

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, C., & Asalam, A. G. (2024). *Pengaruh transfer pricing, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman BEI tahun 2018–2021*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(1). <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1843>
- Adrianto, S., Balqis, I. H. N., & Soetanto, C. Z. N. (2023). Cochrane-Orcutt method to overcome autocorrelation in modeling factors affecting the number of hotel visitors in Indonesia. *Procedia Computer Science*, ... <https://doi.org/10.1016/j.procs.2022.12.178>
- Al Hasyim, A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh transfer pricing, kepemilikan asing, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Amin, M. (2020). *Manajemen keuangan perusahaan*. Jakarta: Prenada Media Group.
- Ananta, Y. A. (2023). *Effect of Liquidity and Profitability on Tax Avoidance in Registered Food and Beverage Companies in Indonesia Stock Exchange 2016-2020*. Proceeding Medan International Conference on Economic and Business. <https://doi.org/10.30596/miceb.v1i0.497>
- Apriani, I. S., & Sunarto, S. (2022). *Pengaruh leverage, capital intensity dan profitabilitas terhadap tax avoidance*. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>

- Arsita Sari, I. (2024). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE . *Soetomo Accounting Review*, 2(5), 725-738. <https://doi.org/10.25139/sacr.v2i5.9433>
- Ayem, S., Putri, F. K., Dewi, R. S., & Azkiah, C. Z. (2024). *Determinan wajib pajak dalam melakukan tax avoidance. RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 5(2). <https://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/REVIU/>
- BINUS Accounting Research Bulletin. (2021, August 6). *Memahami uji heteroskedastisitas dalam model regresi. Retrieved from <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-heteroskedastisitas-dalam-model-regresi/>*
- Bungin, B. (2017). *Metodologi penelitian kuantitatif: Komunikasi, ekonomi, dan kebijakan publik serta ilmu-ilmu sosial lainnya*. Jakarta: Kencana.
- Bursa Efek Indonesia — *profil perusahaan tercatat & klasifikasi subsektor Makanan & Minuman (IDX)*. [IDX+1](https://www.idx.co.id/)
- Chang, A., Meiryani, Sumarwan, U., Gunawan, T., Devi, S. R., Samukri, & Salim, G. (2023). *The influence of debt-to-equity ratio, capital intensity ratio, and profitability on effective tax rate in the tourism sector. Journal of Governance & Regulation*, 12(1), 53–67. <https://doi.org/10.22495/jgrv12i1art5>
- Direktorat Jenderal Pajak. (n.d.). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak*. <https://www.pajak.go.id>
- Drake, K. D., Hamilton, R., & Lusch, S. J. (2020). *Are declining effective tax rates indicative of tax avoidance? Insight from effective tax rate reconciliations*.

- Journal of Accounting and Economics*, 70(1), Article 101317.
<https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101317>
- Fahira, K., & Machdar, N. M. (2025). *Peran tanggung jawab sosial perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Perpajakan (JEAP)*, 2(1), 14–25.*
<https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.723>
- Fahmi, I. (2015). *Pengantar manajemen keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Gabriella, S., & Oktris, E. (2024). *Leverage, profitability and tax avoidance: Transfer pricing as moderating variable*. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting (AJEBA)*. <https://journalajebo.com>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gultom, J. (2021). *Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2019)*. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–247.
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Haidar, A. A., Sugiharti, D. K., & Cahyadini, A. (2019). *Peran pemerintah dalam mencegah tindakan penghindaran pajak sebagai aktualisasi penyelenggaraan pemerintahan yang baik dalam bidang perpajakan*. *Acta Diurnal: Jurnal Ilmu Hukum Kenotariatan*, 3(1), 113–133. Diakses dari:
<https://jurnal.fh.unpad.ac.id/index.php/acta/article/view/216>

- Hapsari, P. H. B. (2023). *Capital Intensity, Firm Size, Leverage, and Tax Avoidance in Food & Beverage Sector*. SSRN Electronic Journal. <https://ssrn.com>
- Hendayana, Y. (2024). *Exploring impact of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance*. Taylor & Francis Online. <https://www.tandfonline.com>
- Hidayat, M., Jaya, H., Permata, A., & Putri, H. F. (2024). *Analisis pendapatan, laba dan pajak pada sektor industri makanan dan minuman di BEI dan SGX tahun 2018–2023*. *Measurement: Jurnal Akuntansi*, 18(1). Diakses dari: <https://www.journal.unrika.ac.id/index.php/measurement/article/view/6353>
- Indriapraja, S., & Handayani, R. (2019). *Pengaruh corporate social responsibility disclosure, capital intensity, dan corporate governance terhadap tax aggressiveness*. *Tekun: Jurnal Telaah Akuntansi dan Bisnis*, 10(1). <http://doi.org/10.22441/tekun.v10i1.17431>
- Kasmir. (2017). *Analisis laporan keuangan*. Jakarta: RajaGrafindo Persada.
- Kattrine Estevania, & Wi, P. (2022). *Pengaruh profitabilitas, leverage, sales growth, dan financial distress terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur subsektor food and beverages yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2021*. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1–15. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Laila, N. A., Nurdiono, N., Agustina, Y., & Indra, A. Z. (2021). *Pengaruh transfer pricing, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK)*, 26(1), 68–79. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.269>

- Lampenius, N. (2021). *Measuring Corporate Tax Rate and Tax Base Avoidance*. *ScienceDirect*.
- Masrurroch, L. R. (2020). *Profitabilitas, corporate governance, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak*. OSF Preprints. <https://doi.org/10.31219/osf.io/g6t2a>
- Ma'sum, M., Jaeni, J., & Badjuri, A. (2023). TAX AVOIDANCE DALAM PERSPEKTIF AGENCY THEORY. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2), 1873-1884. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3349>
- Muzakki, M. A. S., & Tumirin. (2025). Pengaruh likuiditas terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 9(1), 1120–1134. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/5419>
- Nazlah Rachma Panggabean, S., Putra, D. F., & Lestari, M. (2023). *Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur*. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 12(1), 22–34.
- Niandari, N., & Djasmanuddin, D. (2025). *Penghindaran pajak dengan strategi kebijakan struktur aset dan struktur modal*. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 6(2), 578–585. <https://doi.org/10.47065/jbe.v6i2.7383>
- Online Pajak. (n.d.). *Artikel dan berita perpajakan Indonesia*. <https://www.online-pajak.com>
- Pratama, A., & Suryaningsih, R. (2022). *Pengaruh likuiditas, leverage, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 26(3), 157–169.

- Putra, R., & Zahroh, Z. (2023). *Analisis determinan tax avoidance pada perusahaan subsektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Akuntansi Aktual, Universitas Muhammadiyah Malang.*
<https://ejournal.umm.ac.id>
- Rahmadani, D., Asmeri, R., & Yuli, S. A. P. (2022). *Pengaruh profitabilitas, inventory intensity dan capital intensity terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan konstruksi dan bangunan yang terdaftar di BEI tahun 2014–2018). Pareso Jurnal, 4(2), 325–344.*
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). *Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan tingkat hutang terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode tahun 2016–2019). Jurnal Akuntansi dan Keuangan (JAK), 26(1), 1–11.**
<https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Rahmawati, J., Manrejo, S., & Eprianto, I. (2023). *Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2019–2021). Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi, 2(3).*
<http://jurnal.anfa.co.id/index.php/mufakat>
- Refiyana, A. M. C., & Vefiadytria, E. A. (2024). *Uji asumsi klasik dalam regresi linier pada laporan keuangan sektor telekomunikasi di BEI. Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi dan Akuntansi, 1(2), 107–118. Retrieved from*
<https://jurnalistiqomah.org/index.php/jimea/article/view/676/614>

- Rizky Oktaviana, Wijaya, L. R. P., & Dewi, D. N. (2022). *Analysis of factors influencing tax avoidance (Study on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017–2019)*. Jurnal Ilmiah Esai, 16(2), 102–117. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i2.2542>
- Sakti, A., Pasulu, M., & Lenas, M. N. J. (2021). *Analisis likuiditas dan rentabilitas terhadap laba perusahaan pada PT. Kawasan Industri Makassar. STIM LPI Makassar Journal of Management Studies*, 1(1), 32–34.
- Salsabila, K. (2025). *Pengaruh Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi* (Skripsi, Institut Teknologi dan Bisnis Ahmad Dahlan). Ahmad Dahlan Repository. Diakses dari <http://eprints.ahmaddahlan.ac.id/id/eprint/249/>
- Sari, D. A., & Yuliani, R. (2021). *Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur di BEI*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis, Universitas Riau. <https://jiab.unri.ac.id>
- Sari, M. N., & Rahmawati, D. (2022). *Analisis regresi linier berganda dalam penelitian akuntansi: Studi pada faktor-faktor yang memengaruhi kinerja keuangan*. Jurnal Ekonomi dan Bisnis, 25(1), 45–56.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A skill-building approach* (7th ed.). United Kingdom: Wiley.
- Setiorini, H., Indrian, R., & Midiastuty, P. P. (2021). MANAJEMEN LABA, TATA KELOLA PERUSAHAAN DAN PENGHINDARAN PAJAK. *JURNAL FAIRNESS*, 7(1), 15–30. <https://doi.org/10.33369/fairness.v7i1.15142>

- Sinaga, A., & Oktaviani, D. (2022). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance pada perusahaan manufaktur di BEI*. Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing, STIE YAI. <https://journal.stieyai.ac.id>
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Statistika untuk penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyanti, U., & Saputra, A. D. (2020). *Determinants of tax avoidance: Evidence from Indonesian mining industry*. Journal of Contemporary Accounting, 2(3), 165–174. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art5>
- Suryani, N. L., & Mariani, K. (2019). *Pengaruh leverage dan profitabilitas terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 8(5), 1–15.
- Tarmidi, D., Dirman, A., & Yudha, F. P. (2025). *Tax avoidance potential based on financial performance, CSR, and fixed asset intensity*. Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 10(1). <https://doi.org/10.20473/baki.v10i1.73043>
- Tax Justice Network. (2020). *The state of tax justice 2020: Tax justice in the time of COVID-19*. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020>
- Utama, I. P., Krisnandi, H., Digdowiseiso, K., & Abdulgabbbar, W. M. A. (2024). *The influence of profitability and leverage on tax avoidance with company size as a moderation variable*. Journal of Social Science, 5(1). <https://doi.org/10.46799/jss.v5i1.790>
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). *Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, sales growth, dan kualitas audit terhadap tax avoidance*. Jurnal

Ilmiah Komputerasi Akuntansi, 14(2), 394–403.

<http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>

Wibowo, A. (2020). *Perbaikan asumsi autokorelasi menggunakan metode Cochrane-Orcutt (studi apakah minyak dan gas merupakan berkah atau musibah)*. JPM: Jurnal Matematika dan Pendidikan Matematika, 5(1), ...
<https://doi.org/10.26594/jmpm.v5i1.1926>

Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). *Pengaruh pertumbuhan penjualan, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance (pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015–2019)*. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 5(2), 364–372.*
<https://jimea.universitas.id>