

DAFTAR PUSTAKA

- Aji, F. P., & Wulandari, S. (2022). Analisis Determinan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1591–1604. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.915>
- Anggraini, F., Dwi Astri, N., & Minovia, A. F. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Capital Intensity dan Ultinationality Terhadap Tax Avoidance. *Menara Ilmu*, 14(2). www.idx.co.id,
- Apriliani, L., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Sains*, 8(1), 40. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.902>
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2019). Contingent Fit Between Business Strategies and Environmental Uncertainty: The Impact on Corporate Tax avoidance in Indonesia. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 139–167. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0338>
- Aristyatama, H. A., & Bandiyono, A. (2021). Moderation of Financial Constraints in Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 16(2), 279. <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07>
- Ayustina, A., & Safi'i, M. (2023). Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 2(1), 141–149.
- Azzura, C. S., & Pratama, A. (2019). Influence of Taxes, Exchange Rate, Profitability, and Tunneling Incentive on Company Decisions of Transferring Price. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 123. <https://doi.org/10.32493/JABI.v2i1.y2019.p123-133>
- Bivianti, V., Melania, S., & Nia, Y. (2022). The Effect of Executive Characteristics, CEO Overconfidence, Capital Intensity on Tax Avoidance. *International Conference on Business and Social Sciences*, 895–906.
- Demerjian, P., Lev, B., & McVay, S. (2012). Quantifying Managerial Ability: A New Measure and Validity Tests. *Management Science*, 58(7), 1229–1248. <https://doi.org/10.1287/mnsc.1110.1487>
- Dewi, N., & Muslih, M. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2021). *E-Proceeding of Management*, 9(5), 3030–3037.

- Dhia Prawati, L., & Pinta Uli Hutagalung, J. (2020). The Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance. In *Journal of Applied Finance and Accounting*, 7(1). www.idx.co.id
- Febrianto, F., & Cahyani, D. (2020). *Faktur Pajak Fiktif, PT Gemilang Terancam Denda Rp 27 Miliar*. Tempo.Co. <https://bisnis.tempo.co/read/1305643/faktur-pajak-fiktif-pt-gemilang-terancam-denda-rp-27-miliar>
- Francis, B., Sun, X., Weng, C.-H., & Wu, Q. (2022). Managerial Ability and Tax Avoidance. *China Accounting and Finance Review*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit - UNDIP.
- Hanafi, U., & Harto, P. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–11.
- 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>
- Haryanti, A. D. (2021). Pengaruh Karakter Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah*, 3(2), 163–168. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1106>
- Hasan, H. (2022). YUME : Journal of Management Pengaruh Luas pengungkapan Corporate Social Responsibility, Karakteristik Eksekutif, Kepemilikan Keluarga, Profitabilitas, dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Management*, 5(3), 433–440. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.446>
- Hasanah, A., & Widiastuti, N. P. E. (2022). Managerial and Financial Capabilities Become Determining Factors of Tax Avoidance Practice in Indonesia. *International Journal of Finance & Banking Studies*, 11(1), 207–219. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v11i1.1702>
- Hayati, R. (2023). Pengaruh Harga Transfer, Profitabilitas, dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 62–71.
- Hendrianto, A. J., Suropto, S., Effriyanti, E., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Sales growth, Capital intensity, Kompensasi Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 3188–3199. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1054>

- Herawati, H., Ekawati, D., Kunci, K., Pajak, P., Perusahaan, N., & Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis, P. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 873–884. <https://doi.org/10.17509/jurnal>
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan, Integrated and Comprehensive Edition*. PT Grasindo.
- Ichsandy, D., & Isroah. (2022). The Effect of Leverage, Sales Growth, Audit Committee, and Audit Quality Towards on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed On BEI, 2016-2018. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 10(7).
- Irwansyah, Lestari, Y., & Adam, N. F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Agency Cost Pada Perusahaan Otomotif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 16(2), 259–267. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>
- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Accounting, Accountability and Organization System Journal*, 4(1). https://journal.unifa.ac.id/index.php/aaos_
- 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)
- Kiswanto, & Hidayah, T. U. S. (2023). The Effect of Executive Character, Capital Intensity, Sales Growth, and Financial Distress on Tax Avoidance. In *Proceedings of the Unima International Conference on Social Sciences and Humanities*, 1014–1022. https://doi.org/10.2991/978-2-494069-35-0_122
- Koester, A., Shevlin, T., & Wangerin, D. (2017). The Role of Managerial Ability in Corporate Tax Avoidance. *Management Science*, 63(10), 3285–3310. <https://doi.org/10.1287/mnsc.2016.2510>
- Kosalia, A. A. S. I. K., Kusumawati, N. P. A., & Muliati, N. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 110–123. <https://doi.org/10.32795/hak.v3i1.2287>
- Kurniasih, T., & Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.

- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2022). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 391–400. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Terbaru* (Ed. Revisi.). CV Andi Offset.
- Mardiatmoko. (2020). Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda. *Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>
- Mark, K. M., & Kristanto, A. B. (2020). Pengaruh Persaingan Pasar terhadap Agresivitas Pajak dengan Kecakapan Manajemen sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 4(3), 18–36.
- Matore, M. E. E. M., & Khairani, A. Z. (2020). The Pattern of Skewness and Kurtosis Using Mean Score and Logit in Measuring Adversity Quotient (AQ) For Normality Testing. *International Journal of Future Generation Communication and Networking*, 13(1), 688–702.
- Niawati, Maslichah, & Junaidi. (2020). Pengaruh Manajerial Ability, Leverage, dan Struktur Kepemilikan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 09(II), 45–52.
- Noorica, F., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 221–232.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage Sebagai Pemediasi Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Eksekutif, Capital Intensity, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i2.5575>
- Nurdyastuti, T., & Suroto. (2022). Analisa Faktor Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman. *Jurnal STIE Semarang*, 14(3), 174–187. <https://doi.org/https://doi.org/10.33747>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40.
- Park, J., Ko, C. Y., Jung, H., & Lee, Y. S. (2016). Managerial Ability and Tax Avoidance: Evidence from Korea. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 23(4), 449–477. <https://doi.org/10.1080/16081625.2015.1017590>
- Pemerintah Ungkap Dua Alasan Tax ratio Indonesia Rendah.* (2022). MUC Global. <https://mucglobal.com/id/news/2908/pemerintah-ungkap-dua-alasan-tax-ratio-indonesia-rendah>

- Pink, B., & Perwitasari, A. (2022). *OECD: Tax Ratio Indonesia 2020 di Bawah Rata-rata Negara Asia Pasifik*. Kontan.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/oeed-tax-ratio-indonesia-2022-di-bawah-rata-rata-negara-asia-pasifik>
- Pitri Nova, R., Roh Nauli Saragih, T., & Hidayah Napitupulu, I. (2022). Pengaruh Debt to Asset Ratio Terhadap Tax Avoidance. *Konferensi Nasional Sosial dan Engineering Politeknik Negeri Medan*, 643–652.
- Pohan, H. T. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akrual Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135. <https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4464>
- Prakosa, R. A., & Sari, D. (2019). The Effect of Managerial Ability on Corporate Tax Avoidance. *Atlantis Press*, 348, 323–331. <https://doi.org/10.2991/aprsh-18.2019.42>
- Pratiwi, N. P. D., & Mahaputra, I. N. K. A. (2021). Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1(5), 1609–1617.
- Prawati, L. D., & Hutagalung, J. P. U. (2020). The Effect of Capital Intensity, Executive Characteristics, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Journal of Applied Finance & Accounting*, 7(2), 1–8. <https://doi.org/10.21512/jafa.v7i2.6378>
- Putra, P., Syah, D., & Sriwedari, T. (2018). Tax Avoidance: Evidence of As a Proof of Agency Theory and Tax Planning. *International Journal of Research & Review*, 5(9), 52–60. www.ijrrjournal.com
- Putri, C. (2023). *Duh! Jumlah Perusahaan yang Laporan SPT Tak Sampai 1 Juta*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230502172129-4-433823/duh-jumlah-perusahaan-yang-lapor-spt-tak-sampai-1-juta>
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus* (11th ed.). Salemba Empat.
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 62–70.
- Ryzki, Q., & Fuadi, R. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth, Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(3), 547–557.

- Safitri, N., & Damayanti, T. (2021). Sales Growth dan Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Perspektif Akuntansi*, 4(2), 175–216. <https://doi.org/10.24246/persi.vXiX.p175-216>
- Safrina, N., Soehartono, A., & Savitri, A. A. (2020). “Menjaga Marwah” Insentif Perpajakan yang Berdampak pada Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2019. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 4(1), 1–11.
- Saragih, A. H., Raya, M. N., & Hendrawan, A. (2021). The Moderating Role of Firm Size on the Association between Managerial Ability and Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Riset*, 13(1), 39–49. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.30783>
- Sari, E. P., Gunawan, Y., & Carolina, V. (2021). The Effect of Leverage, Company Age, Company Size and Sales Growth Towards Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Akuntansi*, 5(3), 867–888. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i3.1318>
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 90–103. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.78>
- Seifzadeh, M. (2022). The Effectiveness of Management Ability on Firm Value and Tax Avoidance. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(11), 539. <https://doi.org/10.3390/jrfm15110539>
- Silalahi, D., Sitepu, R., & Tarigan, G. (2014). Sainia Matematika Analisis Ketahanan Pangan Provinsi Sumatera Utara Dengan Metode Regrei Data Panel. *Saintia Matematika*, 2(3), 237–251.
- Stefanny, & Yuniarwati. (2020). Pengaruh Executive Characteristics, Firm Size, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2, 1248–1257. www.idx.co.id
- Sudiby, H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85.
- Sulistiyanti, U., & Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 12(3), 361. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.001>
- Sumartono, S., & Puspasari, I. W. T. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 136. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i1.29281>
- Suteja, S., Firmansyah, A., Sofyan, V., & Trisnawati, E. (2022). Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak: Bagaimana Peran Tanggung Jawab Sosial Perusahaan? *Jurnal Pajak Indonesia*, 6(2), 436–445.

- Suwardi, A. (2011). *Stata: Tahapan Dan Perintah (Syntax) Data Panel. Edisi: 2011* (Vol. 25, Issue 021).
- Syarendra, J. D., & Kristanto, A. B. (2020). Environmental Uncertainty, Managerial Ability and Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi*, 5(1), 30–36. <https://doi.org/10.32486/aksi.v5i1.474>
- Syarli, Z. A. (2022). Pengaruh Managerial Ability Dan Struktur Corporate Governance Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Menara Ilmu*, 16(1), 122–133. <https://doi.org/10.31869/mi.v16i1.3117>
- Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta.* (2019). Kontan.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Theodora, A. (2023). *Rasio Pajak Masih Rendah, Upaya Mencegah Kebocoran Diperkuat.* Kompas.Id. https://www.kompas.id/baca/ekonomi/2023/05/03/rasio-pajak-masih-rendah-upaya-mencegah-kebocoran-diperkuat?status=sukses_login&status_login=login
- Tilehnouei, M. H. ., Esfahani, S. T., & Soltanipanah, S. (2018). Investigating the Effect of Financial Distress on Tax Avoidance During The Global Financial Crisis in Companies Listed on Tehran Stock Exchange. *International Journal of Finance and Managerial Accounting*, 3(9), 41–51.
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Vito, B., Firmansyah, A., Qadri, R. A., Dinarjito, A., Arfiansyah, Z., Irawan, F., & Wijaya, S. (2022). Managerial Abilities, Financial Reporting Quality, Tax Aggressiveness: Does Corporate Social Responsibility Disclosure Matter in an Emergin Market? *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(1), 19–41. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i1p2>
- Wijaya, E., & Octafilia, Y. (2018). Determinan Nilai Perusahaan Manufaktur : Model Pengujian dengan Chow-Test dan Hausman-Test. *Journal of Economic, Bussines and Accounting*, 2(1), 57–69. <https://doi.org/10.31539/costing.v2i1.367>
- Worokinasih, S., Kumalasari, K. P., & Alfandia, N. S. (2022). Basic Research OECD Framework untuk Menanggulangi Base Erosion Profit Shifting (Studi Komparasi Indonesia Malaysia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 807–823. <https://journalkopin.acd/index.php/fairvalue>

Yulistiani, N., Widiastuti, N. P. E., & Masripah. (2020). Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi I*, 1149–1161.