

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, I., Eprianto, I., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017–2021. *Jurnal Economina*, 2(2), 464–475.
- Agustina, T., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility, intensitas modal, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur barang konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016–2019). *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi dan Bisnis 2021*, 425–437.
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Owner*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Ali, A. (2021). Liquidity variations and variability cohesiveness with revenue and profitability: A case of Saudi energy sector companies. *Accounting*, 763–770. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.008>
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Tax aggressiveness: A meta analysis in agency theory perspective. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 4(1), 52. <https://doi.org/10.20473/tijab.V4.I1.2020.52-62>
- Anshori, M. Y., Herlambang, T., Karya, D. F., Muhith, A., & Rasyid, R. A. (2020). Profitability estimation of a company in PT. ABCD using extended Kalman filter. *Journal of Physics: Conference Series*, 1538(1), 012036. <https://doi.org/10.1088/1742-6596/1538/1/012036>
- Anwar, & Nursan, M. (2025). *Buku ajar analisis regresi data panel dengan aplikasi EViews* (Cetakan pertama). Pustaka Bangsa.
- Aristawidya, L., & Anggraeni, T. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan umur perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Akuntansi (JEBISMA)*, 3(3), 59–70.

- Aryanti, D., & Andayani. (2020). Pengaruh self assessment system dan pengetahuan perpajakan terhadap kepatuhan wajib pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9–7.
- Badan Kebijakan Fiskal. (2021). *Manfaat kesepakatan sistem perpajakan internasional yang baru bagi Indonesia*.
- Bank Indonesia. (2022). *Laporan perekonomian Indonesia 2022*.
- Bank Indonesia. (2023). *Laporan perekonomian Indonesia 2023*.
- Bank Indonesia. (2024). *Laporan perekonomian Indonesia 2024*.
- Bimantara, A. and Dimar Alam, M. (2025) “Eksplorasi Fenomena Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Teknologi di Indonesia”, *Jurnal Akutansi Manajemen Ekonomi Kewirausahaan (JAMEK)*, 5(3), pp. 594-602. doi: 10.47065/jamek.v3i1.2171.
- Christian, E., & Trisnawati, E. (2023). Pengaruh manajemen laba riil dan pengungkapan tata kelola terhadap tax avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(1), 479–490. <https://doi.org/10.24912/jpa.v5i1.22433>
- Christine, & Santioso, L. (2024). Pengaruh leverage, likuiditas, profitabilitas, dan kebijakan dividen terhadap firm value pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2018–2020. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 6(2), 662–670.
- Damayanti, A., & Mardiana, S. (2025). Analisis rasio likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas untuk mengukur kinerja keuangan pada PT AKR Corporindo Tbk periode 2014–2023. *JIAR: Journal of International Accounting Research*, 4(1), 1–9.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). Corporate tax avoidance and firm value. *Review of Economics and Statistics*, 91(3), 537–546. <https://doi.org/10.1162/rest.91.3.537>
- Devi, N. S., & Arinta, Y. N. (2021). Pengaruh size company, profitabilitas, dan likuiditas terhadap tax avoidance dengan struktur modal sebagai variabel intervening pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 1(2), 96–107. <https://doi.org/10.53088/jadfi.v1i2.95>

- Dharma, W. R. A., Ratnaningsih, & D. (2016). Pengaruh manajemen laba riil terhadap biaya ekuitas (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013–2014).
- Dinantia, S., & Soedarsa, H. G. (2023). Pengaruh profitabilitas dan sales growth terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019–2021). *Jurnal EMT KITA*, 7(4), 931–939. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i4.1517>
- Dyreng, 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>
- Effendi, B., & Wahyudi, H. (2025). The role of corporate social responsibility and firm characteristics in building a sustainable capital structure in Indonesia's agricultural sector. *Research on World Agricultural Economy*. <https://doi.org/10.36956/rwae.v6i3.2152>
- Ernawati, L., & Dharmawan, N. A. S. (2025). Pengaruh profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 16(1), 190–199.
- Fajriah, L. A., Idris, A., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh pertumbuhan penjualan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis*, 7(1), 1–12.
- Fathimah, & Hermawati, R. I. (2025). Leverage, tax planning, and financial performance drive earnings management: A moderating role of good corporate governance. 3, 129–145.
- Febrianto, K. J., Diana, N., & Fakhriyyah Dewi Diah. (2024). The effect of leverage and liquidity on tax avoidance with inventory intensity as moderating variable. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(01), 434–444.
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh political connection, foreign activity, dan real earnings management terhadap tax avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1601–1624. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9223>

- Firmansyah, R., & Yazid, A. (2026). Pengaruh komisaris independen, pertumbuhan penjualan dan intensitas aset tetap terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan sektor industrial di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2024). *Milo Scholaria Journal*, 1(1), 1–18.
- Fitriana, R., & Atiningsih, S. (2025). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap perencanaan pajak yang dimoderasi oleh manajemen laba riil. *Jambura Accounting Review*, 6(2), 734–747.
- Gebhart, M. S. (2017). Measuring corporate tax avoidance: An analysis of different measures. *Junior Management Science*, 3(2), 43–60.
- Ginjar, R., Indarti, I. I. I., Adnanti, W. A., & Tirtona, T. T. T. (2025). The effect of leverage, profitability and sales growth on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange for 2020–2024 period. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 5(1), 231–249. <https://doi.org/10.51903/jiab.v5i1.973>
- Guska, R. S., & Kaesang, E. J. (2024). Pengaruh good corporate governance, leverage, dan corporate social responsibility terhadap tax avoidance pada perusahaan consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2023. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(6).
- Hafifah, N., Pratiwi, & A. P. (2026). Pengaruh perencanaan pajak, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. <https://doi.org/10.57235/hemat.v3i1.8082>
- Hajawiyah, A., Perdana, A. R., & Wahyuningrum, I. F. S. (2024). The real earnings management and tax aggressiveness in Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 12(3), 216–225. <https://doi.org/10.15294/aa.v12i3.76515>
- Hermawan, S., Sudradjat, S., & Amyar, F. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan terhadap tax avoidance perusahaan property dan real estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>
- Hermika, V., & Puspita, H. (2024). Pengaruh perencanaan pajak, sales growth dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perpajakan*, 1(2), 131–139. <https://doi.org/10.62379/jakp.v1i2.141>

- Herwinna, D. K. P., & Iswara, U. S. (2024). Pengaruh pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan dan struktur modal terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 13(5), 1–19.
- Hossain, M. S., Ali, M., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Nexus between profitability, firm size and leverage and tax avoidance: evidence from an emerging economy. *Asian Review of Accounting*, 32(5), 759–780. <https://doi.org/10.1108/ara-08-2023-0238>
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis data kuantitatif: Uji instrumen, uji asumsi klasik, uji korelasi dan regresi linier berganda* (Cetakan I). Penerbit Lakeisha.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juwono, S. A., & Nuswandari, C. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor property & real estate, teknologi, serta infrastruktur yang terdaftar di BEI tahun 2020–2022. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4), 9908–9916.
- Kakunsi, I. M., Kalangi, L., & Wangkar, A. (2025). Pengaruh digital perpajakan dan self-assessment system terhadap perilaku tax avoidance pada usaha kecil menengah di Jalan Flamboyan Manado. *Riset Akuntansi dan Portofolio Investasi*, 3(2), 483–490. <https://doi.org/10.58784/rapi.372>
- Karina, A., & Liliana, V. (2025). Pengaruh dewan komisaris independen, komite audit dan profitabilitas terhadap tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderating. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan (Journal of Economics, Management and Banking)*, 11(1), 41–68. <https://doi.org/10.35384/jemp.v11i1.722>
- Kartika, F. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan, tingkat leverage, dan financial distress terhadap tindakan agresivitas pajak (studi perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Journal Competency of Business*, 6(1), 95–115.
- Khairani, A. N., Situngkir, A., Sibarani, P., & Safrida, E. (2025). Pengaruh profitability, liquidity, dan intensitas modal terhadap tax avoidance pada



- perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmiah Metansi (Manajemen dan Akuntansi)*, 8(1), 38–48. <https://doi.org/10.57093/metansi.v8i1.337>
- Kurniawansyah, D., & Mahendrawati, D. (2023). Manajemen laba aktivitas riil dalam bingkai teori akuntansi positif. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(10). <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i10.p05>
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). Trend penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1), 217–226.
- Loen, M., Praptiwi, W., Rahmah, M., & Rahmawantari, D. M. (2026). Determinan penghindaran pajak: Peran financial distress, capital intensity, dan pertumbuhan penjualan. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 13(1), 30–42.
- Lupia, A., & McCubbins, M. D. (1999). *When is delegation abdication?: How citizens use institutions to help delegation succeed*, 1–26.
- Marcelina, D. A., & Cahyono, K. E. (2022). Pengaruh current ratio, return on asset, dan earning per share terhadap harga saham (studi pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen (JIRM)*, 11(2), 1–18.
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh leverage, profitabilitas, dan intensitas aset tetap terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur di BEI. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(4), 1136–1140.
- Maulana, D. (2024). Pengaruh sales growth dan transfer pricing terhadap tax avoidance. *LAND Journal*, 5(2), 245–254. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v5i2.3563>
- Mishra, P., Pandey, C., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., & Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 22(1), 67. [https://doi.org/10.4103/aca.ACA\\_157\\_18](https://doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18)
- Ninggrayani, A., Susandya, A. A. P. G. B. A., & Suryandari, N. N. A. (2025). Pengaruh profitabilitas, leverage, komisaris independen, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada

perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2022. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7(1), 68–81.

- Nugroho, R. P., Sutrisno, S. T., & Mardiaty, E. (2020). The effect of financial distress and earnings management on tax aggressiveness with corporate governance as the moderating variable. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 9(7), 167–176. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i7.965>
- Nurfarida, & Andriani, S. (2025). Tax avoidance: Profitabilitas, likuiditas dan financial distress peran ukuran perusahaan sebagai moderasi. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 9(1), 1–20.
- Oktavira, O., & Mudjijah, S. (2023). Pengaruh current ratio, debt to equity ratio, total asset turnover, dan firm size terhadap profitabilitas (pada perusahaan sub sektor tekstil dan garmen yang terdaftar pada BEI periode 2015–2020). *Oikos: Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi dan Ilmu Ekonomi*, 7(1), 62–71.
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh leverage dan liquidity terhadap tax avoidance dengan inventory intensity sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 11(2), 211–217. <https://doi.org/10.28932/jam.v11i2.1996>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 196/PMK.03/2021 tentang Tata Cara Pelaksanaan Program Pengungkapan Sukarela Wajib Pajak, Pub. L. No. 196/PMK.03/2021 (2021).
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–6.
- Pratiwi, A. N., Rakhimah, F. A., Nugraha, D. A., & Oktafia, R. (2024). Analisis return on asset (ROA): Tinjauan literatur dan implikasinya dalam pengukuran kinerja keuangan perbankan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Manajemen*, 2(6), 89–97.
- Rahayu, S., Firmansyah, A., Perwira, H., & Saputro, S. K. A. (2022). Liquidity, leverage, tax avoidance: The moderating role of firm size. *Riset*, 4(1), 039–052. <https://doi.org/10.37641/riset.v4i1.135>

- Rahmillah, R. M., & Prawira, I. F. A. (2017). Profitabilitas perusahaan dan perencanaan pajak (survei pada perusahaan manufaktur di Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), 1489–1494. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i2.8516>
- Rajan, R. G., & Zingales, L. (1995). What do we know about capital structure? Some evidence from international data. *The Journal of Finance*, 50(5), 1421–1460. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1995.tb05184.x>
- Rani, S., Susetyo, D., & Fuadah, L. L. (2018). The effects of the corporate's characteristics on tax avoidance moderated by earnings management (Indonesian evidence). *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 4(3), 149–169. <https://doi.org/10.56578/jafas040308>
- Ranjithkumar, S., & Aneesh, M. M. (2021). Study on multidimensional aspects of profitability: Evidence from Larsen & Toubro Ltd. *Webology*, 18(Special Issue 03), 339–348. <https://doi.org/10.14704/WEB/V18SI03/WEB18044>
- Rasyid, F. (2022). *Metodologi penelitian kualitatif dan kuantitatif: Teori, metode, dan praktek* (1st ed.). IAIN Kediri Press.
- Rifky, M. H., Sari, C. A., & Tumanggor, S. H. (2025). Ketentuan umum perpajakan (KUP) dan tatacara perpajakan. *Jurnal Akademik Ekonomi dan Manajemen*, 2(3), 1–8.
- Romadona, R., & Setiyorini, W. (2020). Pengaruh leverage, risiko perusahaan dan kepemilikan institusional terhadap tindakan penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor logam yang terdaftar di BEI tahun 2014–2018). *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan (Bijak)*, 2(1), 63–72. <https://doi.org/10.26905/j.bijak.v2i1.4307>
- Romli, A., & Lastanti, H. S. (2024). Pengaruh manajemen laba riil dan kinerja keuangan terhadap agresivitas pajak dengan pemoderasi dewan komisaris independen. 5(2), p-ISSN.
- 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>



- Ruth, P., & Natsir, K. (2023). Financial, non-financial, and macro-economic factors that affect the first day profit rate when conducting initial public offering. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(2), 276–289. <https://doi.org/10.24912/ijaeb.v1i2.276-289>
- Sabita, N. K., & Sosiady, M. (2024). Pengaruh perencanaan pajak, struktur modal, biaya operasional, dan manajemen laba terhadap PPh badan terutang pada perusahaan manufaktur sektor industri yang terdaftar di BEI periode 2022–2023. *Journal of Taxation (JOT)*, 5(1), 66–85.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi penelitian* (1st ed.). KBM Indonesia.
- Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh leverage dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. 1, 5.10.1–5.10.8.
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage, ukuran perusahaan dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 9(2), 1–19.
- Sevkusic, L., Bodirolga, R., & Vukoje, V. (2022). The assessment and ranking of the liquidity of Serbian agricultural enterprises. *Journal of Agricultural Sciences, Belgrade*, 67(3), 321–333. <https://doi.org/10.2298/JAS2203321S>
- Shubita, M. F. (2024). The relationship between sales growth, profitability, and tax avoidance. *Innovative Marketing*, 20(1), 113–121. [https://doi.org/10.21511/im.20\(1\).2024.10](https://doi.org/10.21511/im.20(1).2024.10)
- Sianturi, D., Wahyudi, I., & Hernando, R. (2025). The Effect of Good Corporate Governance Mechanisms On Tax Avoidance: A Study Of Consumer Cyclical Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 10(03), 355–368. <https://doi.org/10.22437/jaku.v10i03.47410>
- Solihah, E., & Sihono, A. (2023). Profitabilitas, tata kelola perusahaan dan penghindaran pajak perusahaan otomotif di Indonesia. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 11, 97–113.
- Supandi, S., Nikijuluw, T. E., & Astuti, C. D. (2022). Pengaruh financial distress, manajemen laba riil, dan profitabilitas pada tax aggressiveness dengan

komite audit sebagai variabel moderasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1423–1432. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2464>

Susilowati, E., Fadilah, A. K. W., Putri, S. Y., Andayani, S., & Kirana, N. W. I. (2024). Maximizing firm value: Analyzing profitability and leverage with tax avoidance interventions. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 7(1), 114–132. <https://doi.org/10.33005/jasf.v7i1.450>

Tabassum, N., Kaleem, A., & Nazir, M. S. (2013). Impact of real earnings management on subsequent financial performance. *Middle-East Journal of Scientific Research*, 17(4), 551–560.

Tami, M. A. S., & Muthaher, O. (2025). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *ECo-Buss*, 8(1), 956–970. <https://doi.org/10.32877/eb.v8i1.2896>

Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2015–2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>

Tanko, U. M. (2025). Financial attributes and corporate tax planning of listed manufacturing firms in Nigeria: Moderating role of real earnings management. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 23(3), 1024–1056. <https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2022-0198>

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.

Titman, S., & Wessels, R. (1988). The determinants of capital structure choice. *The Journal of Finance*, 43(1), 1–19. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1988.tb02585.x>

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Pub. L. No. 7, Pemerintah Republik Indonesia (2021).

- Valenta, L., Gouwta, C. M., & Lawita, F. I. (2025). Pengaruh leverage, profitabilitas dan likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan food and beverage tahun 2020–2023. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(3), 443–450. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i3.5249>
- Wahyuda, D. A., Falatifah, M., & Karlinah, L. (2025). Pengaruh tax planning, tax avoidance dan leverage terhadap firm value. *Owner*, 9(2). <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2558>
- Wahyuni, & Fitri, S. (2018). Pengaruh CR, DER dan ROA terhadap DPR pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 1(2), 25–42.
- Yanti, N. K. I. A., & Wahyuni, M. A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI). *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi*, 14(1), 123–133. <https://doi.org/10.23887/vjra.v14i1.100214>
- Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan di Indonesia: Profitabilitas, tata kelola perusahaan, intensitas persediaan, leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1). <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>
- Yuniawati, Y., Istichanah, & Agustiani, R. M. (2024). Pengaruh return on asset (ROA), debt to asset ratio (DAR), dan earning per share (EPS) terhadap harga saham PT Mayora Indah Tbk. *Jurnal Maneksi*, 13(2), 319–326.
- Zendrato, K., & Ompusunggu, H. (2023). Pengaruh leverage dan kepemilikan manajerial terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur. 177–182.