

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T., Helmina, M. R. A., Hapsari, D. I., & Pamungkas, I. D. (2023). Does Independent Commissioner Affect Tax Avoidance? Evidence from Mining Companies in Indonesia. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 20, 1885–1907. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.165>
- Agustadana, B. T. (2025). Mampukah Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. 9(April), 1331–1339.
- Alam, M. H., & Fidiana. (2019). *PENGARUH MANAJEMEN LABA, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK* Fidiana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Andriani, N., & Haryono, S. (2022). Corporate Governance Mechanisms, Profitability, Company Size and Tax Avoidance. *Journal of Accounting Inquiry*, 1(2), 093–111. <https://doi.org/10.14421/jai.2022.1.2.093-111>
- Aryasa, I. P. G. C. A., & Putra, I. N. W. A. (2023). Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Pada Agresifitas Pajak dengan Good Corporate Governance Pasca Pandemi Covid 19. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(01), 208–215. <https://doi.org/10.23887/jap.v14i01.65902>
- Asprilla, V., & Adi, P. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3). <https://doi.org/10.62017/jemb.v1i6.1773>
- Aulia, A. R., & Irawan, F. (2025). The Influence of Institutional Ownership, Independent Commissioners, Independent Directors, and Philanthropy on Firm Value. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, 2(6), 381–395. <https://doi.org/10.59188/eduvest.v2i6.473>
- Bagus, A. P. (2024). *Pola Pikir, Variabel dan Hubungan Variabel*. 2(3), 454–474.
- Br Sembiring, K., Br Bukit, R., & Lumbanraja, P. (2024). Effect of Related Party Transaction, Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022. *International Journal of Research and Review*, 11(3), 410–426. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240350>
- Burhan, A. U. A., & Gunadi. (2023). Identifikasi Faktor Utama Penghindaran Pajak di Negara-Negara Berkembang: Sebuah Tinjauan Literatur. *MUC Tax Journal*, 1(1), 1–15. <https://doi.org/10.61261/muctj.v1i1.22>
- Cristan, Y., & Poniman. (2023). Pengaruh Struktur Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2). <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1408>
- Danang Saputra, A., Surya Wibowo, R., Muthohirin, M., Kassim Sesay, D., & Rahman Turay, I. (2024). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak: Eksplorasi dalam Konteks Indonesia. *Jurnal Inovasi Pajak Indonesia*, 1(1), 01–13. <https://doi.org/10.69725/s5spxa77>
- 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 Ekonomi Dan Manajemen Teknologi (EMT)*, 7(4), 931–939. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i4.1517>
- Erlina, M. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak dan Pengungkapan CSR sebagai Moderasi. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 17(1).
- Fahmi, Z., Ary, E., & Naibaho, B. (2025). *The Impact of Profitability , Firm Size , and Leverage on Tax Avoidance : Moderating Role of Parent Company Location*. 15(3), 21–44.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Fananta, F. K., & Mulya, H. (2023). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Penerimaan Negara: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Cakrawala Repositori IMWI*, 6(1), 537–545. <https://doi.org/10.52851/cakrawala.v6i1.228>
- Fergytaningsih, I., & Wasif, S. K. (2025). *Impact of profitability , sales growth , and solvency on tax avoidance in non-cyclical consumer manufacturing firms*. 11(1), 23–32.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*.
- Halim, A., & Yuniawarti. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, V(4), 1846–1856. <https://doi.org/10.37476/akmen.v20i2.4205>
- Indira Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i01.p09>
- Indrati, M., & Marceggiani, S. (2023). Kesadaran, Pengetahuan, dan Tingkat Pendidikan Terhadap Kepatuhan Pajak. *Jurnal E-Bis*, 7(2), 766–783. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v7i2.1413>
- Kirana, D. P., & Herawati, A. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan dan transaksi afiliasi terhadap profitabilitas serta penghindaran pajak di subsektor perdagangan. *Gema Ekonomi*, 12(1), 308–319.
- Lumbanraja, T. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Perusahaan. *Jurakunman*, 16(2).
- Mahardini, N. Y., Hapsari, D. P., & Sari, M. A. N. O. (2022). Related Party Transaction Dan Thin Capitalization: Apakah Berdampak Pada Strategi Penghindaran Pajak? “LAWSUIT” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 122–139. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5580>
- Malawat, F. F. (2024). *INDONESIAN TREASURY REVIEW TRANSAKSI AFILIASI DAN KEPEMILIKAN ULTIMATE : PRAKTIK TAX*. 233–246.
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>
- Nazara, D. S., Metekohy, S., Nurhab, M. I., Yandari, A. D., & Setiawan, R. (2023).

- The Role of Company Size as a Moderating Variable in the Relationship Between Tax Avoidance, Political Connections and Corporate Governance. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(2), 2228–2243. <https://doi.org/10.31539/costing.v6i2.6104>
- Nugraha, I., & Rachmat, R. A. H. (2024). *The Role of Firm Size in Strengthening the Relationship between Profitability, Capital Structure, and Affiliated Transactions on Tax Advoidance*. <https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrap>
- Pawe, Y. B., & Suryono, B. (2022). *Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Perilaku Penghindaran Pajak*.
- Pratira, A. M., Wahyuni, S., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2024). Determinants of Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi , Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(2), 2547–2562. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i12.4572>
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi*, 06(02). www.globalwitness.org
- Putri, R. A., Sembiring, C. L., & Nasihin, I. (2024). *THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP , INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS AND GREEN ACCOUNTING ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE MODERATING Perkembangan Nilai ETR Sektor Pertambangan di ... Sektor Pertambangan di Indonesia Berland*. 7, 11359–11375.
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.22807>
- Rahmaningrum, D., & Syahzuni, B. A. (2025). *Mampukah Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak ?* 8(1), 157–173.
- Ramadhani, A. (2022). The Effect Of Profitability, Capital Intensity And Leverage On Tax Avoidance Activities On The Pharmaceutical Sub Sector Manufacturing Companies Listed On Idx During The 2016-2020 Period. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(2), 46–56. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i2.472>
- Rohyana, C., & Maryana, D. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada 7 Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2). <http://ejournal.bsi.ac.id/ejurnal/index.php/moneter>
- Rois, D. I. N., Astungkara, A., Kurniati, S., & Hasanah, A. N. (2024). The Influence of Profitability, Leverage, Company Size, and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance in the Consumer Goods Industry. *Journal of Management and Administration Provision*, 4(2), 117–122. <https://doi.org/10.55885/jmap.v4i2.360>
- Safiinattunnajah, N. A., & Setiyawati, H. (2022). The Effect of Leverage and Profitability on Tax Avoidance with Company Transparency as a Moderating

- Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3), 28216–28227.
- Saragih, A. H., Raya, M. N., & Hendrawan, A. (2021). The Moderating Role of Firm Size on the Association between Managerial Ability and Tax Avoidance. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 39–49. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.30783>
- Sarah Troylita, & Harti Budi Yanti. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 845–854. <https://doi.org/10.25105/05j5xx15>
- Sulaeman, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. 3(2).
- Wahyuni, D. (2024). *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Keluarga, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. 3(4), 1–91. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3031>
- Yuliana, D., Susanti, S., & Zulaihati, S. (2021). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 435–451. <http://pub.unj.ac.id/journal/index.php/japa>DOI:<http://doi.org/XX.XXXX/JurnalAkuntansi,Perpajakan,danAuditing/XX.X.XX>
- Yunianto, A., Harjanti, M. F., Purwati, E., & Murtin, A. (2023). Mekanisme Corporate Governance dan Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(5), 1212. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i05.p05>
- www.pajak.go.id