURNAL EKUIVALENSI*, 9(2), 261–275.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1).
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509.
- Prayogi, G. D., & Fibriani, R. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *MAPAN: Jurnal Manajemen Akuntansi Palapa Nusantara*, 10(1), 23–31.
- Putra, R., & Kadang, J. (2020). Pengaruh Operating Leverage Dan Financial Leverage Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ilmu Manajemen Universitas Tadulako (JIMUT)*, 6(2), 96–102.
- Putri, B. M., & Evana, E. (2024). The Effect of Transfer Pricing, Tunneling Incentive, Thin Capitalization, and Capital Intensity against Tax Avoidance. *Journal La Sociale*, 5(3), 550–563.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan tingkat hutang terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 26(1), 1–11.
- Ravanelly, T. A., & Soetardjo, M. N. (2023). Pengaruh financial distress, thin

- capitalization dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Klabat Accounting Review*, 4(1), 55–78.
- Sanisuhari, Rahmadani, S., & Irsad. (2022). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI*. 11(2), 151–158.
- Sanjaya, S., & Rizky, M. F. (2018). Analisis profitabilitas dalam menilai kinerja keuangan pada PT. Taspen (persero) Medan. *KITABAH: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Syariah*, 2(2), 1–17.
- Saragih, A., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8–23.
- Sari, R. H., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, Dan Profitabilitas Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(6), 3074–3084.
- Setianingrum, I. F., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Industri Subsektor Pulp dan Kertas. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(9).
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., Machdar, N. M., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2023). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance*. 2(1), 35–44.
- Setyawati, W. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Struktur Modal, Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Moderasi. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(2), 214.
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh leverage dan capital intensity pada tax avoidance dengan proporsi komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1–32.
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sub-Sektor Kimia yang Terdapat di BEI Periode 2017- 2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 3 (2), 3(April), 311–322.
- Singh, K. S. D., Ravindran, S., Ganesan, Y., Abbasi, G. A., & Haron, H. (2021). Antecedents and internal audit quality implications of internal audit effectiveness. *International Journal of Business Science & Applied Management (IJBSAM)*, 16(2), 1–21.
- Sondakh, J. J. (2017). Prediksi Minat Perilaku Menggunakan Jasa Pajak

- Elektronik: Analisis Faktor Konfirmatori. *InFestasi*, 13(2), 321–333.
- Sugiyono, S. (2019). Metodologi penelitian kualitatif kuantitatif dan R&D. Bandung: Cv. Alfabeta, 69.
- Sulistiana, I., Febriana, F., & Wibowo, C. A. (2025). *The influence of sales and leverage on tax avoidance : evidence from Indonesian public companies*. 13(2), 287–294.
- Sunarya, S. A., & Riduwan, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(7).
- Supardi, A. C., & Kunawangsih, T. (2025). PENGARUH PROFITABILITY, LEVERAGE DAN LIQUIDITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) SUB SEKTOR TELEKOMUNIKASI. *Musytari: Jurnal Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi*, 22(11), 91–100.
- Sutama, D., & Lisa, E. (2018). Pengaruh leverage dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen Dan Akuntansi)*, 10(1), 21–39.
- Suwaldiman, & Az Zahra, S. (2025). *The Impact of Transfer Price , Leverage , Profitability , and Firm Size on Tax Avoidance*. 9(03), 280–294.
- Syafila, S., Aliza, S. W., Putri, A., & Wahjoe, J. (2025). *Peran Pajak dalam Mengurangi Ketimpangan Pendapatan di Indonesia*. 2(1).
- Syah, A. A., & Aris, M. A. (2024). Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas: Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Moderating Variabel Kebijakan Dividen. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 5476–5490.
- Syaiful, S., Yulihardi, Y., Afrida, A., & Amrullah, A. (2024). PENINGKATAN PEMAHAMAN MASYARAKAT TERHADAP PAJAK UMKM KECAMATAN BAYANG KABUPATEN PESISIR SELATAN DALAM MENHADAPI PERSAINGAN BISNIS. *Diklat Review: Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Pelatihan*, 8(3), 412–416.
- Tantika, L., Lubis, N. I., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal MAIBIE (Management, Accounting, Islamic Banking and Islamic Economic)*, 1(1), 161–179.
- Wangsa, F. R., & Tanno, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Konsumsi dan Sektor Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(1).

- Wardhana, A. K., & Meiranto, W. (2025). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)*. UNDIP: Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Wijaya, R. A., Pratiwi, H., Sari, D. P., & Suciati, D. (2021). Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekobistek*, 9(1), 29–40. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v9i1.63>
- Wildan, M. (2021). *Sri Mulyani: Jumlah Wajib Pajak yang Lapor Rugi Terus 5 Tahun Naik*. *DDTC News2*.
- Yulyanti, S., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Watiyarramah, W. (2022). Pengaruh Intensitas Asset Tetap, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JUMBIWIRA Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 24–32. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.256>
- Zahrani, C. S., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). *KONSERVATISME AKUNTANSI , CAPITAL INTENSITY , PROFITABILITAS DAN TAX AVOIDANCE*. 2, 3020–3040.
- Zawitri, S., Yuliana, E. S., & Kurniasih, N. (2024). *PENGARUH TAX AVOIDANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN LQ-45)*.