

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, H., & Kartika, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>
- Aisyah, M. A. S., & Muthaher, O. (2025). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. 8(1). <https://doi.org/10.32877/eb.v8i1.2896>
- Apriani, I. S., & Sunarto, S. (2022). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. 15(2), 326–333. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i2.678>
- Apriani, N. W. L. (2025). *Pengaruh Karakter Perusahaan, Good Corporate Governance (GCG) dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance*. 4(2), 31–36. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i2.447>
- Assyifa, Z. N., & Putri, I. A. (2026). *Pengaruh Leverage dan Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024*. 10(1), 265–276. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v10i1.2290>
- Azizah, N., Azhari, N., & Robain, W. (2025). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen dalam Penerapan Good Corporate Governance*. 3(1), 31–36. <https://doi.org/10.70292/pctif.v3i1.40>
- Badan Pusat Statistik. (2026). *Realisasi Pendapatan Negara*. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- Baer, K., Bellon, M., Davies, M., Mooij, R. De, Gaspar, V., Lemgruber, A., Mansour, M., Sawadogo, F., Takebe, M., & Vellutini, C. (2025). *Building Tax Capacity for Growth and Development: Evidence-Based Analysis for Mobilizing Domestic Revenue*.
- Budiantara, M., Utomo, R. B., & Manalu, R. H. (2020). *Agresivitas Pajak Dari Perspektif Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance*. 6(2), 1755–1766. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol6.iss2.2020.624>
- Caroline, A., & Fajriana, I. (2025). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance*. <https://doi.org/10.60036/jbm.527>
- Dara, D., & Kamil, I. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. 01(04), 140–148.
- DDTCNews. (2019). *KPK: Awasi Pelanggaran Pajak Sektor Sumber Daya Alam*. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/16570/kpk-awasi-pelanggaran-pajak-sektor-sumber-daya-alam>

- Desai, M. A., Dyck, A., & Zingales, L. (2007). *Theft and taxes*. 84, 591–623. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2006.05.005>
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance*. 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dillareta, I. S., & Wuryani, E. (2021). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Tax Avoidance*. 4, 84–94.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. 14(1), 57–74.
- Enjelia, D., & Margie, L. A. (2025). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Corporate Social Responsibility Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak*. 4(1), 634–647. <https://doi.org/10.53088/jikab.v4i1.163>
- Fahira, A. N., Matani, C. D., & Tandililing, E. M. (2026). *Reputasi perusahaan sebagai mediator: Peran Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit, dan Financial Distress dalam Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)*. 2026(April).
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2022). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance*. 6(3), 430–439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Fitriana, A. (2024). *Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan*. In *Akademi Keuangan & Perbankan Riau (AKBAR) Pekanbaru* (Issue July).
- Frederica, R. (2023). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017 – 2021)*. 2.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*.
- Global Reporting Initiative. (2023). *GRI 1: Landasan 2021*.
- Global Witness. (2019). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Goh, T. S., & Erika. (2022). *Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak*.
- Gunawan, A., Julita, Rambe, M. F., Parlindungan, R., G, D. K., & Christiana, I. (2022). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Ciptapustaka Media.
- Hendi, & Hadianto. (2021). *Pengaruh Harga Transfer, Manajemen Laba dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. 23(3), 570–581. <https://doi.org/10.29264/jfor.v23i3.10062>

- Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., & Setiawati, S. (2022). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017*. 6, 3533–3540. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>
- Jenifer, & Alfia, Y. D. (2023). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Managerial Ownership dan Institutional Ownership Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Foods and Beverages di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)*. 12(02), 62–74. <https://doi.org/10.33795/jaeb.v12i2.5098>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. 3, 305–360.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Recent Macroeconomic and Fiscal Development*.
- Kusumawardani, F., Ashari, & Hidayanti, A. N. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Intensitas Modal, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. IV(Ii). <https://doi.org/10.30812/rekan.v4i2.3247>
- Latifah, U. S. (2025). *Pengaruh Kepatuhan Pembayaran Pajak dengan Sistem Self-Assessment Pada Masyarakat Indonesia*. 6(8), 1–13. <https://doi.org/10.56370/jhlg.v6i4.1149>
- Liliana, V., & Karina, A. (2025). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating*. 11, 41–68. <https://doi.org/doi.org/10.35384/jemp.v11i1.722>
- Madusanka, W. M. ., Rajini, & Konara. (2016). *Decision Making in Physical Asset Repair/Replacement: A Literature Review*. 931–943.
- Maghfiroh, L., & Laksito, H. (2025). *Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance*. 14, 1–15.
- Malo, S., & Sugeng, A. (2025). *Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. 8(3), 924–932. <https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1169>
- Mariani, D., & Suryani. (2021). *Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol*. 9(2), 235–244. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.497>
- Martin, B., & Indrati, M. (2024). *Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak*. 7(2). <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1698>
- Mayndarto, E. C. (2022). *Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan*

Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 6, 426–442. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590>

Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2015). www.jdih.kemenkeu.go.id.

Muljadi, C., Hastuti, M. E., & Hananto, H. (2022). *Tax Amnesty, Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak.* 17(2), 303–320. <https://doi.org/10.25105/jipak.v17i2.12864>

Nurdyastuti, T., & Suroto. (2022). *Analisa Faktor Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman.* 14(3), 174–187. <https://doi.org/10.33747/stiesmg.v14i3.585>

Parhusip, P. T., & Simarmata, M. F. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Sales Growth, dan Leverage terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019.* 8(1), 119–133. <https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1761>

Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan.* PT Gramedia Pustaka Utama.

Prasetyo, W. F., & Arif, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak.* 2(2), 375–390. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14365>

PricewaterhouseCoopers. (2021). *Mine 2021: Great expectations, seizing tomorrow* (Issue June).

Rahma, A. A., & Andriani, S. (2025). *Literature Review Mengenai Tax Ratio Melalui Analisis Bibliometrik dengan Bantuan Vosviewer.* 2(4), 1265–1275. <https://doi.org/10.70248/jakpt.v2i4.2376>

Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur.* 6. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>

Raihani, S. R., Pane, K. H., & Triadi, I. (2026). *Optimalisasi Tax Ratio dalam Rangka Peningkatan Penerimaan Negara Melalui Sektor Pajak di Indonesia.* 4(2), 120–123. <https://doi.org/10.5281/zenodo.19630464>

Saud, Y. V., & Firmansyah, A. (2024). *Apakah Karakteristik Keuangan Perusahaan Berkaitan Dengan Penghindaran Pajak?* 9(2), 58–66. <https://doi.org/10.52447/map.v9i2.7838>

Sembiring, Y. C. B., & Hutabaian, N. Y. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019.* 8(1). <https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1753>

Siregar, N., Rahman, A., & Aryathama, H. G. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba,*

- Kualitas Audit, Komite Audit, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak.* 1(1), 15–23.
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak.* 18, 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Tempo.co. (2024). *PT Antam Diduga Pernah Hindari Pajak Impor Emas yang Didatangkan dari Hong Kong Melalui Singapura, Begini Modusnya.* <https://www.tempo.co/hukum/pt-antam-diduga-pernah-hindari-pajak-impor-emas-yang-didatangkan-dari-hong-kong-melalui-singapura-begini-modusnya-52735>
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.* 19(01), 152–173. <https://doi.org/10.35129/simak.v19i01.174>
- World Bank Group. (2024). *Funding Indonesia's Vision 2045.*