

## DAFTAR PUSTAKA

- Abunawas, N. F. A. S. G. K. (2023). KONSEP UMUM POPULASI DAN SAMPEL DALAM PENELITIAN. *Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31. <https://doi.org/10.21070/2017/978-979-3401-73-7>
- Akbar Zul, Irawati Wiwit, Wulandari Rosita, B. H. (2020). ANALISIS PROFITABILITAS, LEVERAGE, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. 2(2), 306–312. <https://doi.org/Http://Dx.DoI.Org/10.30656/Jak.V7i2.2307> P-Issn
- Alkausar, B., Nugroho, Y., Qomariyah, A., & Prasetyo, A. (2023). Corporate tax aggressiveness: evidence unresolved agency problem captured by theory agency type 3. *Cogent Business and Management*, 10(2). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2218685>
- Andini, S., & Juli, I. (2025). PENGARUH RISIKO PAJAK, UMUR PERUSAHAAN, DAN EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP COST OF DEBT. *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)*, 14(03), 1433–1447. <https://doi.org/https://doi.org/10.31959/jm.v14i3.3270>
- Aptri Oktaviyoni. (2024). *Statistik Penerimaan Pajak Tahun 2023 Dalam Angka*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/index.php/id/artikel/statistik-penerimaan-pajak-tahun-2023-dalam-angka>
- Arbatona, I., Khasanah, U., Akuntansi, P. S., & Jakarta, U. B. (2026). *Pengaruh Intensitas Aset Tetap , Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tarif Pajak Efektif pada Perusahaan Sektor Energi di BEI Tahun*.
- Azwar, M. C. A., & Fitrijanti, T. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1539–1556. <https://doi.org/10.54082/jupin.548>
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric analysis of panel data* (6th ed.). Springer. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-53953-5>
- Barus, Yesi; Sianturi, Jeudi; Saragih, R. (2025). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Manajemen Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan. *QISTINA: Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 4(2), 600–612. <https://doi.org/10.57235/qistina.v4i2.6958>
- Brigham, Eugene F. & Houston, J. F. (2021). *Fundamentals of Financial Management, Concise Eighth Edition*. Boston, Cengage Learning, 15.
- Christiaan, P. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN

LEVERAGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *AkMen*, 19(1), 37–50. <https://e-jurnal.nobel.ac.id/index.php/akmen>

- Dewanti, N. L. P. A. S., & Sujana, I. K. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Sales Growth, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(1), 112–125.
- Dul, M., & Gustivo, P. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., Maydew, E. L., & Thornock, J. R. (2017). Changes in corporate effective tax rates over the past 25 years. *Journal of Financial Economics*, 124(3), 441–463. <https://doi.org/10.1016/J.JFINECO.2017.04.001>
- Fadkur Rohmahdiah Purwaningsih, K. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Journal Of Social Science Research*, 5, 3091–3101.
- Fahmi, M., & Kurnia, R. (2024). Corporate Tax Planning Strategies During Economic Recovery Post-COVID-19. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 21(1), 78–94.
- Faradita, F. H., & Muhammad, M. M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2019-2021. *KALBISIANA Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 10(4), 365–376. <https://doi.org/10.53008/kalbisiana.v10i4.2452>
- 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>
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do business characteristics determine an effective tax rate? *Chinese Economy*, 45(6). <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>

- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IGHozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. In Semarang, Universitas Diponegoro. BM SPSS 26 Edisi 10. In *Semarang, Universitas Diponegoro*.
- Handayani, L. K., & Murniati, M. P. (2023). Perbandingan Effective Tax Rate (Etr) Dan Rasio Koreksi Fiskal Terhadap Aset Sebagai Indikator Tax Avoidance. *Keunis*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i1.3826>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 50, Issues 2–3). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Haqqi, A., & Risnita. (2023). Unsur Kebaruan (Novelty) dalam Penelitian: sebuah kajian literatur tentang Implementasi Kebaruan dalam sebuah penelitian. *Nazharat: Jurnal Kebudayaan*, 29, 221–230. <https://doi.org/10.30631/nazharat.v29i2.114>
- Harnovinsah, H., Amyulianthy, R. A., & Permana, E. (2025). Detecting Tax Aggressiveness through Profitability, Leverage, Inventory Intensity and Company Size. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 233–243. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p233-243>
- Hasibuan, R. P. S., Muda, I., & Kesuma, S. A. (2023). Study Literature Review of the Rise of Tax Avoidance Practices. *International Journal of Social Service and Research*, 3(2). <https://doi.org/10.46799/ijssr.v3i2.269>
- Hermawan, A., Sukmawaty, Y., & Lestia, A. S. (2022). Estimasi Parameter Random Effect Model Pada Regresi Panel Menggunakan Metode Generalized Least Square (Studi Kasus: Kemiskinan Di Provinsi Kalimantan Selatan). *RAGAM: Journal of Statistics & Its Application*, 1(1), 115. <https://doi.org/10.20527/ragam.v1i1.7419>
- Hidayat, M., & Sugianto, E. (2023). Fixed Asset Intensity and Tax Planning: A Study of Indonesian Manufacturing Firms. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(2), 115–128.
- Hidayat, R., Wahyudi, T., & Fuadah, L. L. (2022). Analisis Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) pada Perusahaan Multinasional di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 9(1), 24–38. <https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrap/article/view/3125>
- Hidayatul Akma, I. N. N. A. P., & Pituringsih, E. (2026). *J r a k*. 16(01), 184–204. <https://doi.org/10.22219/jrak.v16i1.41835>
- Jarque, C. M., & Bera, A. K. (1987). A Test for Normality of Observations and Regression Residuals. *International Statistical Review / Revue Internationale*

*de Statistique*, 55(2). <https://doi.org/10.2307/1403192>

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4). [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Junardi. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERTUMBUHAN LABA PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN BISNIS DAN INOVASI UNIVERSITAS SAM RATULANGI (JMBI UNSRAT)*, 10(3), 2027–2041.
- Kusuma, A., Wardani, D. K., & Prastiwi, D. (2023). Karakteristik Industri Pengolahan dan Kecenderungan Penghindaran Pajak di BEI. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 15(2), 88–102.
- Lubis, M. A. (2022). Jurnal Hukum dan Keadilan Sosial. *Jurnal Hukum Dan Keadilan Sosial*, 6(1), 75–83.
- Lukito, P. C., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Fixed Asset Intensity, Karakter Eksekutif, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(1), 202–211. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.532>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2023). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *JURNAL AKUNTANSI*, 17(1). <https://doi.org/10.37058/jak.v17i1.6738>
- Maulidiah, E. P., Budiantono, B., History, A., & Satisfaction, C. (2023). *Jurnal economina*. 2(1), 2137–2146.
- Maulidiyah Nur, Riska Putri Junita, Zulpan, A. (2025). *J o l r. Memahami Hipotesis Dan Contoh Pengujiannya*, 1(2), 810–820. [doi.org/10.63822/fwemxk8](https://doi.org/10.63822/fwemxk8)
- Melia, E. (2021). Teori keagenan dan pengaruhnya terhadap kinerja manajerial. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 8(1), 44–55.
- Mutiara Nurkholifah, Azolla Degita Azis, A. P. (2025). PENGARUH PERENCANAAN PAJAK DAN LEVERAGE TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(3), 1871–1884. <https://doi.org/https://doi.org/10.30651/jms.v10i3.26880>
- Muzakki, M. R., & Gandakusuma, I. (2023). Wiga : Jurnal Penelitian Ilmu

Ekonomi The Impacts of Free Cash Flow and Agency Cost on Firm Performance. *WIGA: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 13(2), 282–295.  
<https://doi.org/10.30741/wiga.v13i2.1134>

- Nugroho, A. C., Mulyanto, & Afifi, Z. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Leverage, Sales Growth Manajemen Laba Pada Tax Avoid. 1.*
- Nur Fitri, Handayani; Nur, K. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Pada Pajak Penghasilan Badan Di Perusahaan Manufaktur 2020. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 17(1), 67–76.
- Nurwahida, S. S. U. C. (2025). Analisis NPM, ROA Dan ROE Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pada PT. Sarimelati Kencana Tbk. Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *POINT: Jurnal Ekonomi & Manajemen*, 7(2), 187–202.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage, pertumbuhan penjualan, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.  
<https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Pacific Dept, I. M. F. A. (n.d.). *Indonesia*. International Monetary Fund (IMF).  
<https://doi.org/10.5089/9781513570853.002>
- Paramita, A., Ardiansah, M., Delyuzar, R., & Dzulfikar, A. (2023). The Analysis of Leverage, Return on Assets, and Firm Size on Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 11, 186–195. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v11i3.61617>
- Pratama, A., & Mukhhtaruddin. (2025). Analisis Profitabilitas, Leverage , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Agung Pratama 1 , Mukhhtaruddin 2 \* 1,2. *Scientific of Mandalika*, 6(7), 1872–1883.
- Pratama, I. G. A. P. B., & Jati, I. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 612–624.
- Pratiwi, N. P. D., I Nyoman Kusuma Adnyana Mahaputra, & I Made Sudiartana. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Sales Growth terhaap Tax Avoidance. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 202–211.  
<https://www.cnbcindonesia.com>
- Produk Domestik Bruto Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha (miliar rupiah), 2025 - Tabel Statistik - Badan Pusat Statistik Indonesia*. (n.d.). Retrieved May 3, 2026, from  
<https://www.bps.go.id/id/statistics-table/3/UzFSTVVXUlliME5XYzBZNUwwNVFRa3h6Y1d3M1p6MDkjMw==/produk-domestik-bruto-atas-dasar-harga-berlaku-menurut-lapangan->

usaha--miliar-rupiah---2023.html?year=2023

- Purnama, I., & Diana, N. (2023). The Effect of Sales Growth and Profitability on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 60–75.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Rahmawaty, N., & Dwi Astuti, C. (2023). The Effect of CSR, Fixed Asset Intensity, Profitability and Leverage On Tax Avoidance with Institutional Ownership as A Moderating Variable. *Devotion : Journal of Research and Community Service*, 4(2). <https://doi.org/10.36418/devotion.v4i2.399>
- Risnita, Sofwatillah, Jailani, M. S., & Saksitha, D. A. (2024). Tehnik Analisis Data Kuantitatif Dan Kualitatif Dalam. *Journal Genta Mulia*, 15(2), 79–91. <https://ejournal.stkipbbm.ac.id/index.php/gm>
- Sananta, K., & Yudhanti, C. B. H. (2025). Pengaruh Perencanaan Pajak, Laporan Keberlanjutan, dan Asimetri Informasi Terhadap Nilai Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(2), 267–283. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i2.25532>
- Saputra, N. (2021). *Kerangka Pikir dan Konseptualisasi Penelitian* (pp. 33–54).
- Saputra, R., Wahyuni, S., & Pratama, A. (2024). Tax Shield Strategy: Depreciation and Its Effect on Effective Tax Rate. *Jurnal Riset Akuntansi*, 16(1), 40–55.
- Saragih, R. F., Suyanto, S., & Pratama, Y. H. (2025). Analysis of Sales Growth and ROA in Tax Avoidance: Corporate Governance Perspective. *Equity: Jurnal Ekonomi*, 13(1), 1–10. <https://doi.org/10.33019/equity.v13i1.419>
- Sari, S. Y., & Chairunisa, M. (2025). Baitul Maal : Journal of Sharia Economics PENGARUH TRANSFER PRICING DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN Pemerintah Indonesia mengandalkan pajak sebagai sumber utama pendapatan negara untuk mendukung pertumbuhan ekonomi dan kesejahteraan. *Journal of Sharia Economics*, 2(1).
- Satria, F., & Lunardi, A. (2023). The Effect Of Sales Growth, Profitability And Firm Age Toward Tax Avoidance On Consumer Goods Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Sociology, Policy and Law (Ijospl)*, 4, 41–49. <http://www.ijospl.org>
- Septia Saputri, D., & Rizkyana, F. W. (2025). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, Earnings Management Terhadap Tax Avoidance: Moderasi Company Size. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 18(2),

676–688. <https://doi.org/10.51903/kompak.v18i2.3298>

- Siahaan, S. B., Hutajulu, L., & Tambunan, A. (2023). Determinants of Tax Avoidance in Manufacturing Companies: A Post-Pandemic Analysis. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 25(1), 45–58.
- Sianturi, M., & Verawati Simbolon, R. (2024). Pengaruh Return On Asset dan Debt To Asset Ratio Terhadap Audit Delay. *Mulia Pratama Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 112–120. <https://doi.org/10.70442/mpjeb.v2i1.262>
- Sitorus, F. Y., Hulu, I. D., & Sirait, S. (2025). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Perusahaan dan Kepemilikan Managerial terhadap Nilai Perusahaan dengan Enterprise Risk Management sebagai Pemoderasi. *Media Akuntansi Perpajakan*, 10(2), 372–393. <https://doi.org/10.52447/map.v10i2.8991>
- Statistik, B. P. (2023a). *Laporan PDB Menurut Lapangan Usaha Tahun 2023*. BPS Indonesia.
- Statistik, B. P. (2023b). *Laporan Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Tahun 2023*. BPS Indonesia. <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2024/02/05/2379/ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2023-tumbuh-5-04-persen--y-on-y-.html>
- Stephanie, & Herijawati, E. (2022). Pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak: studi empiris pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2017-2020. *ECo-Buss*, 5(1), 213–224.
- Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (Edisi ke-3). Alfabeta.
- Suyanto, & Kurniawati, T. (2022). PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LEVERAGE, PENGHINDARAN PAJAK: UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 11 No. 4(2685–9424), 820–832.
- Tax-to-GDP ratio OECD classification of taxes and interpretative guide Range Asia and Pacific Indonesia*. (2025). <https://doi.org/10.1787/6c044402f-en>
- Toly, A. A., Natadjaja, L., & Gandapurnama, G. (2026). *Impact of Tax Avoidance on Firm Value and Cost of Debt* : 5(1), 1–18.
- Undari, Sulung; Muspawi, M. (2024). MEMAHAMI SUMBER DATA PENELITIAN : PRIMER, SEKUNDER, DAN TERSIER. *Jurnal Edu Research : Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS)*, 5(2), 28–33.
- Wicaksono, N. S., & Rosyati, T. (2025). Pengaruh Intensitas Aset Tetap,

Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(4), 1455–1462. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i4.3563>

Wooldridge, J. M. (2020). *Introductory econometrics: A modern approach* (7th ed.). Cengage Learning.

Wulandari, R., & Sukirman, S. (2022). Determinants of Tax Avoidance: *Agency Theory Perspective*. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 19(2), 145–160.