

## DAFTAR PUSTAKA

- Agnes, Anggraini, F., Wijaya, A. S., & Faizi. (2021). Analisis Peran Pajak sebagai Upaya Perwujudan Pembangunan Nasional. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Bisnis Digital, Ekonomi Kreatif, Dan Entrepreneur*, 81.
- Aini, H., & Kartika, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap *Tax avoidance*. *JURNAL ILMIAH KOMPUTERISASI AKUNTANSI*.
- Al Bayhaqi, D., & Septiani, A. (2024). The Effect Of Institutional Ownership, Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, Audit Quality, And Corporate Social Responsibility On *Tax avoidance*. In *Tax Accounting Applied Journal* (Vol. 03).
- Aliviano, F. M. R., & Hermi. (2023). Pengaruh komisaris independen, capital intensity, *Leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1945–1954. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16496>
- Amelia, R., & Febyansyah, A. (2023). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*.
- Anggraeni, S. A., & Badjuri, A. (2025). The Influence of *Leverage* and Independent Commissioners on *Tax avoidance* with Firm Size as a Moderating Variable. *Golden Ratio of Taxation Studies*, 5(2), 76–86. <https://doi.org/10.52970/grts.v5i2.1610>
- Atthaila, Z. T., Naskhi, S. A. R., & Putro, H. M. G. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sub Sektor Oil, Gas & Coal yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023. *JAKUMA: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan*.
- Azizah, W. N., & Muniroh, H. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*.
- Barambula, P. M., Jamaluddin, Muliati, & Mufidah, A. A. (2025). *Tax avoidance*: Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Sales Growth. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*. <https://doi.org/10.11594/untad.jan.7.2.25587>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). PENGARUH *LEVERAGE*, CAPITAL INTENSITY, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN

- INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. In *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 4, Number 2).
- Eka, M., Suwanda, P., Srihastuti, E., & Wahyudi, M. (2026). THE EFFECT OF PROFITABILITY, *LEVERAGE*, COMPANY SIZE, AND INVENTORY INTENSITY ON *TAX AVOIDANCE* (A STUDY OF HEALTH SECTOR COMPANIES LISTED ON THE IDX IN THE 2021-2024 PERIOD). In *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)* (Vol. 9, Number 1).
- Fadhali, M., & Laksito, H. (2023). PENGARUH INSTITUTIONAL OWNERSHIP, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN RELATED PARTY TRANSACTION TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Fitriyani, D., & Kurniawan, A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Komite Audit dan Komisariss Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 5(3), 120–130. <https://doi.org/10.55606/jurima.v5i3.5660>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (Kesepuluh)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2020). *Basic Econometrics*.
- Gumelar, A., Susanto, H., & Sukayat, H. (2024). Effect Of Profitability, *Leverage*, Firm Size On *Tax avoidance* Case study on Banking Companies Listed on the IDX 2023 Period. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i2.1435>
- 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>
- Handayani, Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022). *JURNAL ECONOMINA*, 3(2), 197–218. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1191>
- Heriana, K., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, M. N. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap *Tax avoidance*. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45–54. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.985>

- Ignacia, & Gunawan, H. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Dan Intensitas Modal Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kineta, A., & Widodo, C. (2026). PENGARUH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, ENVIRONMENTAL UNCERTAINTY, DAN TAX RISK TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. *12*(1).
- Luna, L., Sitanggang, M. M., Marpaung, M., Glorens, D., & De Fretes, T. (2026). Reformasi Tata Kelola Perpajakan Untuk Perusahaan Lintas Negara dalam Menangani Praktik Beps. *JURNAL LOCUS: Penelitian & Pengabdian*.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *7*(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mardiyah, K. N. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019–2023. *Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Kewirausahaan*, *5*(3), 519–532. <https://doi.org/10.55606/jumbiku.v5i3.6135>
- Mariato, M., & Suharmadi, S. (2025). THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, INDEPENDENT COMMISSIONERS, AND SALES GROWTH ON *TAX AVOIDANCE* (EMPIRICAL STUDY OF MINING SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2022). <https://taxjustice.net>,
- Mauliyda, B., Putri, K., & Ghozali, I. (2025). PENGARUH CEO OWNERSHIP, CEO EXPERT POWER, DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN KELUARGA TERHADAP TINGKAT *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris: Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, *14*(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Michael, & Widjaja, W. (2024). UNDERSTANDING *TAX AVOIDANCE* : INSIGHTS FROM COMMISSIONERS, OWNERSHIP, AUDIT, EXECUTIVES. 8(2).
- Murni, Y., Tobing, G. Y., & Utami, K. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2022). In *JURNAL AKUNTANSI* (Vol. 23, Number 2).
- Napitupulu, B. R., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., & Damanik, H. (2021). *penelitian bisnis spss stata\_Napitulu*.
- Nirmalasari, S., Susilowati, E., Pembangunan, U., Veteran, N. ", & Timur, J. (2021). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP *TAX AVOIDANCE*. 1(1), 1–12. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)
- Sari, K. R., Iswanaji, C., & Nugraheni, A. P. (2023). PENGARUH *LEVERAGE*, CAPITAL INTENSITY, DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*.
- Setiawati, A. R., & Ammar, M. (2022). *Muhammad Ammar Analisis Determinan Tax avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia Jurnal MANOVA Volume V Nomor 2*.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian pendidikan (kuantitatif, kualitatif, kombinasi, R&D dan penelitian pendidikan)*. Metode Penelitian Pendidikan, 67, 18.
- Sulfia, I., & Rusmanto, T. (2024). THE ROLE OF *CORPORATE GOVERNANCE* IN MITIGATING *TAX AVOIDANCE*. *Journal of Governance and Regulation*, 13(4 (special issue)), 236–246. <https://doi.org/10.22495/jgrv13i4siart2>
- Thirza, S., & Lukman, H. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 13. <https://doi.org/10.53697/emak.v7i1.3471>
- Wirawan, S. D. I. M. (2025). *The Impact of Firm Size and Governance on Corporate Tax avoidance Strategies*. <https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty>
- Witana, F. S., Purwantoro, Sumaryani, A., & Septriana, I. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance* pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(12). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i12.9744>

Wooldridge, J. M. (2012). *Introductory Econometrics*.