

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, C., & Asalam, A. G. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2018-2021. *Owner*, 8(1). <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1843>
- Adityaputra, S. A. (2024). Pengujian Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak: Profitabilitas Sebagai Pemoderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 6(2), 122–131. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v6i2.6144>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 5. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Alfarasi, R., & Muid, D. (2022). Pengaruh Financial Distress, Konservatisme, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11, 1–10.
- Anggraeni, D. P. W., & Kurnianto, S. (2020). The Effect of Board Size and Female Directors on Tax Avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(8). www.ijicc.net
- Anggraini, N. F., & Destriana, N. (2022). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *E-JURNAL AKUNTANSI TSM*, 2, 959–970. <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Ariyanti, R., Notoatmojo, M. I., & Dewi, O. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Liquiditas, Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015 - 2019). *Jurnal Aktual*

Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan (AKUNBISNIS), 4(2).
<https://doi.org/10.32497/akunbisnis.v4i2.3114>

Budiasih, Y., & Putri, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Multidisiplin dan Inovasi Teknologi*, 2(02). <https://doi.org/10.59653/jimat.v2i02.696>

Chandra, M. M., & Saputra, W. A. (2024). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. 03.

Darsono, H. C. (2023). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022. *Global Accounting*, 2(2).

Dewi, I. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.54964/liabilitas/>

Estevania, K., & Wi, P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021. *GLOBAL ACCOUNTING : JURNAL AKUNTANSI*, 1.

Fadhali, M. D. M., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Institutional Ownership, Profitabilitas, Leverage, Dan Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 12, 1. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Fajarwati, P. A. N., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh Informasi Akuntansi (ROA, Leverage, Sales Growth, Capital Intensity Dan Company Size) Dan Company Age Terhadap Tax Avoidance. *JURNAL INVESTASI*, 7, 1–5.

- Falbo, T. D., & Fletcher, M. M. (2025). The Role Of Outside Directors In Tunnelling-Related Tax Avoidance: Evidence From Indonesia. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*.
<https://doi.org/10.1080/16081625.2025.2521302>
- Febryanti, C. M., & Sulistyowati, E. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanum, K., Suratman, A., & Gusmiarni. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran KAP sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 5.
<https://doi.org/10.24853/jago.5.1.73-94>.
- Hayani, N. S., & Darmawati, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Transfer Pricing Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2397–2408.
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.16955>
- Hidayah, N., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak melalui Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek In. *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 1(2), 15.
<https://doi.org/10.47134/innovative.v1i2.64>
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10, 1–10.

- Ichwan, & Riana, M. A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Jurnal Mirai Management*, 8(3), 324–336.
- Indrati, M., Agustiningsih, W., Purwaningsih, E., & Baskara, I. (2024). Analysis of Factors That Influence Tax Avoidance in the Food and Beverage Industry. *Jurnal Ilmiah Global Education*, 5(1), 558–571. <https://doi.org/10.55681/jige.v5i1.2392>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1). <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Jensen, Michael. C., & Meckling, William. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3.
- Khoiron, A. I., Suwarni, E., & Rachmat, B. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Humaniora*, 10(1), 1–11. <https://doi.org/10.33795/jabh.v10i1.4122>
- Kompas. (2014, Juni 13). *Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak*. Kompas.com. <https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Kuswanto, R. (2023). Tax Avoidance and Dividend Policy: Evidence from Indonesian State-Owned Enterprises. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 10(2), 199–212. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.30037>

- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Dan Ukuran Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018). *DIPOENGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10, 1–11.
- Ngelo, A. A., Permatasari, Y., Harymawan, I., Anridho, N., & Kamarudin, K. A. (2022). Corporate Tax Avoidance and Investment Efficiency: Evidence from the Enforcement of Tax Amnesty in Indonesia. *Economies*, 10(10). <https://doi.org/10.3390/economies10100251>
- Niswah, L., & Nilwan, A. (2024). Tax Avoidance: An Agency Theory Perspective. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 2(4), 1242–1258. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i4.306>
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis, Dan Keuangan*, 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.55047/transekonomika.v2i4.146>
- Nurdyastuti, T., & Suroto, S. (2022). Analisa Faktor Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman. *JURNAL STIE SEMARANG (EDISI ELEKTRONIK)*, 14(3), 174–187. <https://doi.org/10.33747/stiesmg.v14i3.585>
- OECD. (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*. OECD. <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>
- Onyebuchi, O. M. (2022). Board Size And Financial Performance Of Food And Beverage Manufacturing Firms In Nigeria. Dalam *Journal of Innovations in Accounting and Information Management* (Vol. 9, Nomor 2).
- Patricia, V., & Dewi, S. P. (2025). *Factors That Affect Tax Avoidance*. 142–151. https://doi.org/10.2991/978-2-38476-446-4_16

- Pitaloka, S., & Merkusyawati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1202. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p14>
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udaya*, 13.3.
- Prasetyawati, T., & Fuadah, L. L. (2025). Tax Avoidance Analisis Trend dan Faktor: Melalui Pendekatan Systematic Literature Review. *Balance: Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 4(1).
- Pratama, A., & Muhammad, K. (2025). Optimizing Tax Compliance: Understanding the Link Between Company Tax Administration and Tax Avoidance (A Survey of Public Companies in Indonesia, Malaysia, Singapore, and Thailand for the 2022–2023 Period). *Economies*, 13(7). <https://doi.org/10.3390/economies13070194>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2025). *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. www.kemenkeu.go.id
- Riska, K. S., Dirvi, S. A., Imam, H., & Daniel, R. (2022). Pengaruh Thin Capitalization, Karakter Eksekutif, CSR Dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Mahasiswa Manajemen dan Akuntansi*, 1(2), 169–183. <https://doi.org/10.30640/jumma45.v1i2.329>
- Sabir Laluhu. (2020, November 15). *Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggal PPh Rp23,9 Miliar*. SidoNews. <https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265>
- Safitra, I. N., & Totanan, C. (2025). The Effect of Capital Intensity, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance. *International Journal of Science and Society*, 7(1), 2025. <http://ijsoc.goacademica.com>

- Samos, Y. F., Rialdy, N., & Sanjaya, S. (2024). The Influence of Profitability, Leverage and Sales Growth on Tax Avoidance in Food and Beverage Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. *International Journal of Multidisciplinary Approach Research and Science*, 2(02), 822–836. <https://doi.org/10.59653/ijmars.v2i02.752>
- Samsu. (2017). *Metode Penelitian* (Rusmini, Ed.). Pusat Studi Agama dan Kemasyarakatan (PUSAKA).
- Sholichah, A. N., & Yuliansyah, Y. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Pasar Modal*, 2. <https://jurnal.bcm.ac.id/index.php/japm/article/view/20>
- Simanungkalit, T. B. (2017). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK PBB P2 DI KOTA TEBING TINGGI PROVINSI SUMATERA UTARA. *Jurnal Ilmu Administrasi*, XIV.
- Sormin, F. (2019). Analysis Of The Effect Of Operational Profitability And Debt To Asset Ratio (DAR), Debt To Equity (DER) On Tax Avoidance. Empirical Studies On Food And Beverage Sub-Sector Manufacturing Industry Companies Are Listed On The Stock Exchange In 2014-2017. *European Journal of Business and Management*. <https://doi.org/10.7176/ejbm/11-16-13>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. ALFABETA.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* (Sutopo, Ed.; 2 ed.). ALFABETA. www.cvalfabeta.com
- Sulistiana, N. A., Riskiamanda, I., & Rahmatika, D. N. (2024). Systematic Literature Review: Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax

Avoidance (Penghindaran Pajak). *Jurnal Pendidikan Tambusai*.
www.pajak.go.id

Sulistiyanto, D. R., & Tjaraka, H. (2024). Managerial Ownership, Company Size, And Profitabilitas As Determinant Factors Of Tax Avoidance In Food And Beverage Companies Listed On The IDX In 2020-2023. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, 7(3).

Susanti, V. I., & Oktapiani, E. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 1, 867–881.
<https://doi.org/https://doi.org/10.61722/iemba.v1i2.425>

Syahrums, & Salim. (2012). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif* (R. Ananda, Ed.).

Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI TAHUN 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208.
<https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (2007).

Utami, A. A. Y. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Direksi, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JIIIP (Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan)*, 6.

Wardani, D. K., & Dawa, M. E. T. (2022). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Risiko Perusahaan Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Pendidikan Dasar Dan Sosial Humaniora*, 1.
<https://doi.org/https://doi.org/10.53625/jpdsh.v1i10.3182>

- Wiliam, & Indrati, M. (2024). *Pengaruh Dewan Direksi, Direksi Wanita, Profitabilitas, leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*.
- Wulandari, I., & Putri Pratiwi, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Islamic Accounting Competency*, 3(2). <https://doi.org/10.30631/jisacc.v3i2.1368>
- Yani, V. F. (2023). Pengaruh Leverage, Firm Size, dan Profitability terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*.