

Daftar Pustaka

- 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/10.33395/owner.v5i2.453>
- Anggraeni, N. T., & Fitriyana, F. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak (Studi empiris pada perusahaan energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(2), 360-377.
- Apriani, I. S., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh leverage, capital intensity, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326-333. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i2.678>
- Arifianie, K. F. D., dkk. (2021). Pengaruh leverage terhadap risiko keuangan dan penghindaran pajak.
- Josephine, L., Purwantoro, Mardjono, E. S., & Ratnawati, J. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, sales growth terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 10(2), 1075-1087. <https://doi.org/10.33395/owner.v10i2.3100>
- Asprilla, V., & Adi, P. H. (2023). Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2031–2042. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3>
- Badan Pusat Statistik. (2024). Statistik penerimaan negara: Kontribusi pajak terhadap pendapatan negara. Badan Pusat Statistik
- Bursa Efek Indonesia. (2025). Klasifikasi sub sektor energi (Oil, Gas & Coal dan Energy Equipment & Services). Bursa Efek Indonesia.

- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- DDTC News. (2025). Dampak penggerusan basis pajak terhadap negara berkembang. DDTC News.
- De Vito, A., & Grossetti, F. (2024). Cash effective tax rate sebagai indikator penghindaran pajak yang tahan manipulasi akrual.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145-179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Dilla Elviera Yuli, & Chomsatu Samrotun. (2025). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan intensitas modal terhadap tax avoidance (studi pada perusahaan transportasi & logistik BEI 2021-2023)
- Direktorat Jenderal Pajak. (2008). Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, Pasal 6. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 tentang penentuan besarnya perbandingan antara utang dan modal perusahaan. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). Ketentuan penghindaran pajak dalam peraturan perundang-undangan Indonesia. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025). Struktur penerimaan negara dan ketergantungan pembiayaan terhadap sektor perpajakan. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.

- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). Corporate tax avoidance: A systematic literature review and future research directions. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197-217. <https://doi.org/10.1108/LBSJMR-04-2023-0012>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Ernawati, D., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak.
- Ghozali, I. (2011). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 19. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 21 (7th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 (9th 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>
- Hasibuan, R. R., dkk. (2023). Profitabilitas sebagai indikator nilai tambah perusahaan bagi pemangku kepentingan.
- Hasyim, A., dkk. (2022). Pengaruh capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor energi.
- Heri, S., dkk. (2022). Pengaruh beban penyusutan terhadap effective tax rate dan penghindaran pajak.
- Jakman, J. (2022). Mekanisme pengawasan dalam teori agensi untuk meminimalisir perilaku oportunistik.
- Jannah, F., Kumaladewi, D., & Elza Surachman, A. (2025). Pengaruh capital intensity, financial distress dan kepemilikan institusi terhadap tax avoidance

dimoderasi oleh ukuran perusahaan pada perusahaan sektor energi 2021–2024. *VALUE: Jurnal Ilmiah Akuntansi*.

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)

Julianti, J., & Ruslim, H. (2023). The influence of capital intensity and thin capitalization on tax avoidance.

Kebaowolo, R. (2024). Strategi penghindaran pajak melalui pemanfaatan celah peraturan perundang-undangan perpajakan.

Laksono, A. D., & Herijawati, E. (2022). Pengaruh risiko perusahaan, intensitas aset tetap dan ukuran perusahaan terhadap aggressive tax avoidance. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 1(2), 12–25.

Lestari, D., & Agustiniingsih, W. (2023). Penggunaan aktiva dan biaya tetap dalam struktur leverage perusahaan.

Li, X., dkk. (2021). Penghindaran pajak sebagai strategi peningkatan pendapatan setelah pajak.

Lisa, O. (2021). Asimetri informasi antara manajemen dan pemegang saham dalam teori keagenan.

Ma'sum, A., dkk. (2023). Tax avoidance dan transparansi perusahaan dalam konteks konflik keagenan.

Milala, S. R., dkk. (2024). Kompensasi kinerja manajemen dan pengelolaan beban pajak dalam perspektif teori agensi.

Monika, N. K. A. R., & Noviari, N. (2021). Pengaruh capital intensity terhadap tax avoidance.

- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8.
- Nabila, K. (2025). Penggunaan utang sebagai instrumen strategi penghindaran pajak dalam kerangka teori agensi.
- Novitasari, R., dkk. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Nurchayati, N. (2025). Thin capitalization dan variasi praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi.
- Arsita, M. A dan Sari, D., (2022). Konflik keagenan dan perilaku oportunistik manajer dalam penghindaran pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*
- Paulus, H., Tarmidi, D., Oktris, L., & Daito, A. (2025). *Agency theory perspective on managers' dual role and tax avoidance determinants*. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 17(2), 225-236. <https://doi.org/10.17509/jaset.v17i2.91392>.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh good corporate governance, ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1229–1258.
- Pramiana, O., & Aminin, F. (2023). Pengaruh faktor mikro ekonomi termasuk intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI.
- Purwanti, R. (2021). Hubungan prinsipal dan agen dalam teori keagenan korporasi.
- Puspitasari, S., Radita, & Firmansyah, A. (2021). Pengaruh profitabilitas terhadap cash effective tax rate sebagai proksi penghindaran pajak.

- Putri Rahayu Styaningrum, & Erny Pratiwi. (2025). Pengaruh profitabilitas terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI periode 2021–2024.
- Rachmi, A. F., & Baroroh, N. (2022). Risiko keuangan akibat penggunaan utang sebagai sumber pendanaan perusahaan.
- Rosa, H. F., Hartono, A., & Ulfah, I. F. (2022). Pengaruh return on asset, leverage, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak (tax avoidance): Studi pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 18–33.
- Sabila, N., & Susilowati, E. (2024). Perilaku oportunistik agen akibat asimetri informasi dalam teori keagenan.
- Saputra, A. (2022). Return on assets sebagai proksi profitabilitas dalam mengukur efisiensi penggunaan aset.
- Scott, W. R. (2015). *Financial accounting theory* (7th ed.). Pearson.
- Setiorini, K., & Yusmaniarti. (2020). Penggunaan dana modal berbiaya tetap dalam struktur leverage perusahaan.
- Sugiyono. (2016). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sutrisno, T. (2022). Rasio profitabilitas sebagai indikator kinerja keuangan dan keputusan operasional perusahaan.
- Tax Justice Network. (2021). *The state of tax justice 2021: Tax justice in the time of COVID-19*. Tax Justice Network.
- Tax Justice Network. (2023). *Estimasi kerugian negara Indonesia akibat skema penghindaran pajak global*.
- Tri, W., & Mohammad, D. (2020). Debt to asset ratio sebagai indikator rasio solvabilitas perusahaan.

- Viorina, N. (2026). Fenomena tax avoidance sebagai upaya meminimalkan beban pajak secara legal melalui celah regulasi.
- Wang, Y., dkk. (2020). Perdebatan definisi penghindaran pajak dalam kerangka hukum yang berlaku.
- Wijayanti, D., dkk. (2021). Thin capitalization, leverage, dan penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Wijayanti, I. O., Asry, S., Pian, S., Jacob, J., & Idayati, F. (2023). Pengaruh profitabilitas dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Edunomika*, 7(1), 1–9.