

DAFTAR PUSTAKA

- Afrianti, F., Uzliawat, L., & Ayu Noorida S. (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>
- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 132. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i2.3968>
- Anam, H. (2022). Tax avoidance: pengaruh good corporate governance dan kualitas audit. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(4), 779–785.
- Ariella, Ni Komang Nindya Anjani; Rasmini, N. K. (2024). The effect of fiscal loss compensation, capital intensity and company age on tax avoidance. *Educoretax*, 4(8), 1017–1026. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v4i8.1048>
- Asmalia, N., & Hanah, S. (2022). Pengaruh Intensitas Modal dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris Independen sebagai variabel moderasi. *Indonesian Journal of Management and Accounting*, 3(2), 7. <https://ejournal.almaata.ac.id/index.php/IJMA/index>
- Astuti, W., Lo, C., & Lestari, I. G. (2024). Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Ekasakti Jurnal Penelitian & Pengabdian*, 4(2), 348–359. <https://ejournal-unespadang.ac.id/index.php/EJPP/article/view/1119/1060>
- Ciptani, M. K., & Situmorang, H. R. V. (2023). The Effect of Profitability, Capital Intensity, Company Size, Institutional Ownership, and Corporate Social Responsibility on Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 6(2), 84–95. <https://doi.org/10.24198/jaab.v6i2.48932>
- Criselda, S., & Nariman, A. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Capital Expenditure. *Ekonomi*. https://linter.untar.ac.id/repository/penelitian/buktipenelitian_10110011_4A270222173249.pdf
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Faiz Hilmi, M., Yahya, I., & Fachrudin, K. A. (2022). The Effect of Executive Compensation, Capital Intensity, Institutional Ownership, and Family Ownership on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange of 2016-2020. *International Journal of Research and Review*, 9(7), 72–84.

<https://doi.org/10.52403/ijrr.20220709>

- Fitrianingsih, D., & Wulandari, P. (2024). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance di Perusahaan Manufaktur Food and Beverages Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2018-2022. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomika*, 17(1), 294–302.
- Frans, Darmansyah, & Widarto Rachbini. (2021). Peran Kualitas Auditor pada Determinan Tax Avoidance Perusahaan Customer Goods. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 127–144. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.22>
- Holisatul Amalia, Krisna Reswara, Ika Murni Wati, & Renny Oktafia. (2024). Analisis Penggunaan Rasio Aset Dengan Metode Fixed Assets Turnover Ratio (FATO) Dan Total Assets Turnover Ratio (TATO) Dalam Laporan Keuangan PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk. *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(2), 49–57. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i2.533>
- Iswatini, N., & Asalam, A. G. (2022). Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Financial Distress dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2015. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i08.p05>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Khasanah, F., & Indriyani, F. (2021). Pengaruh leverage, likuiditas, dan capital intensity terhadap tax avoidance dengan komite audit sebagai variabel moderating. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 1(2), 125–137. <https://doi.org/10.53088/jadfi.v1i2.133>
- Kusumatuti, F. M., & Anas, D. E. A. F. (2022). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Dan Jumlah Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Journal Riset Mahasiswa Manajemen (JRMM)*, 8(1), 1–10. <http://ejournal.unikama.ac.id>
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.12717>
- Mahmudi, I. R. R. (2020). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Tenure, Rotasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 3, 1–16.
- Melyawati; Trisnawati, E. (2022). Dapatkah Kepemilikan Tekonsentrasi Memoderasi Hubungan Tax Avoidance & Manajemen Laba Riil Dengan Nilai Perusahaan? *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1425. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p03>
- Mulyati, Y., Purnamasari, D., Mariana, C., & Andari, D. (2023). Moderasi Kualitas

- Audit Terhadap Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Edukasi*, 163–174.
- N. Jane, Onoyi; E, Kurniawati; O, Yantri; D, T. W. (2023). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan Dan Kebijakan Hutang Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Ensiklopedia of Journal Pengaruh*, 6(1), 771–779. <https://jurnal.ensiklopediaku.org/ojs-2.4.8-3/index.php/ensiklopedia/article/view/2044>
- Nisa Aulia, & Desy Purwasih. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dancapital Intensity Terhadap Tax Avoidancedengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabelmoderasi(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property danReal Estate Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020). *Jurnal Revenue, Jurnal Akuntansi*, 3(2), 395–405.
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit pada pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Prasetyo, L. G., & Rahmawati, I. P. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Quality, Audit Committee Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Pratomo, D., & Risa Aulia Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Puspitasari, D., Radita, F., Firmansyah, A., Akuntansi, J., Keuangan, P., & Stan, N. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152. www.globalwitness.org
- Rahayu, E. F. A., Nurlaela, S., & Kurniati, S. (2023). Effect of Profitability, Capital Intensity, Leverage, Sales Growth, and Company Size on Tax Avoidance. *Wiga : Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 13(1), 28–37. <https://ejournal.itbwigalumajang.ac.id/index.php/wiga/article/view/966>
- Ristanti, L. (2022). Corpporate Social Responsibility, Capital Intensity, Kualitas Audit Dan Penghindaran Pajak: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 50–62. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.22>
- Rossa, E. (2022). Pengaruh Overconfidence Manajer Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 5(1), 1–19. <https://doi.org/10.32493/jabi.v1i1.y2022.p1-19>
- S.T. Tahilia, A. M., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 49–62.

<https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>

- Safitri, A., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 167–184.
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95–104. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.623>
- Septariani, D., Johan, R. S., & Widiyarini, W. (2022). Kualitas Audit, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 Sampai 2020. *Sosio E-Kons*, 14(3), 261. <https://doi.org/10.30998/sosioekons.v14i3.14460>
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>
- Sugiyono. (2018). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. CV Alfabeta
- Suripto, S. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(1), 1651–1672.
- Suryani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>
- Susilawati, E., & Tarmidi, D. (2024). The Influence of Institutional Ownership and Foreign Ownership on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderation Variable. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(5), 1–11. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i51286>
- Turwanto, T., & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives Dan Penggunaan Auditor Terhadap Penghindaran Pajak. *Scientax*, 4(1), 43–62. <https://doi.org/10.52869/st.v4i1.144>
- Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.785>
- Wardani, T. J., Bambang; Waskito, & Iman. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Widyasari, Permata, Ayu; Juantara, Stefani, Arif; Natalia, I. (2021). *Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan Antara Sektor (Periode 2017-2019)*. 11(3),

271–284.

- Widyastutia S. M., Meutia I., & Candrakanta A. B. (2022). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 5(3), 13–27. [http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2616400&val=10825&title=The Effect Of Leverage Profitability Capital Intensity And Corporate Governance On Tax Avoidance](http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2616400&val=10825&title=The%20Effect%20Of%20Leverage%20Profitability%20Capital%20Intensity%20And%20Corporate%20Governance%20On%20Tax%20Avoidance)
- Wildan, M. (2024). *Laporan OECD*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803549/lebih-rendah-dari-rata-rata-asia-oecd-catat-tax-ratio-ri-121-persen>