

## DAFTAR PUSTAKA

- Afrianti, F., Uzliawati, L., & S, A. N. (2022). The Effect of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth on Tax Avoidance with Independent Commissioners as Moderating Variables (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337–348. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>
- Agnes, Anggraini, F., Adi Wijaya, S., & Faizi. (2021). Literature Review : Analisis Peran Pajak sebagai Upaya Perwujudan Pembangunan Nasional. *JEBDEKER: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Bisnis Digital, Ekonomi Kreatif, Entrepreneur*, 2(1), 81–89. <https://doi.org/10.56456/jebdeker.v2i1.82>
- Ahdiyah, A., & Triyanto, D. N. (2021). Impact of Financial Distress, Firm Size, Fixed Asset Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(2), 49–59. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i2.34528>
- Alghifari, M., Manggala putra, A., & Korespondensi, P. (2020). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Korelasi: Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 1726–1743. [www.kemenkeu.go.id](http://www.kemenkeu.go.id)
- Amin, N. F. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel Penelitian. *Jurnal PILAR: Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31. <https://doi.org/10.21070/2017/978-979-3401-73-7>
- Andawiyah, A., Subeki, A., & Hakiki, A. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 30–36. <https://doi.org/10.35592/jrb.v3i1.978>
- Andriyani, I., Sakarina, S., & Efrizal, H. (2022). Pengaruh Aset Lancar , hutang Jangka Panjang , Ekuitas , Laba Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur di BEI. 10(2), 903–916.
- Ardiyanto, R. M., & Marfiana, A. (2021). Pengaruh Keahlian Keuangan, Kompensasi Direksi, Profitabilitas , Pertumbuhan Perusahaan dan Kepemilikan pada Penghindaran Pajak Perusahaan. 7(1), 31–47.
- Ariszani, M., Suharyono, & Kumadji, S. (2015). Pengaruh Citra Perusahaan terhadap Kepercayaan serta Dampaknya pada Minat Beli (Studi pada Penjual Online yang Menggunakan Jasa Pengiriman PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir (JNE)). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 3(1), 1–6.

- Asri, A. A., & Mahfudin, E. (2021). The effect of fixed assets intensity and sales growth on tax avoidance. *Costing: Journal of Economic, Business and Accounting Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 90–97.
- Badan Pengawas Keuangan Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. (2007). Jakarta
- Bernhard, C. T., & Veny, V. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Rasio Keuangan Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner*, 8(1), 163–185. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1813>
- Bisnis.com. (2020). Kinerja Moncer, Direksi dan Komisaris Icbp Diguyur Bonus Rp 62,5 Miliar. Diakses 29 Oktober 2024, dari <https://market.bisnis.com/read/20200718/192/1267793/kinerja-moncer-direksi-dan-komisaris-icbp-diguyur-bonus-rp625-miliar>
- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen pada Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi. In *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis* (Vol. 5, Issue 1). <http://journal.undiknas.ac.id/index.php/akuntansi>
- Budiman, I. F. (2024). Rekomendasi Kebijakan Perpajakan untuk Mendukung Pertumbuhan Ekonomi Berkualitas untuk Mewujudkan Pembangunan Ekonomi yang Inklusif di Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(1), 590–600.
- Cahyani, melinda regita, & Kiswara, endang. (2019). Pengaruh Rasio Pajak Tangguhan, Keahlian Pajak, dan Remunerasi Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017). *Dipenogoro Jurnal Of Accounting*, 8(4), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Carolina, V., Studi Akuntansi, P., Bisnis, F., & Kristen Maranatha, U. (2021). The Best Measurement of Tax Aggressiveness in Predicting Corporate Risk. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(3), 310–318. <https://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/16383/7380%0Ahttps://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/article/view/16383>
- Darmawan, D., Mardikaningsih, R., Arifin, S., & Hariani, M. (2019). Upaya Memperkuat Citra Ramayana Departement Store Melalui Promosi Penjualan Dan Periklanan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Ilmiah Ilmu-Ilmu Ekonomi*, 12(1), 59–71. <https://doi.org/10.35457/akuntabilitas.v12i1.761>

- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(5), 13–22. [www.ajhssr.com](http://www.ajhssr.com)
- Ddct News. (2023). Catatan bagi Pemerintah untuk Kejara Tax Ratio 15 Persen, Apa Saja?. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://news.ddct.co.id/berita/nasional/1795655/catatan-bagi-pemerintah-untuk-kejar-tax-ratio-15-persen-apa-saja>
- Dewi, M. I., Amanda, T., Uzliawati, L., Ekonomi, F., Bisnis, D., Sultan, U., & Tirtayasa, A. (2024). Analysis of the Implementation of Psak 7 in Triputra Group Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Analisis Penerapan Psak 7 Pada Perusahaan-Perusahaan Grup Triputra Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7.
- Diandra, S. M., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Beban Iklan Dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 6(2), 188–202. <https://doi.org/10.37403/financial.v6i2.142>
- Diaz, M., & Espa, V. (2008). Bentuk dan Komponen Penentu Kompensasi Eksekutif. *TEMA*, 9(1), 67–77.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2020). Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2020. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://pajak.go.id/id/kinerja-page>
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Fadillah, H. (2019). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 117–134. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v4i1.1082>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.11>
- Fatimah, H., Anwar, H. K., Nordiansyah, M., & Tambun, S. P. (2017). Pengaruh Intensitas Modal, Kompensasi Eksekutif dan Kualitas Audit terhadap Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Prosiding Seminar Nasional ASBIS 2017 Politeknik Negeri Banjarmasin*, 170–192.

- Frank, M. Margaret, Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and its Relation Financial Reporting University of Virginia. *Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.%0A2.467>
- 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>
- Hartoko, M. S. (2017). Aset Tetap ( Studi Kasus di PT IFCA Property365 Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(1), 122–128. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAEMB/article/download/452/314>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hermanto, & Andrew. (2023). Pengaruh Keputusan Investasi Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan dengan Arus Kas sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (Ekuitas)*, 5(1), 59–69. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v5i1.3810>
- Hermi, H., & Petrawati, P. (2023). The Effect of Management Compensation, Thin Capitalization and Sales Growth on Tax Avoidance with Institutional Ownership as Moderation. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 1–14. <https://doi.org/10.25105/mraai.v23i1.16790>
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10370>
- Hmbs Consulting. (2020). Sri Mulyani Beri Insentif Pajak 18 Sektor Usaha Akibat Corona. Diakses 10 November 2024, dari <https://www.hbmsconsulting.com/content-1131/pajak-articles/sri-mulyani-beri-insentif-pajak-18-sektor-usaha-ak.aspx>
- Jbir, S., Neifar, S., & Makni Fourati, Y. (2021). CEO compensation, CEO attributes and tax aggressiveness: evidence from French firms listed on the CAC 40. *Journal of Financial Crime*, 28(4), 1141–1160. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2020-0202>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Jensen and Meckling. *The Corporate Financiers*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Julianta, J., & Simanjuntak, B. H. (2023). *Management Compensation, Financial Distress, Accounting Conservatism, Sales Growth on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderating Variable*. 6(1). <https://doi.org/10.33258/birci.v6i1.7460>

- Karundeng, N. T., Warongan, J. D. L., & Mintalangi, S. S. E. (2022). The Effect of Profitability, Advertising Expense and Tax Loss Compensation on Tax Aggresiveness in Consumer Goods Industry Listed on The IDX for 2017-2021. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(1), 389–398.
- Kastolani, O. J. Y., & Ardiyanto, Moh. D. (2017). *Pengaruh Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak dan Pemeriksaan terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan*. 6(3), 1–10.
- Kementerian Keuangan. (2020). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2020. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/laporan-keuangan-pemerintah-pusat-lkpp.html>
- Kementerian Keuangan. (2021). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2021. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/laporan-keuangan-pemerintah-pusat-lkpp.html>
- Kementerian Keuangan. (2022). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2022. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/laporan-keuangan-pemerintah-pusat-lkpp.html>
- Kementerian Keuangan. (2023). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2023. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://djpb.kemenkeu.go.id/portal/id/laporan-keuangan-pemerintah-pusat-lkpp.html>
- Khairunisa, K., Hapsari, D. W., & Aminah, W. (2017). Kualitas Audit, Corporate Social Responsibility, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Accounting*, 9(1), 39–46.
- Khasanah, L., Nugroho, W. S., & Nurcahyono, N. (2022). The Effect of Liquidity, Leverage, Company Size and Fixed Asset Intensity on Tax Aggressiveness. *Maksimum: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 12(2), 154. <https://doi.org/10.26714/mki.12.2.2022.154-163>
- Kontan. (2020). Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. Diakses 11 September 2024, dari <https://amp.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Krisna, D., & Susilawati, C. (2023). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Pertumbuhan Penjualan, Umur Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 5(2), 1250–1262. <https://doi.org/10.31539/jomb.v5i2.6042>
- Kumparan Bisnis. (2020). Laporan Keuangan Kinclong Tapi Saham Indofood Group Anjlok, Kenapa?. Diakses 10 November 2024, dari

<https://kumparan.com/kumparanbisnis/laporan-keuangan-kinclong-tapi-saham-indofood-group-anjlok-kenapa-1tUkpIPna8K>

- Kusuma, T. B., & Firnanti, F. (2023). Do Capital Intensity and Profitability Affect Tax Avoidance in Manufacturing Company in Indonesia? *Journal of Accounting, Business and Management (JABM)*, 30(1), 78. <https://doi.org/10.31966/jabminternational.v30i1.784>
- Lestari, M. T., & Setiyanto, A. I. (2021). Pengaruh Transaksi Non Tunai, Inflasi dan Penerimaan Pajak Terhadap Perumbuhan Ekonomi di Indonesia. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 5(2), 56–66. <https://doi.org/10.30871/jama.v5i2.3383>
- Lin, B., & Jia, Z. (2019). Tax rate, government revenue and economic performance: A perspective of Laffer curve. *China Economic Review*, 56(January). <https://doi.org/10.1016/j.chieco.2019.101307>
- Malau, M. S. M. B. (2021). Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 83–96. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.17>
- Mansi, S., Qi, J., & Shi, H. (2019). Advertising and tax avoidance. In *Review of Quantitative Finance and Accounting* (Vol. 54, Issue 2). Springer US. <https://doi.org/10.1007/s11156-019-00796-6>
- Marketeers. (2022). Nielsen Ungkap 20 Industri dengan Belanja Iklan Tertinggi di Indonesia. Diakses 28 Oktober 2024, dari <https://www.marketeers.com/nielsen-ungkap-20-industri-dengan-belanja-iklan-tertinggi-di-indonesia/>
- Maulana, A., Sari, R. H. D. P., & Wibawaningsih, E. J. (2021). *Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan dan Leverage terhadap Tax Avoidance* (Vol. 2).
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 02/PMK.03/2010 Tentang Biaya Promosi yang Dapat Dikurangkan dari Penghasilan Bruto*. Jakarta
- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Komisaris. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36.
- Murphy, K.J. (1999) Executive Compensation. In: Ashenfelter, O. and Card, D., Eds., *Handbook of Labor Economics*, Vol. 3, North Holland, Amsterdam, 2485-2563. [http://dx.doi.org/10.1016/S1573-4463\(99\)30024-9](http://dx.doi.org/10.1016/S1573-4463(99)30024-9)
- Najicha, F. U. (2022). *Peranan Hukum Pajak sebagai Sumber Keuangan Negara pada Pembangunan Nasional dalam Upaya Mewujudkan Kesejahteraan Rakyat*. 6(1).

- Nguyen, A. (2015). Product Market Advertising and Corporate Tax Aggressiveness. *Department Of Banking and Finance, January*, 1–64.
- Ningsih, A. N., Irawati, W., Barli, H., & Hidayat, A. (2020). Aset Tetap Dan Konservatisme Akuntansi. *EkoPreneur*, 1(2), 245–256. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EPR/article/view/5291>
- Nisa, H. K., & Sugeng, A. (2024). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, dan Beban Iklan terhadap Tax Avoidance*. 1(3), 1008–1028.
- Noorprasetya, Y., & Prasetya, M. T. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(2), 291–304. <https://doi.org/10.25105/jat.v10i2.17746>
- Novitasari, M., & Suharni, S. (2019). Implikasi Indikator Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 2(1), 16–23. <https://doi.org/10.26905/afr.v2i1.3177>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Oecd. (2020). *Tax Administration: Privacy, Disclosure and Fraud Risks Related to COVID-19*. Diakses 29 Oktober 2024, dari [https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-privacy-disclosure-and-fraud-risks-related-to-covid-19\\_950d8ed2-en.html](https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-privacy-disclosure-and-fraud-risks-related-to-covid-19_950d8ed2-en.html)
- Panggabean, F. R., & Anggraini, A. (2023). Effect of Capital Intensity, Advertising Expense and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Formosa Journal of Sustainable Research*, 2(7), 1743–1756. <https://doi.org/10.55927/fjsr.v2i7.5016>
- Phandi, N., & Tjun, L. T. (2021). Nicholas Phandi 1. *Jurnal Akuntansi*, 13(November), 260–268.
- Pradipta, K. A., Irawan, F., & Arieftiara, D. (2024). The Influence of Capital Intensity, Advertising Intensity and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 5(3), 223–234. <https://doi.org/10.35912/jakman.v5i3.3119>
- Prasanti, T. A., Wuryandari, T., & Rusgiyono, A. (2015). Aplikasi Regresi Data Panel Untuk Pemodelan Tingkat Pengangguran Terbuka Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Gaussian*, 4(3), 687–696. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/gaussian>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>

- Pratiwi, T. M., Wijayanti, A., & Fajri, R. N. (2020). Tax Avoidance Ditinjau Dari Capital Intensity, Leverage, Beban Iklan dan Kompensasi Eksekutif. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 164. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.97>
- Pucantika, N. R., & Wulandari, S. (2022). *Pengaruh Kompensasi Manajemen, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. 15(1), 14–24. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page14>
- Purba, C. V. J., & Kunchahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 158–174. <https://jurnal.dharmawangsa.ac.id/index.php/bisnet/article/view/1005>
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 5(3), 1625–1641.
- Putra, I. K. A. J., & Firmansyah, A. (2021). Evaluasi Kebijakan Akuntansi Biaya Pinjaman Atas Aset Tetap Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 11(2), 274–298. <https://doi.org/10.36733/juara.v11i2.2924>
- Rachmi, I. F., Heykal, M., & Kartiko, N. D. (2022). Kinerja Perekonomian, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(1), 3662–3671.
- Rahman, H. A., & Utami, W. (2021). Determinant of Tax Aggressiveness: Gender Diversity as Moderator. *Archives of Business Research*, 9(10), 223–237. <https://doi.org/10.14738/abr.910.10985>
- Rizki, P., Arieftiara, D., & Masripah, M. (2021). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(9), 1541–1557. <https://doi.org/10.36418/jiss.v2i9.415>
- Rizky, M. Z., & Putra, R. A. K. (2020). Determinan Faktor Struktur Modal pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013-2018. *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 7(2), 143. <https://doi.org/10.19184/ejeba.v7i2.18582>
- Sahrir, S., Syamsuddin, S., & Sultan, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 14–30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>



- Sari, E. L., Irawan, F., & Muhasan, I. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Dimensi CSR dan Board Diversity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 297–314. <https://doi.org/10.17509/jrak.v10i2.37641>
- Sinduarta, P. W., & Hapsari, D. W. (2022). Determinan Penghindaran Pajak: Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman dari Indonesia. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(3), 390–400. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i3.2466>
- Sudaryo, Y., & Kusumawardani, A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Luas Pengungkapan Kompensasi Manajemen Kunci di Laporan Keuangan. *Jurnal Indonesia Membangun*, 19(3), 12 – 22.
- Sudirjo, F. (2020). Management compensation, gender diversification, and executive preferences on tax avoidance of Idx manufacturing companies. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 373–380. <https://doi.org/10.5430/IJFR.V11N1P373>
- Suharto, S. R., Dhia Naufal Rafi, & Hasnawati, H. (2022). Pengaruh Advertising, Capital Expenditure, Pendidikan Ceo Dan Pendidikan Cfo Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Perbankan Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 340–355. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.15098>
- Sulistiyowatie, S. L., & Amelia, R. W. (2020). Realisasi Penerimaan Pajak Ditinjau Dari Perspektif Pendapatan Negara. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(1), 75–82. <https://doi.org/10.26905/afr.v3i1.4602>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, Rr. D. (2022). the Effect of Sales Growth, Capital Intensity and Leverage on Tax Avoidance. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(3), 359–373. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i3.676>
- Sumiati, A., & Ainniyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245–255. <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i3.1314>
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861>
- Suryadi, E., & Putri, W. W. R. (2019). Tinjauan Perlakuan Aset Tetap Sesuai SAK ETAP No. 15 (Studi Kasus pada PT. Suryakabel Cemerlang). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(3), 351–360.

- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1), 1–8.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). 01 Krisnata & Supramono.pmd. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *International Journal of Accounting*, 47(4), 469–496. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.10.004>
- Veronica, A., Ernawati, Rasdiana, Abas, M., Yusriani, Hadawiah, Hidayah, N., Sabtohadhi, J., Marlina, H., Mulyani, W., & Zulkarnaini. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Padang: Pt. Global Eksekutif Teknologi.
- Wahab, E. A. A., Ariff, A. M., Marzuki, M. M., & Sanusi, Z. M. (2017). Political connections, corporate governance, and tax aggressiveness in Malaysia. *Asian Review of Accounting*, 25(3), 424–451. <https://doi.org/10.1108/ARA-05-2016-0053>
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 2(4), 388–396.
- Wasilaine, T. L., Talakua, M. W., & Lesnussa, Y. A. (2014). Model Regresi Ridge Untuk Mengatasi Model Regresi Linier Berganda Yang Mengandung Multikolinieritas. *Barekeng: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.30598/barekengvol8iss1pp31-37>
- Watung, D. N. (2013). Analisis Perhitungan dan Penerapan Pajak Penghasilan Pasal 21 Serta Pelaporannya. *Jurnal EMBA*, 1(3), 265–273.
- Widodo, S. W., & Wulandari, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Pharmacognosy Magazine*, 75(17), 399–405.
- Yam, J. H., & Taufik, R. (2021). *Hipotesis Penelitian Kuantitatif. Perspektif: Jurnal Ilmu Administrasi*. 3(2), 96–102.
- Yoon, B. H., Lee, J. H., & Cho, J. H. (2021). The effect of esg performance on tax avoidance—evidence from korea. *Sustainability (Switzerland)*, 13(12), 1–16. <https://doi.org/10.3390/su13126729>
- Yuiandini, H., & Masripah. (2023). Kompensasi Manajemen dan Kualitas Audit pada Tax Avoidance: Board Gender Diversity sebagai Pemoderasi. *Jurnal Pajak Indonesia*, 7(1), 16–28.

- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.
- Zikrillah, R., Septriani, Y., & Oliyan, F. (2023). Advertising Intensity, Good Corporate Governance, Dan Penghindaran Pajak Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 25(2), 379–394. <https://doi.org/10.34208/jba.v25i2.2244>