

## DAFTAR PUSTAKA

- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *BALANCE: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 131–144. <http://jurnal.um-palembang.ac.id/balance>
- Akbar, M., Chandra, T., & Priyati, R. Y. (2021). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *10(2)*, 156–170.
- Alianda, I., Andreas, Nasrizal, & L, A. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation dan Manajemen Laba Riil terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Taxation (JOT)*, 2(1), 1–21. <http://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/>
- Badan, P. S. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah)*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- Cahyamustika, M. A., & Oktaviani, R. M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/10.36277/geoekonomi.V15i1.328>
- Cahyaningrum, E., & Kiryanto. (2025). Pengaruh Profitability Capital Intensity Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur di BEI 2021-2023). *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 11(2), 322–335. <https://ejournal.polraf.ac.id/index.php/JIRA/article/view/1038>
- Carolina, M. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Budget*, 5(1), 84–99.
- Chandra, B., & Cintya. (2021). Upaya praktik Good Corporate Governance dalam penghindaran pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(3), 232–247. <http://ejournal.unikama.ac.id/index.php/JEKO>
- Consulting, T. P. (2025). *Kekalahan Raksasa Minuman Ringan: Mengapa Biaya Promosi Rp250 Miliar Ditolak Pengadilan Pajak?* <https://www.taxindo.co.id/id/putusan/kekalahan-raksasa-minuman-ringan-mengapa-biaya-promosi-rp250-miliar-ditolak-pengadilan-pajak>
- Damayanti, E., & Sitorus, R. R. (2024). PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK YANG DIMODERASI OLEH KOMITE MANAJEMEN RISIKO. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(2), 1215–1238. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/3831>
- Fadlillah, F., & Maryanti, E. (2024). Agency Cost, Ukuran Perusahaan, dan Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Informasi sebagai Variabel Moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(4), 4394–4406. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2337>
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *6(3)*, 430–

439.

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26* (Badan Penerbit Universitas Diponegoro (ed.); 10th ed.).
- Hasan, I., Kim, I., Teng, H., & Wu, Q. (2022). The effect of foreign institutional ownership on corporate tax avoidance: International evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 46, 100440. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2021.100440>
- Indonesia, C. (2022, June 20). *Pengusaha Berbondong-bondong Bayar Pajak, RI Kebal Resesi?* <https://www.cnbcindonesia.com/news/20221004171018-4-377184/pengusaha-berbondong-bondong-bayar-pajak-ri-kebal-resesi>
- 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)
- Khotimah, S. H., & Tsani, L. I. (2025). *Determinan Rasio Pajak di Indonesia : Studi Pada Tahun*.
- Kompas.com. (2023). *Meski menurun, industri pengolahan tetap ekspansif dan sumbang pajak tertinggi*. <https://money.kompas.com/read/2023/07/26/153000426/meski-menurun-industri-pengolahan-tetap-ekspansif-dan-sumbang-pajak-tertinggi?page=all>
- Ma'sum, M. A., Jaeni, & Badjuri, A. (2023). Tax Avoidance dalam Perspektif Agency Theory (Studi Empiris pada Karakteristik Teks Laporan Tahunan). *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2), 1873–1884.
- Maulana, M. A., Aripriatiwi, R. A., Jannah, B. S., & Aristantia, S. E. (2025). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Concentrated Ownership, dan Institutional Ownership terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur BEI 2021-2023. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 15(1), 108–114. <https://doi.org/10.37859/jae.v15i1.8297>
- Muzakki, M. A. S., & Tumirin. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 2509–2529.
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 163, 221–225. <https://www.atlantis-press.com/proceedings/icosiebe-20/125952996>
- Nursari, D. M., & Nazir, N. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1889–1898. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16462>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 4(1), 72–82.

- Pravita, F., Wahyu, I., & Achmad, F. (2022). *Pengaruh Tax expert , Intensitas Persediaan , Pertumbuhan Penjualan , dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax avoidance The Effect of Tax expert , Inventory Intensity , Sales Growth , and Accounting Conservatism on The Tax avoidance*. 18(2), 115–123.
- Pujiningsih, S., & Salsabya, N. A. (2022). Relationship of Foreign Institutional Ownership and Management Incentives to Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(2), 244–262. <https://doi.org/10.21002/jaki.2022.12>
- Puspitha, A., & Utami, E. S. (2025). PENGARUH KEPEMILIKAN ASING, KARAKTER EKSEKUTIF DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI PERIODE 2021-2024. *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(3), 2322–2340.
- Putri, D. B. K., & Damayanti, T. W. (2021). PENGHINDARAN PAJAK: EFEK STRUKTUR KEPEMILIKAN ASING DAN PREFERENSI RISIKO CEO & CFO. *Akuntansi Bisnis Dan Manajemen (ABM)*, 28(01), 11–24.
- Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, Dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>
- Rosandi, A. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Pemoderasi. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 19–35.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Siswanto, D. (2025). *Makin Mengecil, Tax Ratio 2025 Diprediksi Turun Lagi Menjadi 10,03%*. <https://nasional.kontan.co.id/news/makin-mengecil-tax-ratio-2025-diprediksi-turun-lagi-menjadi-1003>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.