

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, H., & Kartika, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*. <https://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/article/view/604>
- Andini, R., Andika, A. D., & Pranaditya, A. (2021). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 511. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i2.3193>
- 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>
- Anna Mei Rani, Mulyadi, & Dwi Prastowo Darminto. (2021). Determinan Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 112–126. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.21>
- Apriani, I., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh *Leverage*, *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333. [http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompakpage326](http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page326)
- Arieftiara, D., Masripah, M., & Widyastuti, S. (2025). *Corporate Governance And Corporate Culture: The Impact On Tax Avoidance And Corporate Social Responsibility. Serbian Journal of Management*, 20(1), 57–80. <https://doi.org/10.5937/sjm20-50707>
- Arimurti, T., Astriani, D., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh *Leverage*, *Return On Asset (Roa)* Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
- Badan Pusat Statistik. (2025). Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2025. <https://www.bps.go.id/id>

- Basuki, A. T. (2021). draft-buku-analisis-data-panel-dalam-penelitian-ekonomi-dan-bisnis-2021-dikompresi.
- Cahyaningtias, F., Khasanah, U., & Yuniati, T. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *PPIMAN Pusat Publikasi Ilmu Manajemen*, 3(2), 35–56. <https://doi.org/10.59603/ppiman.v3i2.763>
- Chittineni, J. (2022). *A Study on Cryptocurrency Investors' Purchase Intentions: Revisiting the Brand Personality Theory*. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 12(4), 28–33. <https://doi.org/10.32479/ijefi.13102>
- Damajanti, A. (2026). Determinan Penerimaan Pajak Di Negara-Negara Berpenghasilan Menengah. *Solusi*, 24(1), 57–73. <https://doi.org/10.26623/slsi.v24i1.13519>
- 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).
- Eky Pambudi, J., Galuh Febrianto, H., Qomaria, N., Dede Sunaryo, Dhea Zatira, & Amalia Indah Fitriana. (2025). *Independent Commissioners' Role in CEO Tenure, Capital Intensity and Firm Size Tax Avoidance*. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 15(2), 511–530. <https://doi.org/10.22219/jrak.v15i2.34414>
- Fajrian Putra, A., Prayoga Nurcahya, D., Fidanta Shafir, A., & Lia Riantika, R. (2025). *The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable* (Vol. 3). <https://journal.uin.ac.id/inCAF/article/view/38433>
- Fransisca Sherly, Y. (2022). Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, *Audit Quality*, Dan Faktor Lainnya Terhadap *Tax Avoidance* (Vol. 2, Number 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM>
- Ghozali. (2021). Aplikasi Analisis *Multivariate* Dengan Program IBM SPSS 26 IBM" SPSS" *Statistics* ».
- Gujarati, D. N. . (2003). *Basic econometrics*. McGraw Hill.
- Hanifah, I. N. (2022). *Corporate Governance dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*. www.kemenkeu.go.id
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 50, Numbers 2–3, pp. 127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). *Nexus between profitability, firm size and leverage and tax avoidance: evidence from an emerging economy*. *Asian Review of Accounting*, 32(5), 759–780. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Also published in Foundations of Organizational Strategy*. In *Journal of Financial Economics* (Number 4). Harvard University Press. <http://ssrn.com/abstract=94043> Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=94043> <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Jumliana, M., Hartina Sari, F., & Cahyadi, R. (2025). *Transfer Pricing, Kinerja Keuangan Dan Praktik Penghindaran Pajak: Bukti Empiris Dari Perusahaan Sub Sektor Food And Beverage Di Indonesia* (Vol. 7, Number 2).
- Khandelwal, V., Tripathi, P., Chotia, V., Srivastava, M., Sharma, P., & Kalyani, S. (2023). *Examining the Impact of Agency Issues on Corporate Performance: A Bibliometric Analysis*. *Journal of Risk and Financial Management*, 16(12). <https://doi.org/10.3390/jrfm16120497>
- Koay, G. Y., & Sapiei, N. S. (2025). *The role of corporate governance on corporate tax avoidance: a developing country perspective*. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 15(1), 84–105. <https://doi.org/10.1108/JAEE-01-2023-0022>
- Kovermann, J., & Velte, P. (2021). *CSR and tax avoidance: A review of empirical research*. *Corporate Ownership and Control*, 18(2), 20–39. <https://doi.org/10.22495/cocv18i2art2>
- Kundelis, E., Legenzova, R., & Kartanas, J. (2022). *Debt Or Profit Shifting? Assessment Of Corporate Tax Avoidance Practices Across Lithuanian Companies*. *Central European Business Review*, 11(2), 81–100. <https://doi.org/10.18267/j.cebr.290>
- Lalita, A., & Rahayuningsih, D. A. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v3i1.6245>
- Laporan Kementerian Keuangan. (2024).

- Laurens Vanessa Danarta, Ni Komang Candra Wiguna Dewi, & Veronika Erlita Januarti Gunawan. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 420–432. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i3.5145>
- Lintang, T. A., Napitupulu, I. H., Siregar, D. A., & Syahputra, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. In *JAKP: Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan* (Vol. 6, Number 1).
- Mahkamah Agung, P. (2020). *putusan_4971_b_pk_pjk_2020_20260702092154*.
- Nan Juwita, R. P., & Rosmala Sari, T. D. (2025). *The Effect Of Company Size, Profitability, Leverage And Audit Quality On Tax Avoidance Of Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2019-2023*. <https://journalkeberlanjutan.com/index.php/ijesss/article/view/1373>
- Natrion, Sianturi, H., & Darius Sidauruk, T. (2025). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Manufaktur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 10(1). <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v10i1>
- Nirmala Wati, P., & Handayani, F. (2025). *Pengaruh Profitabilitas dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021-2024)*. www.bps.go.id
- Nurhidayat, I., & Sulastri, E. M. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021–2023. *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 201. <https://doi.org/10.35145/bilancia.v9i2.4942>
- Paraswati, A. W., & Purwaningsih, E. (2024). *The Impact Of The Influence Of Profitability, Company Size, And Leverages On Tax Avoidance*. *Riset*, 6(1), 120–132. <https://doi.org/10.37641/riset.v6i1.2066>
- Perwira, R. J., & Atmini, S. (2024). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Pemoderasi*. <https://tiara.ub.ac.id/index.php/tiara/article/view/96>
- Prismanitra, K., & Sukirman. (2021). *Accounting Analysis Journal The Determinants of Tax Avoidance with Good Corporate Governance as A Moderating Variable Article Info Abstract*. *Accounting Analysis Journal*, 10(2), 101–107. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v10i2.47342>

- Rianti, A., Rianti Utami, A., & Nastiti Danarsari, D. (2023). *The Influence of Company Size, Leverage, Sales Growth, and Financial Distress on Tax avoidance Moderated by Independent Commissioners in Property and Real Estate Sector Companies Listed on IDX in 2019-2022*. *Eduvest-Journal of Universal Studies*, 3(12). <http://eduvest.greenvest.co.id>
- Sebele-Mpofu, F., Mashiri, E., & Schwartz, S. C. (2021). *An exposition of transfer pricing motives, strategies and their implementation in tax avoidance by MNEs in developing countries*. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1944007>
- Selviana, D. (2023). *Fidiana Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya*.
- Setiadewi, D. M., Sutapa, I. N., & Sri Eka Jayanti, L. G. P. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Periode. *License Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 5(1), 41–47. <https://doi.org/10.22225/jraw.5.1.10000.41-47>
- Sidauruk, T., Nainggolan, A., & Juliandhary, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Akuntansi*.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Sulistiyanto, D. R., & Tjaraka, H. (2024). *Managerial Ownership, Company Size, And Profitability As Determinant Factors Of Tax Avoidance In Food And Beverage Companies Listed On The Idx In 2020-2023*. In *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IJSE)* (Vol. 7, Number 3).
- Yunita Sari, A., & Wikan Kinasih, H. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*. <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/8541/3313>