

DAFTAR PUSTAKA

- Afriyani, N. (2023). Etika dan Tax Evasion. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(4), 1058–1072. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i04.p13>
- Agustina, L., & Sanulika, A. (2024a). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Capital Intensity, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 86–95. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2648>
- Agustina, L., & Sanulika, A. (2024b). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Capital Intensity, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 86–95. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2648>
- Alawiyah, R. L., & Wulandari, S. (2024a). The Influence of Gender Diversity, Independent Commissioners, Audit Committees, Institutional Ownership, and Profit Management on Tax Avoidance. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 22(01), 139–163. <https://doi.org/10.35129/simak.v22i01.505>
- Alawiyah, R. L., & Wulandari, S. (2024b). The Influence of Gender Diversity, Independent Commissioners, Audit Committees, Institutional Ownership, and Profit Management on Tax Avoidance. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 22(01), 139–163. <https://doi.org/10.35129/simak.v22i01.505>
- Andriani, W. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Manajerial Dan Keragaman Gender Terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 474–483. <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/index>
- Arisandi, B. E., Basri, Y. M., & Azhari, S. (2024). Pengaruh Diversity Gender Dewan Direksi, Kompensasi Eksekutif dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 20(2), 149–162.
- Arkana, E., & Widiyoko, G. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 327–338.
- Belananda, M. R., & Artikel, I. (2024). Pengaruh Self Assessment System terhadap Penghindaran Pajak dengan Reigiusitas sebagai Pemoderasi. *Journal Economic Insights*, 3(1), 127–135. <https://jei.uniss.ac.id/>
- Cahyani, G. I., & Wahyudi, I. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak: pada Sub Sektor Makanan dan Minuman. *Islamic Economics & Financial Journal*, 4, 56. <https://doi.org/10.56672/assyirkah.v4i1.398>
- Direktorat Jenderal Anggaran. (2025). *Informasi-APBN-Tahun-Anggaran-2025*.

- Fitrianingsih, D., & Wulandari, P. (2024). *Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance di Perusahaan Manufaktur Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2018-2022*. 17(1). <https://doi.org/10.46306/jbbe.v17i1>
- Ghozali, I. (2013). Analisis Regresi. In *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi* (7th ed., pp. 93–170). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, N. T., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022). *JURNAL ECONOMINA*, 3(2), 197–218. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1191>
- Hidayah, N., & Puspita, D. A. (2024a). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 28–39. <https://doi.org/10.2183/nominal.v13il.63328>
- Hidayah, N., & Puspita, D. A. (2024b). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 28–39. <https://doi.org/10.2183/nominal.v13il.63328>
- 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*. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Khalista, E., & Nur, U. M. (2023). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 - 2022. *Japri: Journal of Accounting Principles*, 1(1), 77–92.
- Kumara, N. S. P. A., & Trisnawati, R. (2024). Pengaruh Risiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue*, 5(1), 264–275.
- Martin, B., & Indrati, M. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jesya*, 7(2), 1445–1557. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1698>

- Ma'sum, M. A., Badjuri, A., & Jaeni, J. (2023). Tax Avoidance dalam Perspektif Agency Theory. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2), 1873–1884.
- Maulina, L., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 4, 1–13. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i4.436>
- Mujid, E. N., & Utomo, R. B. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, dan Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi*, 8(2), 318–332. www.bpkp.go.id
- Murnawati, M., Erti, L., & Tasril, T. (2024). Analisis Rasio Profitabilitas sebagai Alat Ukur untuk Menilai Kinerja Keuangan PT. United Factors Tbk di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Daya Saing*, X(3), 560567.
- Nisa, H., & Fitriyah, F. (2025). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 2(3), 1884–1894.
- Nugroho, W., Silaen, M., & Parhusip, A. (2024). Optimalisasi Return on Assets (ROA) dan Return on Equity (ROE) untuk Meningkatkan Daya Saing Perbankan di Bursa Saham. *Cosmos: Jurnal Ilmu Pendidikan, Ekonomi Dan Teknologi*, 1(4), 3046–4846.
- Nurlaelah, N., Yeni Daniarti, & Moehamad Supriyatna³. (2025). Pengaruh Debt to Equity, Debt to Asset, dan Turnover Aset terhadap Return on Assets pada Perusahaan Sektor Keuangan di Indonesia. *Journal of Accounting, Management, Economics, and Business (ANALYSIS)*, 3(1), 18–27. <https://doi.org/10.56855/analysis.v3i1.1226>
- Nurtanto, D. R., & Wulandari, S. (2024). Pengaruh CSR, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(1), 734–746. www.kemenkeu.go.id
- Putra, F. H., Yusuf, M., & Zairin, G. M. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Emiten Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI 2017 - 2021. *Jurnal Revenue*, 5(2), 1352–1362. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i2>
- Rahayu, Wulandari, N., & Zainal, G. J. I. (2023). Ada Apa dengan Tax Avoidance di Indonesia? *Journal of Economic Education and Entrepreneurship Studies*, 4(2), 747–769. <https://journal.unm.ac.id/index.php/JE3S/index>

- Rahmadani, E. G., Kusbandiyah, A., Mudjiyanti, R., & Pramurindra, R. (2024a). Pengaruh Firm size, ROA, Thin capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(3), 439–455. <https://doi.org/10.38035/jafm>
- Rahmadani, E. G., Kusbandiyah, A., Mudjiyanti, R., & Pramurindra, R. (2024b). Pengaruh Firm size, ROA, Thin capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(3), 439–455. <https://doi.org/10.38035/jafm>
- Rizkiartri, A., & Handayani, N. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(5), 1–24.
- Saputri, C. D., & Kasir. (2024). Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(4), 2684–2693. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i4.2888>
- Sari, E. N. (2025). Analisis Hubungan Penerapan Teori Akuntansi Positif dan Teori Keagenan dalam Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Studi Multidisipliner*, 9(1), 2118–2453.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2009). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach* (5ed ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Shinta, S. H., & Putra, R. N. A. (2025). Pengaruh Board Gender Diversity dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Mediasi. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 5(1). <https://doi.org/10.1905/sfj.v5i1.15923>
- Siregar, R., Silalahi, A. D., Dewi, R. S., & Irama, O. N. (2025a). The Influence of Profitability, Executive Character, Company Size and Institutional Ownership on Tax Avoidance on the Indonesia Stock Exchange (Empirical Study of Property and Real Estate Companies for the. *Edu Society: Jurnal Pendidikan, Ilmu Sosial Dan Pengabdian Kepada Masyarakat*, 5(1), 54–63.
- Siregar, R., Silalahi, A. D., Dewi, R. S., & Irama, O. N. (2025b). The Influence of Profitability, Executive Character, Company Size and Institutional Ownership on Tax Avoidance on the Indonesia Stock Exchange (Empirical Study of Property and Real Estate Companies for the. *Edu Society: Jurnal Pendidikan, Ilmu Sosial Dan Pengabdian Kepada Masyarakat*, 5(1), 54–63.
- Siswanti, S. T., Suryono, A., Marsuking, M., & Layli, M. (2024a). Pengaruh Komite Audit, Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap

- Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Perbankan Dan Keuangan*, 5(1), 1–14.
- Siswanti, S. T., Suryono, A., Marsuking, M., & Layli, M. (2024b). Pengaruh Komite Audit, Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Perbankan Dan Keuangan*, 5(1), 1–14.
- Tandrio, G., & Handoyo, S. E. (2023). Pengaruh Leverage Profitabilitas dan Kebijakan Dividen terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 05(01), 20–27.
- Wijaya, K. G. (2023a). *Pengaruh kualitas audit, praktik corporate governance, profitabilitas, dan leverage terhadap praktik penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI)*. 5, 455–464. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art52>
- Wijaya, K. G. (2023b). Pengaruh kualitas audit, praktik corporate governance, profitabilitas, dan leverage terhadap praktik penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 455–464. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art52>
- Wijaya, K. G. (2023c). Pengaruh kualitas audit, praktik corporate governance, profitabilitas, dan leverage terhadap praktik penghindaran pajak (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 455–464. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art52>