

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, L., & Sanulika, A. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan , Capital Intensity, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 86–95. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2648>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453> Pengaruh
- Ambarwati, P., & Nurhayati. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, kebijakan utang terhadap penghindaran pajak. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(2), 486–496.
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02), 390–397. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1530>
- Anggraini, N. F., & Destriana, N. (2022). *Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. 2(2), 959–970.
- Belananda, M. R. (2024). Pengaruh Self Assesment System Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Religiusitas Intrinsik Sebagai Pemoderasi. *Journal Economic Insights*, 3(1), 127–135. <https://doi.org/https://doi.org/10.51792/jei.v3i1.110>
- Bulawan, H. A. N. R., Ilham, Ka, V. S. Den, & Arifin, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Pabean*, 5(2), 184–196.
- Claritus, E., Sitinjak, N. D., & Harmono, H. (2023). Pengaruh corporate governance terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan (Bijak)*, 5(1), 74–82. <https://doi.org/10.26905/j.bijak.v5i1.9488>
- CNBC Indonesia. (2021). *Resmi, Mulai Hari Ini BEI Kelompokkan Emiten di 12 Sektor*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210125150721-17-218547/resmi-mulai-hari-ini-bei-kelompokkan-emiten-di-12-sektor>
- Darma, S. S., & Afrilia, M. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Realible Accounting Journal*, 3(2), 116–133. <https://doi.org/https://doi.org/10.36352/raj.v3i2.759>
- DDTCNews. (2023). *Catatan Bagi Pemerintah Untuk Kejar Tax Ratio 15 Persen, Apa Saja?* <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1795655/catatan-bagi-pemerintah-untuk-kejar-tax-ratio-15-persen-apa-saja>
- Desai, M. A., & Dharmapaka, D. (2006). Coporate tax avoidance and high powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79, 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Dewi, N., & Sastri, E. T. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(2), 877–898. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i2.244>
- Dewi, S. (2023). *Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia*. 7, 1930–1938.
- Direktorat Jenderal Strategi Ekonomi dan Fiskal. (2025). *Recent Economic*

- Development*. <https://fiskal.kemenkeu.go.id/informasi-publik/investor-relation-unit>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review*. 14(1), 57–74.
- Fadillah, H., Mariani, A. Z., Supriyanto, J., & Bon, A. T. (2021). *Determinants of Tax Avoidance : Evidence from Indonesian Listed Companies*. 4069–4080.
- Fajriah, N., & Nursita, M. (2024). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan , Intensitas Modal , Umur Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. 3(2), 62–72. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2432>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- 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>
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Khusbandiyah, A., & Pandasari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Heng Dani, L. D. Y. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 7(3)(3), 1715–1727. <https://doi.org/10.32877/ef.v7i3.3141>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., 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>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Laurentya, V., 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>
- Lekoy, Y. D., & Lasar, H. F. A. T. L. (2024). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Cyclical dan Non-Cyclical*. 4(3), 37–46.
- Liando, D. N., Sondakh, J. J., & Mintalangi, S. E. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2021. *Jurnal EMBA*, 11(3), 208–219.
- Lintang, T. A., Napitupulu, I. H., Siregar, D. A., & Syahputra, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 6(1), 31–39.

- <https://doi.org/10.51510/jakp.v6i1.1084>
- Mayndarto, E. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Sosial Teknologi*, 6(1), 426–442. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590> Pengaruh
- Moe, T. M. (1984). *The New Economics of Organization*. 28(4), 739–777.
- Mujid, E. N., & Utomo, R. B. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. 8(2), 318–332.
- Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. H. (2022). Tax Amnesty, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 17(2), 303–320. <https://doi.org/10.25105/jipak.v17i2.12864>
- Nabila, J., & Yusnida. (2025). Studi Komparatif Perekonomian Indonesia pada Masa Covid-19 (2019-2021) dan Pasca Covid-19 (2022-2024). *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 9(2), 549–563.
- Nurmawan, M., & Nuritomo. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak. 4(1976), 5–11. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan. (2015). [www.jdih.kemenkeu.go.id](http://www.jdih.kemenkeu.go.id)
- Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Kemudahan, Pelindungan, Dan Pemberdayaan Koperasi Dan Usaha Mikro, Kecil, Dan Menengah, Pub. L. No. 7 (2021). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/161837/pp-no-7-tahun-2021>
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526. <https://doi.org/https://doi.org/10.32639/jimmba.v4i4.136>
- Prima, B. (2019). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi Rp 14 Juta*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta/>
- Purbowati Rachyu. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance(Penghindaran Pajak). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76.
- Putra, T. S. A. (2022). *Pajak untuk Pembangunan Nasional*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kanwil-kalbar/baca-artikel/14978/Pajak-untuk-Pembangunan-Nasional.html>
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN)*, 4(3), 1499–1514. <https://doi.org/https://doi.org/10.54082/jupin.543>
- Qisti, M. B., & Rachmawati, N. A. (2025). *Unraveling Tax Avoidance: The role of*

- Financial Constraint, Thin Capitalization, and Capital Intensity in Consumer Cyclical*. 15(2), 189–202.
- Rahmi, M., Putra, Y. E., & Trisnawati, B. (2025). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang Terdaftar Pada Jakarta Islamic Indeks 70 (JII 70). *Economics and Digital Business Review*, 6(2), 1563–1575.
- Safitri, A., & Mariani, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2023). *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(3), 286–291. <https://ejurnal.stie-trianandra.ac.id/index.php/jumia/article/view/3248>
- Sari, N., & Mu'arif, S. (2025). *Pengaruh Sales Growth, Fixed Asset Intensity Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance*. 2(1), 298–321. <https://doi.org/https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.148>
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2013-2018). *Pareso Jurnal*, 4(2), 459–476.
- Sariningsih, N., & Sastri, E. T. (2024). *Pengaruh intensitas aset tetap, beban pajak tangguhan dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak*. 4(1), 127–138.
- Sianturi, D., Wahyudi, I., & Hernando, R. (2025). *Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 10(03), 355–368. <https://doi.org/10.22437/jaku.v10i03.47410>
- Sidauruk, T., Nainggolan, A., & Restu Juliandhary. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Liabilitas*, 8(2), 12–24. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v8i2.265>
- Situmorang, Y. D., Hamzani, U., & Dosinta, N. F. (2025). Determinants of Tax Avoidance on Basic Materials Companies. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan (JIAKES)*, 13(4), 1063–1074. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i4.3659>
- Syahnandevito, Basri, Y. M., Rusli, & Darlis, E. (2024). *Pengaruh Kesulitan Keuangan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak*. 20(1), 13–26.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208.
- Tefbana, A. M., Dekrita, Y. A., & Yuneti, K. (2025). *Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Strategi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024*. 12(3), 520–536. <https://doi.org/https://doi.org/10.59603/projemen.v12i3.1094>
- Teguh, A. W., & Nyale, M. H. Y. (2024). *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Strategi Penghindaran Pajak*. 8(1), 2305–2320. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v8i1.3973>

- Undang-Undang (UU) Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. No. 28 (2007). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). *Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. 19(1), 89–94. <https://doi.org/10.29264/jkin.v19i1.10814>
- Wijaya, K. G. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Praktik Corporate Governance, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 455–464. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art52>
- Yulianawati, M., & Karlina, L. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Arus Kas Operasi, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(3), 1337–1359.
- Yusri, N., Astuti, S. W. W., Irawan, D., & Juanda, A. (2022). Ownership Structure and Tax Avoidance: Empiris Study On Manufacturing Companies. *Jurnal Bisnis, Manajemen, & Perbankan*, 0–8. <https://doi.org/10.21070/jbmp.v8vi2.1596>