

DAFTAR PUSTAKA

- Aronmwan, E. J., & Okaiwele, I. M. (2020). Measuring *tax avoidance* using *effective tax rate*: Concepts and implications. *Journal of Accounting and Management*, 10(1), 27–38.
https://www.researchgate.net/publication/342644528_Measuring_Tax_Avoidance_using_Effective_Tax_Rate_Concepts_and_Implications
- Badan Pusat Statistik. (2024). Pertumbuhan ekonomi Indonesia triwulanan menurut lapangan usaha 2022–2024. Badan Pusat Statistik RI.
- Basrah, F. F., Azis, F., & Idrus, M. (2025). Pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Multiplier: Jurnal Magister Manajemen*, 6(1). <https://doi.org/10.24905/mlt.v6i1.222>
- Basuki, A. T. (2021). Analisis regresi data panel dengan Eviews. Program Studi Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (*size*), *leverage* (DER) dan profitabilitas (ROA) terhadap tindakan penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2011–2013. *Journal of Accounting*, 2(2).
<https://jurnal.unpand.ac.id/index.php/AKS/article/view/462>
- Caroline, A., & Fajriana, I. (2025). Pengaruh *leverage*, *capital intensity*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*: Studi pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI tahun 2021–2023. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 5(2), 549–560.
<https://doi.org/10.60036/jbm.527>

- 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>
- Chusnitah, N. M., & Retnani, E. D. (2017). Pengaruh struktur modal, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan dan profitabilitas terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6(11), 553–568. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/554>
- Dao, N. T., & Ta, T. T. (2020). A meta-analysis: Capital structure and firm performance. *Journal of Economics and Development*, 22(1), 111–129.
- Darmawan, I. P. A., & Prawitasari, P. P. (2026). Moderasi *corporate governance* dan ukuran perusahaan dalam hubungan profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024). *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 5(2), 9020–9036. <https://journal.ilmudata.co.id/index.php/RIGGS/article/view/10243>
- 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. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/16009>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak tahun 2023. 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-12-2022-0082>

- Fajriah, N., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen.
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh *leverage*, *capital intensity*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Jurnal Penelitian dan Pengembangan Sains dan Humaniora, 6(3), 430–439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. The Accounting Review, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26 (Edisi 10). 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>
- Hendayana, Y., Ramdhany, M. A., Pranowo, A. S., Rachmat, R. A. H., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, *leverage* and *capital intensity* on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. Cogent Business & Management, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>
- Hendrastuti, R. (2023). Teori keagenan dalam penelitian akuntansi dan tata kelola perusahaan: Sebuah tinjauan literatur. Jurnal Akuntansi Kontemporer.

- Herawati, N., & Jaeni. (2024). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan periode 2020–2022. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. (2025). Tax ratio Indonesia dan negara-negara ASEAN tahun 2023–2024.
- Jensen, M. C. (1986). *Agency costs of free cash flow*, corporate finance, and takeovers. *American Economic Review*, 76(2), 323–329. <http://www.jstor.org/stable/1818789>
- 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)
- Kallapur, S., & Trombley, M. A. (2019). The association between investment opportunity set proxies and realized growth. *Journal of Business Finance & Accounting*.
- Kasmir. (2019). Analisis laporan keuangan (Edisi Revisi). PT RajaGrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak dan realisasi penerimaan pajak tahun 2024. Kementerian Keuangan RI.
- Khasanah, K., & Afiqoh, N. W. (2023). Pengaruh likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dengan komisaris independen sebagai variabel moderasi. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 3(2), 110–132. <https://doi.org/10.32815/ristansi.v3i2.1159>
- Kusumadewi, N. M. W. (2022). Pengaruh *sales growth*, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi*.

- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh corporate social responsibility dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–8. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/17004>
- Nirawati, L. (2022). Pertumbuhan perusahaan dan pengukurannya dalam perspektif manajemen keuangan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*.
- Nurkholisoh, L., & Hidayah, N. (2019). Faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2024). *Measuring tax avoidance: Base erosion and profit shifting (BEPS) reports*. OECD Publishing.
- Purwaningish, Wulandari, A., & Rahmawati. (2025). Pengaruh profitabilitas dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* sebagai variabel intervening (Studi pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024). *Jurnal Ilmiah Sultan Agung*. <https://jurnal.unissula.ac.id/index.php/JIMU/article/view/49798>
- Setyorini, E., & Lestari, I. R. (2025). Pengaruh profitabilitas, *sales growth*, beban pajak tangguhan, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan*, 2(1), 284–311. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.859>
- Sibarani, R. S. T., Espa, V., & Haryono. (2024). Analisis determinan praktik *tax avoidance* pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019–2023. *Akuntansi Dewantara*, 8(2). <https://doi.org/10.30738/ad.v8i2.17316>
- Siregar, R., et al. (2023). Dampak kenaikan tarif PPN terhadap biaya produksi sektor manufaktur pasca UU HPP. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*.

- Sofiamanan, N. Z., Machmuddah, Z., & Natalistyo, T. A. H. (2023). Profitability, *capital intensity*, and company size against *tax avoidance* with *leverage* as an intervening variable. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 8(1), 21–29. <https://doi.org/10.30871/jaat.v8i1.4821>
- Sriwardany. (2019). Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap kebijakan struktur modal dan konsekuensinya terhadap perubahan harga saham. *Jurnal Keuangan dan Bisnis*.
- Steven, & Hari, S. (2020). Pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Akuntansi*.
- Sugiyono. (2019). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Alfabeta.
- Sunarto, & Prasetyo, B. A. (2009). Pengaruh *leverage*, ukuran dan pertumbuhan perusahaan terhadap profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Telaah Manajemen (TEMA)*, 6(1), 86–103.
- Susliyanti, E. D., & Alâ, A. (2022). Pengaruh pertumbuhan perusahaan dan struktur modal terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Sutomo, H., & Djaddang, S. (2016). Determinan *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, *leverage* dan *sales growth* pada *tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 47–62. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/9863>
- Tax Justice Network. (2019, May). Tax dodging by British American Tobacco costs developing countries billions. Tax Justice Network.

- Thomsen, M., & Watrin, C. (2018). *Tax avoidance* over time: A comparison of European and U.S. firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 33, 40–63. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2018.11.002>
- Tika, N. M., Wijaya, K., & Suartana, I. W. (2020). Pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi*.
- Triani, R. A., Febriana, F., & Sulistiana, I. (2026). The effects of *sales growth*, *leverage*, and *firm size* on *tax avoidance*: Evidence from Indonesian manufacturing companies, 2021–2025. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 14(1), 234–244. <https://doi.org/10.35335/ijafibs.v14i1.516>
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. (2021). Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246.
- Viovent, V., & Arief, A. (2023). Pengaruh *leverage*, profitability, ukuran perusahaan, *capital intensity ratio*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. *EBID: Ekonomi Bisnis Digital*, 1(2), 77–84. <https://doi.org/10.37365/ebid.v1i2.179>
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh corporate social responsibility, *capital intensity* dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>