

DAFTAR PUSTAKA

- Agisna, A., & Iswara, U. S. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 13(8), 1–15
- Alchusna, R., & Fadhila, Z. R. (2022). Pengaruh profitabilitas, rasio leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017–2021. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi (JEBAKU)*, 2(3), 1–15.
- Anasthasia, D. D., Yuniarta, G. A., & Werastuti, D. N. S. (2023). Pengaruh solvabilitas dan laba operasi terhadap kecenderungan audit delay dengan struktur kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan sebagai pemoderasi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 14(1), 238–249. Universitas Pendidikan Ganesha.
- Astuti, W. A., & Nafis, S. N. F. (2024). Smart strategies in the Indonesian property market: Tax avoidance, profits and supply. *Jurnal Riset Akuntansi*, 16(1), 11–22.
- Barbera, A., Merello, P., & Molina, R. (2020). Determinants of corporate effective tax rates: Evidence from the euro area. *Academia Revista Latinoamericana de Administración*, 33(3/4), 427–444.
- Bela, Z. S., & Kurnia. (2023). Pengaruh firm size, leverage, dan profitability terhadap manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif (Studi pada perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 245–254.
- Capras, I. L., Achim, M. V., & Mara, E. R. (2024). Is tax avoidance one of the purposes of financial data manipulation? The case of Romania. *The Journal of Risk Finance*, 25(4), 588–601.
- Chang, A., Meiryani, Sumarwan, U., Gunawan, T., Devi, S. R., Samukri, & Salim, G. (2023). The influence of debt-to-equity ratio, capital intensity ratio, and profitability on effective tax rate in the tourism sector. *Journal of Governance & Regulation*, 12(1), 53–67.
- Dayanti, I., Umdiana, N., & Nailufaroh, L. (2022). Pengaruh intensitas aset tetap, tingkat hutang, dan profitabilitas terhadap tarif pajak efektif. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 2(2), 302–314.
- Dewi, S. (2023). Praktik penghindaran pajak di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 1929–1936.

- Digdowniseiso, K., & Santika, S. (2022). Pengaruh rasio solvabilitas, profitabilitas, dan likuiditas terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2020. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Special Issue 3), 1182–1193.
- Fatikha, N., & Furqon, I. K. (2023). Analisis pengaruh rasio likuiditas dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. *JEMBA: Journal of Economics, Management, Business, and Accounting*, 3(2), 164–178.
- Fatmawati, S., & Alliyah, S. (2023). Pengaruh struktur modal, ukuran perusahaan, dewan direksi dan dewan komisaris terhadap kinerja keuangan pada perusahaan consumer goods tahun 2019–2021. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 11(1), 50–62.
- Fisdiyah, I., Suryono, A., Marsuking, & Setiorini, K. R. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan capital intensity ratio terhadap effective tax rate (studi empiris pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2021). *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 1(1), 74–85.
- Fitri, A. W. (2023). Pengaruh leverage, komisaris independen dan corporate social responsibility terhadap penghindaran pajak. *LAWSUIT Jurnal Perpajakan*, 3(1), 1–12.
- Floppysta, & Dul Mu'id. (2024). Pengaruh profitabilitas, hutang, intensitas kepemilikan aset terhadap manajemen pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 1–14.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hevyani, V. (2024). Hubungan antara effective tax rate (ETR) dan inovasi pengelolaan pajak: Tinjauan pada perusahaan teknologi di era digital. *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 4(2), 4972–4984.
- Ismanto, J., & Setiawan, I. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, keputusan pendanaan, dan kinerja keuangan terhadap nilai perusahaan. *SURPLUS: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 1(2), 126–141.
- Kaban, A. B., Nasution, S. T. A., & Hasibuan, T. F. H. (2024). Pengaruh capital intensity dan profitabilitas terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sub sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022. *J-AKSI: Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi*, 5(3), 439–452.

- Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *COMBINES: Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Sciences*, 1(1), 1162–1173.
- Lumbuk, R. A., & Fitriasi. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3351–3361.
- Machali, I. (2021). *Metode penelitian kuantitatif: Panduan praktis merencanakan, melaksanakan dan analisis dalam penelitian kuantitatif* (Cetakan ke-3). Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan, Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
- Maharani, R.D., Malikhah, A. & Mawardi, M.C. (2022). ‘Pengaruh Faktor Finansial (Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas) Terhadap Penghindaran Pajak Saat Masa Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan LQ 45 (Studi Empiris Laporan Triwulan II,III,IV 2020 Dan I,II 2021 Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di BEI)’, *E-JRA (Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi)*, 7, 63-75.
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis penghindaran pajak pada perusahaan property dan real estate. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah (JESYA)*, 6(1), 824–840.
- Nabila, D. T., & Rahmawati, M. I. (2023). Pengaruh profitabilitas, struktur aktiva dan ukuran perusahaan terhadap struktur modal. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(9), 1–15.
- Nur’avisa, D. F., Yuniarti, E., & Rusmianto. (2022). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator tarif pajak efektif (Studi pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017 2020). *Jurnal Riset Akuntansi dan Manajemen*, 11(2), 31–41.
- 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.
- Panda, A. K., & Nanda, S. (2021). Receptiveness of effective tax rate to firm characteristics: An empirical analysis on Indian listed firms. *Journal of Asia Business Studies*, 15(1), 198–214.
- Piscesta, F., & Gunawan, A. (2022). Pengaruh kepemilikan manajerial dan ukuran perusahaan terhadap biaya keagenan. *Jurnal Informasi Akuntansi*, 6(1), 90–98.

- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh solvabilitas, profitabilitas, ukuran perusahaan, umur perusahaan, komite audit, opini audit, dan reputasi KAP terhadap audit report lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–15.
- Prayoga, I., Desyana, G., & Ikhsan, S. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan umur perusahaan terhadap praktik tax avoidance: Studi kasus perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2023. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 6(3), 898–912.
- Priyastama, R. (2024). *The Book of SPSS*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Putri, V. R., Falatifah, M., & Karlinah, L. (2025). Pengaruh profitabilitas, firm size dan sales growth terhadap tax avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(2), 1340–1356.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh size, leverage, profitability, dan capital intensity ratio terhadap effective tax rate (ETR). *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi (JRKA)*, 5(2), 81–105.
- Riza, A. S. S., & Suryono, B. (2022). Pengaruh rasio solvabilitas, profitabilitas dan kinerja laba terhadap tax avoidance pada industri real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(2), 1–18.
- Romadhani, R. S., Subaida, I., & Permata Sari, L. (2024). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, dan struktur modal terhadap nilai perusahaan dengan tax avoidance sebagai variabel intervening pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI tahun 2019–2023. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneur (JME)*, 3(6), 1176–1190.
- Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016–2018. *Aktual: Journal of Accounting and Financial*, 5(1), 45–52.
- Saragih, A. E., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015–2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan (JRAK)*, 8(1), 8–23.
- Saragih, J. L., Simbolon, L. H., & Sitanggang, A. (2022). Pengaruh rasio hutang, intensitas aset tetap, return on assets (ROA) terhadap tarif pajak efektif pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan (JRAK)*, 8(2), 261–272.
- Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarto, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh leverage, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak (Studi

- pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022). *RAPInvestasi*, 1(2), 64–76.
- Suhartini, T. (2022). Analisis komparasi kinerja keuangan perusahaan sebelum dan pada masa pandemi Covid-19 (studi literature mengenai rasio keuangan sebagai indikator kinerja keuangan perusahaan). *Jurnal Manajemen dan Pendidikan Indonesia (JMPI)*, 3(1), 375–384.
- Sulistiowati, D. A., & Ratih, S. (2023). Analisis rasio keuangan untuk menilai kinerja perusahaan rokok yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 3(4), 823–832.
- Susilo, J., & Sari, S. R. K. (2022). Analisis faktor yang mempengaruhi manajemen pajak dengan indikator effective tax rate (ETR) (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sub sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2019). *JAMER: Jurnal Ilmu–Ilmu Akuntansi Merdeka*, 3(1), 21–27.
- Tarigan, A. B., Siregar, R., & Simanjuntak, T. (2022). Analisis pengaruh pajak terhadap pertumbuhan ekonomi di Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 15(2), 123-135.
- Wahyudi, I., & Leonardo. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Struktur Modal terhadap Penggelapan Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *JIIP (Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan)*, 6(5), 3242–3251.
- Wicaksono, E. S., Khasanah, U., & Ningrum, E. P. (2024). Pengaruh debt to equity ratio, return on assets, dan firm size terhadap effective tax rate pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2023. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(7), 3556–3572.
- Wulansari, A. A., & Pohan, H. T. (2024). Pengaruh economic disclosure pada sustainability report dan good corporate governance terhadap penghindaran pajak pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 511–520.