

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, S. N., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Surabaya, U. N., & Prastiwi, D. (2019). *PENGARUH THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK* (Vol. 7, Number 3).
- Angella, A., Widyasari, W., & Adang, F. (2025). Pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas terhadap *tax avoidance* yang dimoderasi ukuran perusahaan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 7(3), 1155–1164.
- Apriani, I. S., & Sunarto. (2022). “Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.” *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333
- Aritonang, S. P. S., Arief, M., & Ika, D. (2024). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2023). *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(3), 1858–1875.
- Azlia, R. Y. (2023). Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. *JlIP-Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(8), 5974–5981.
- Dani, H., & Yanti, L. D. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak Perusahaan. *ECo-Fin*, 7(3), 1715–1727.
- Diana, H. N., & Umaimah. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 2(2), 2690–2712.
- Fitri, E., & Dwita, S. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Thin Capitalization terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1657–1673.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gouwvara, N., & Susanty, M. (2023). Pengaruh thin capitalization dan faktor lainnya terhadap penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(2), 291–304.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2021). *Basic econometrics*. McGraw-Hill/Irwin.
- Hidayat, D. E., & Sopian, D. (2025). Pengaruh financial distress, profitabilitas, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor consumer non-cyclicals terdaftar di BEI periode 2019-2023. *Jurnal Simki Economic*, 8(1), 213–224.

- 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.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 tentang penentuan besarnya perbandingan antara utang dan modal perusahaan untuk keperluan penghitungan pajak penghasilan*. <https://www.pajak.go.id/id/penentuan-besarnya-perbandingan-antara-utang-dan-modal-perusahaan-untuk-keperluan-penghitungan>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2021). Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2021. Direktorat Jenderal Pajak.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Berikut tantangan dan strategi pemerintah capai target penerimaan pajak 2025*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Strategi-Pemerintah-Capai-Target-Penerimaan>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Menteri keuangan laporkan penerimaan pajak dan bukan pajak semester I-2024*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Penerimaan-Pajak-dan-Bukan-Pajak-Semester-I-2024>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Penerimaan pajak 2023 lampau target, Menkeu: Hatrick, tiga kali berturut-turut*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Penerimaan-Pajak-2023-Lampau-Target>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Kinerja pendapatan negara tahun 2024 tumbuh positif*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Pendapatan-Negara-Tahun-2024-Tumbuh-Positif>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2026). *Realisasi sementara APBN 2025, Menkeu Purbaya: APBN tunjukkan kinerja yang solid*. <https://kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Realisasi-Sementara-APBN-2025>
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2024). *Kontribusi meningkat, investasi dan ekspor industri mamin semakin lezat*. <https://kemenperin.go.id/artikel/24627/Kontribusi-Meningkat,-Investasi-dan-Ekspor-Industri-Mamin-Semakin-Lezat>
- Manurung, E., Pertiwi, F., Syahdina, A., & Noviherni. (2024). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. *JHR 247: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 1(3).
- Muzrina, R., & Anisa, A. (2025). Financial Performance and Managerial Ownership on Financial Distress: Evidence from Indonesian Consumer Non-Cyclicals

Sector. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 8(1), 144–154.

Natalia, I., Keberlanjutan, /, Manajemen, J., Jurnal, D., & Widyadhana, F. (2021). *Keberlanjutan : Jurnal Manajemen dan Jurnal Akuntansi Thin capitalization dan penghindaran pajak setelah penerapan PMK 169*. 6(2), 106–115.

Pemerintah Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2022 tentang penyesuaian pengaturan di bidang pajak penghasilan*. <https://jdih.kemenkeu.go.id/dok/pp-55-tahun-2022>

Sharasanti, D. A., Tjahjono, J. K., & Harjanto, G. M. K. (2025). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 26(1), 1–8.

Sinaga, Y. T. D., & Chairunisa, M. (2025). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022)*. *BAITUL MAAL: Journal of Sharia Economics*, 2(2).

Tami, M. A. S., & Muthaher, O. (2025). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *ECo-Buss*, 8(1), 956–970.

Tax Justice Network (2020). *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the Time of COVID-19*.

Wahyuda, D. A., Putri, V. R., Triastuti, M. R., & Tallane, Y. Y. (2024). *Pengaruh tax planning dan thin capitalization terhadap tax avoidance*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(2), 491–506.

Zahara, S. M., Marundha, A., & Maidani, M. (2025). *Pengaruh capital intensity, thin capitalization, dan profitability terhadap tax avoidance emiten consumer non-cyclicals Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023*. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 214–234.

Zaskia, P. N., & Hapsari, I. (2026). *Pengaruh kebijakan hutang dan transfer pricing terhadap tax avoidance dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi*. *Cemerlang: Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis*, 6(2), 334–346.