

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Y. (2022). Analisis Penerapan Tax Planning Dalam Usaha Mengefisienkan Beban Pajak Perusahaan. *JURNAL MIRAI MANAGEMENT*, 7(3), 593–607.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37531/mirai.v7i3.3535>
- Adityamurti, E., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 124–135.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/18228/17308>
- Agustina, M., Mutmainah, I., & Widjaja, I. R. (2024). Pengaruh Arus Kas Operasi, Arus Kas Investasi, dan Arus Kas Pendanaan terhadap Profitabilitas dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi: Studi Kasus pada Perusahaan Subsektor Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2023. *Economic Reviews Journal*, 3(3). <https://doi.org/10.56709/mrj.v3i3.461>
- Alamsjah, A. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Migas Tahun 2015-2020. *Jesya*, 6(1), 941–949.
<https://doi.org/doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1056>
- Alfian, N. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating. *Aktiva : Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 7(1), 29.
<https://doi.org/10.53712/aktiva.v7i1.1578>
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The Impact of Ownership Structure and The Board of Directors' Composition on Tax Avoidance Strategies: Empirical Evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 795–812.
<https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240.
<https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Anah, I., & Hidayatulloh, A. (2022). Determinan Penghindaran Pajak di Masa Pandemi Covid-19: Studi Empiris Perusahaan Jasa Keuangan dan Asuransi. *Wahana Riset Akuntansi*, 10(2), 157. <https://doi.org/10.24036/wra.v10i2.119235>

- Andini, R., Andika, A. D., & Pranaditya, A. (2021). Analisa Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independen, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 511. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i2.3193>
- Andrean, T., & Suryarini, T. (2023). Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Penghindaran Pajak pada Perbankan di Indonesia. *JPNM Jurnal Pustaka Nusantara Multidisiplin*, 1(1). <https://doi.org/10.59945/jpnm.v1i1.13>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Aryanti, E. K., & Handayani, R. (2023). The Effect of Operating Cash Flow, Company Size on Tax Avoidance in Consumer Goods Companies Listed on the IDX for the 2019-2021 Period. *Jurnal Wahana Akuntansi*, 18(2), 245–260. <https://doi.org/10.21009/Wahana.18.027>
- Aulia, N., & Purwasih, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 395–405. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.156>
- Ayu, Z. W., & Durya, N. P. M. A. (2021). Pengaruh Tekanan Keuangan terhadap Penghindaran Pajak. *Accounting Cycle Journal*, 2(2). https://d1lwqtxtslxzle7.cloudfront.net/112037130/210-512-1-SM-libre.pdf?1709452557=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DPengaruh_Tekanan_Kuangan_Terdapat_Pengh.pdf&Expires=1757437509&Signature=XhpptOCv~PWUlit2ltVvLWeHrJppQiEPggXK2kZ7GF1XUIAZ
- Azwar, M. C. A., & Fitrijanti, T. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor

- Property dan Real Estate. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1539–1556.
<https://doi.org/10.54082/jupin.548>
- Azzahra, A., & Triyono, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax avoidance: Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Economics and Digital Business Review*, 5(2), 310–324.
<https://doi.org/10.37531/ecotal.v5i2.1166>
- Azzahrah, K., & Effriyanti, E. (2024). Peranan Good Corporate Governance Sebagai Pemoderasi Book Tax Gap, Intensitas Aset Tetap, Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Syntax Fusion*, 4(08), 254–263.
<https://doi.org/10.54543/fusion.v4i08.425>
- Badan Pusat Statistik. (2024, January 24). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2022 - 2024*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI UNIVERSITAS PAMULANG*, 6(2), 223.
<https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Beer, S., Mooij, R. de, & Liu, L. (2019). International Corporate Tax Avoidance: A Review of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots. *Journal of Economic Surveys*, 34(Special Issues), 660–688. <https://doi.org/10.1111/joes.12305>
- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122–135.
<https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.122-135>
- Choudhary, R., Ruch, F. U., & Skrok, E. (2024). *Taxing for Growth: Revisiting the 15 Percent Threshold*. <http://documents.worldbank.org/curated/en/099062724151523023>

- Dalam, W. W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>
- Damayanti, M., & Amri, A. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, DPS, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada Bank Umum Syariah Periode 2018-2022. *NISBAH: Jurnal Perbankan Syariah*, 9(2), 153–161. <https://doi.org/10.30997/jn.v9i2.12913>
- Daromes, F. E., Jao, R., Lukman, L., & Wiasal, R. (2022). An Investigation of How Firm Size Affects Firm Value through Corporate Reputation. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 13(2), 187–200. <https://doi.org/10.26740/jaj.v13n2.p187-200>
- 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(1), 13–22. <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/01/C215011322.pdf>
- DeFond, M. L., & Hung, M. (2003). An empirical analysis of analysts' cash flow forecasts. *Journal of Accounting and Economics*, 35(1), 73–100. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(02\)00098-8](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(02)00098-8)
- Deviansyah, M. R., Nugroho, E., & Firmansyah, A. (2024). Does Independent Commissioner Decrease The Positive Association Between Transfer Pricing And Tax Avoidance? *Educoretax*, 4(4), 466–475. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v4i4.770>
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2021). *PSAK No. 16 (Revisi 2021): Aset Tetap*.
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUM*, 9(1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>
- 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>

- Dirman, A., & Destriana Frizky, N. P. G. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *JOURNAL OF APPLIED BUSINESS ADMINISTRATION*, 6(2), 101–108. <https://doi.org/10.30871/jaba.v6i2.4053>
- Dyrend, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82. <http://www.jstor.org/stable/30243511>
- Edeline, E., & Sandra, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. *Jurnal Bina Akuntansi*, 5(2), 196–223. <https://doi.org/10.52859/jba.v5i2.9>
- Elahi, M., Ahmad, H., Shamas Ul Haq, M., & Saleem, A. (2021). The Impact of Operating Cash Flows on Financial Stability of Commercial Banks: Evidence from Pakistan. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(11), 223–234. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no11.0223>
- Ernawati, D., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Hutang dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(2), 1677–1690. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i2.2313>
- 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>
- Farouq, M. (2018). *Hukum Pajak di Indonesia* (1st ed.). Prenada Media. https://books.google.co.id/books?id=GJNeDwAAQBAJ&pg=PR15&dq=fungsi+pajak&lr=&source=gbs_selected_pages&cad=1#v=onepage&q=fungsi%20pajak&f=false
- Gainau, M. B. (2021). *Pengantar Metode Penelitian*. Kanisius.
- Gayatri, A. A. A. N., & Damayanthi, I. G. A. E. (2024). Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Financial Distress, dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(2). <https://doi.org/10.24843/EJA.2024.v34.i02.p17>

- Gazali, A., Karamoy, H., & Gamaliel, H. (2020). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Arus Kas Operasi Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019. *Goodwill*, 11(2), 83–96. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v11i2.30278>
- Ghofar, A. (2003). Review Hipotesa Biaya Politik dan Biaya Kontrak Serta Implikasinya pada Laporan Keuangan dan Pembuatan Standar. *TEMA (Jurnal Tera Ilmu Akuntansi)*, 4(1), 70–83. <https://doi.org/10.18202/tema.v4i1.121>
- Ghozali, A. (2021). Return On Asset, Intensitas Modal, Tax Avoidance: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.8>
- Ghozali, D., & Tedjasuksmana, B. (2019). Pengaruh Leverage, Market-to-Book Ratio, Likuiditas dan Intensitas Aset Tetap terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 11(2), 74–84. <https://doi.org/10.33508/jako.v11i2.2079>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit - Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill Irwin. <https://books.google.co.id/books?id=6l1CPgAACAAJ>
- Hakim, A. L., & Simanungkalit, R. M. (2025). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit pada Penghindaran Pajak Perusahaan. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(1). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i1.5887>
- Halim, K. I., & Novianty. (2025). The Impact of Managerial Ownership, Operating Cash Flow, and Sales Growth on Corporate Tax Avoidance. *GREENOMIKA*, 7(1), 20–28. <https://doi.org/https://doi.org/10.55732/unu.gnk.2025.07.1.3>
- 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>
- Hayati, D., & Ajimat, A. (2022). Pengaruh Sales Growth, Intensitas Aset Tetap dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 5(1), 60. <https://doi.org/10.32493/drj.v5i1.17872>

- Hendayana, Y., Arief Ramdhany, M., Pranowo, A. S., Abdul Halim Rachmat, R., & 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>
- Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance dengan Size Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *JMB : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(2). <https://doi.org/10.31000/jmb.v11i2.7024>
- Hidayat, I., & Khotimah, K. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan sub sektor kimia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 1–8. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1175>
- Hoffman, W. H. (1961). The Theory of Tax Planning. *The Accounting Review*, 36(2), 274–281. <http://www.jstor.org/stable/243232>
- Hs, W. (2007). *Bahasa Indonesia: Mata Kuliah Pengembangan Kepribadian di Perguruan Tinggi* (2nd ed.). Grasindo.
- Indonesia, O. J. K. R. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57 /POJK.04/2017*. Pemerintah Republik Indonesia.
- Indonesia, P. P. (2011). *Undang-undang (UU) No. 1 Tahun 2011 tentang Perumahan dan Kawasan Permukiman*. Pemerintah Republik Indonesia. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39128/uu-no-1-tahun-2011>
- Indonesia, P. R. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007*. Pemerintah Republik Indonesia. https://pajak.go.id/sites/default/files/2019-07/UU_2007_28.pdf
- Istikasari, N., & Wahidahwati, W. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi dan Financial Leverage terhadap Income Smoothing dengan Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(2), 125–145. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i2.16045>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Kamila, N., Adhi, T. M., & Aji, D. S. (2023). The Influence of Tax Avoidance, Cash Flow Operations, Firm Size and Return on Assets on the Cost of Debt in Coal Mining Companies in Indonesia. *Journal of Business and Behavioural Entrepreneurship*, 7(2), 116–127. <https://doi.org/https://doi.org/10.21009/JOBBE.007.2.05>
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72 Tahun 2023 tentang Penyusutan Harta Berwujud Dan/Atau Amortisasi Harta Tak Berwujud*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/257823/pmk-no-72-tahun-2023>
- Kholmi, M. (2011). Akuntabilitas dalam Prospektif Agensi. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(2), 357–370. <https://doi.org/https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.4694>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting IFRS* (4th ed.). Wiley. <https://books.google.co.id/books?id=3XntDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The Study On The Effect And Determinants Of Small - And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 432. <https://journals.klalliance.org/index.php/JABR/article/view/432>
- Kovermann, J., & Velte, P. (2019). The Impact of Corporate Governance on Corporate Tax Avoidance—a Literature Review. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 36, 100270. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100270>
- Kutner, M. H., Nachtsheim, Christopher. J., Neter, J., & Li, W. (2005). *Applied Linear Statistical Model* (5th ed.). McGraw Hill Irwin. https://users.stat.ufl.edu/~winner/sta4211/ALSM_5Ed_Kutner.pdf
- Lestari, H. T., & Ovami, D. C. (2020). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Asuransi di Indonesia. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 1(1), 1–6. <https://journal.fkpt.org/index.php/jtear/article/view/50/27>
- Mafruhah, H. (2020). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

- Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 32–52.
<https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.5>
- Mahendra, A., Azis, A. D., & Rizqi, M. N. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis (JEBS)*, 4(5), 1098–1101.
<https://doi.org/10.47233/jebbs.v4i5.2054>
- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2022). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner*, 7(1), 391–400.
<https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(4), 1136–1147.
<https://doi.org/10.23887/jimat.v13i04.35910>
- Mariani, D., & Suryani, S. (2021). Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 235–244. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.497>
- Mayaningsih, A., Ismail, M., & Arizal, M. A. (2023). Tax Avoidance Actions in Indonesia. *The Contemporary Issues on Sharia and Law in Indonesia*, 1, 63–76.
<https://jurnalfasya.iainkediri.ac.id/index.php/pissl/article/view/350/193>
- Mita Dewi, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *MAKSIMUM*, 9(1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>
- Monika, C. M., & Noviari, N. (2021). The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(6), 282–287. <https://www.ajhssr.com/the-effects-of-financial-distress-capital-intensity-and-audit-quality-on-tax-avoidance/>
- Muslim, A. B., Wulandari, D. S., & Firmansyah, E. (2023). Analisis Aspek yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak dengan Parameter Ukuran Perusahaan, Leverage, Intensitas Modal, Komisaris Independen dan Komite Audit. *Journal of Trends*

- Economics and Accounting Research*, 3(4), 529–540.
<https://doi.org/10.47065/jtear.v3i4.646>
- Mustami, A. A. (2014). *Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak*. Kompas.
<https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>
- Mustika, U. N. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal terhadap Profitabilitas serta Pengaruhnya terhadap Nilai Perusahaan pada Industri Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Equator Journal of Management and Entrepreneurship*, 7(1).
<https://doi.org/https://doi.org/10.26418/ejme.v7i1.29134>
- Muuna, A. N., Prastikawati, E., Laili, A. N., Sari, M. W., & Mustoffa, A. F. (2023). Asimetri Informasi dan Teori Keagenan pada Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 1–8. <https://doi.org/10.29040/jap.v23i2.7116>
- Nabilla, S. P., Nuraina, A., & Bilqisa, Y. (2023). Pandangan Etika Bisnis Islam terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *Oetoesan-Hindia: Telaah Pemikiran Kebangsaan*, 4(2), 88–97. <https://doi.org/10.34199/oh.v4i2.141>
- Natasya, M., & Widjaja, P. H. (2021). Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Badan Pada PT. XYZ Tahun 2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(1), 84.
<https://doi.org/10.24912/jpa.v3i1.11407>
- Nguyen, D. D., & Nguyen, A. H. (2020). The Impact of Cash Flow Statement on Lending Decision of Commercial Banks: Evidence from Vietnam. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(6), 85–93.
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no6.085>
- Novari, P. M., & Lestari, P. V. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti Dan Real Estate. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(9), 5671–5694.
<https://ojs.unud.ac.id/index.php/manajemen/article/view/22690/15445>
- Novianti, D., & Jaeni, J. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Operational Cash Flow, dengan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di

- Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(2), 211–227.
<https://doi.org/10.34128/jra.v6i2.158>
- Novianto, R. A. (2021). The Influence Of Liquidity And Profitability On Tax Avoidance (Case Study On Consumption Goods Industry Registered On The Idx 2015-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(11), 1358–1370. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i11.6047>
- 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.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/viewFile/25712/22883>
- Noviyanti, S., & Asalam, A. G. (2023). Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance. *Jurnal E-Bis*, 7(2), 717–726.
<https://doi.org/10.37339/e-bis.v7i2.1376>
- Nukman, R. S., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., & Hartikasari, A. I. (2024). Determinan Tax Avoidance dengan Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Ranah Research : Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 6(5), 2145–2159.
<https://doi.org/10.38035/rj.v6i5.1046>
- Nuramalia, D., Ariefiara, D., & Lastiningsih, N. (2021). Menilik Penghindaran Pajak Di Perusahaan Pertambangan. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 7(2), 201–214. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i2.3697>
- Nurmalina, R. (2023). The Effect of Profitability, Leverage, and Operating Cash Flow on Tax Avoidance in Manufacturing Companies in the Various Industries Sector. *Indonesian Journal of Economics and Management*, 4(1), 117–128.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35313/ijem.v4i1.5252>
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). Pengaruh Firm Size, Return On Equity, dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 172–186.
<https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.4375>
- OECD. (2025). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025*. OECD Publishing.
<https://doi.org/10.1787/6c04402f-en>

- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 143–151. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16>
- Oktaviani, R. M., Wulandari, S., Srimindarti, C., & Ma'sum, M. A. (2023). The Impact of Corporate Governance and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance Policies: Indonesian Banking Sector. *International Journal of Sustainable Development and Planning*, 18(11), 3641–3647. <https://doi.org/10.18280/ijstdp.181130>
- Otoritas Jasa Keuangan Indonesia. (2018). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 27 /POJK.05/2018 Tahun 2018 tentang Perubahan atas POJK Nomor 71/POJK.05/2016 tentang Kesehatan Keuangan Perusahaan Asuransi dan Perusahaan Reasuransi. In *Pemerintah Republik Indonesia*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/128689/peraturan-ojk-no-27-pojk052018-tahun-2018>
- Paramitha, N., & Kurnia, K. (2023). Operating Cash Flows, Foreign Ownership, and Solvency on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 15(2), 319–329. <https://doi.org/10.28932/jam.v15i2.6824>
- Paraswati, A. W., & Purwaningsih, E. (2024). The Impact of the Influence of Profitability, Company Size, and Leverages on Tax Avoidance. *Riset*, 6(1), 120–132. <https://doi.org/10.37641/riset.v6i1.2066>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2008). Undang-undang (UU) Nomor 36 Tahun 2008. In *Pemerintah Republik Indonesia*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39704/uu-no-36-tahun-2008>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2022). *Peraturan Pemerintah (PP) No. 55 Tahun 2022 tentang Penyesuaian Pengaturan di Bidang Pajak Penghasilan*. Pemerintah Republik Indonesia. <https://jdih.kemenkeu.go.id/download/cab6ec99-3dbc-47c6-adbf-ea5f0f7117d6/55TAHUN2022PP.pdf>
- Pendit, I. P. W. L., Budiarta, I. N. P., & Widiati, I. A. P. (2021). Kebijakan Pemerintah dalam Memberikan Insentif Pajak Penghasilan Pasal 21 Kepada Wajib Pajak Terdampak Pandemi Covid-19. *Jurnal Konstruksi Hukum*, 2(2), 418–423. <https://doi.org/10.22225/jkh.2.2.3266.418-423>

- Phandi, N., & Tjun, L. T. (2021). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 260–268. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3987>
- Pradana, F. A., & Wulandari, S. (2023). Fenomena Praktik Penghindaran Pajak Saat Pandemi Covid-19 pada Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 11(1), 21. <https://doi.org/10.29103/jak.v11i1.9500>
- Pratiwi, H. A., & Pramita, Y. D. (2021). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, Koneksi Politik, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2015 – 2019). *Borobudur Accounting Review*, 1(2), 196–209. <https://doi.org/10.31603/bacr.6365>
- Putra, A. S., & Zahroh, F. (2023). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 257–272. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.26421>
- Putra, P. D., Zainal, A., Thohiri, R., & Harahap, K. (2019). *Factors Affecting Tax Avoidance in Indonesia and Singapore Practices: A View from Agency Theory*. 17, 2600–7894. <https://doi.org/10.51200/lbibf.v17i2.2537>
- Putri, A. A. (2020). Tax Avoidance Melalui Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi: Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(1), 1–11. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v5i1.93>
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 -2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119. <https://jim.usk.ac.id/EKA/article/view/759>
- Putri, F. A. S., & Zulfikar, Z. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Management Studies and Entrepreneurship (MSEJ)*, 4(3), 2631–2638. <https://doi.org/10.37385/msej.v4i3.2125>

- Putri, R. A., Sembiring, C. L., & Nasihin, I. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen Dan Green Accounting Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(5), 1102–1118. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i5.11697>
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1499–1514. <https://doi.org/10.54082/jupin.543>
- Putri, T. A. E., & Yuwono, B. E. (2017). Pengaruh Penggunaan Asuransi Contractor All Risk Terhadap Pengalihan Potensi Risiko Pada Proyek Konstruksi. *Sumbangsih Cendekiawan Muda dalam Bidang Ilmu Pengetahuan, Teknologi dan Seni Budaya untuk Indonesia yang Lebih Baik, II*, 251–255. <https://doi.org/https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.2218>
- Putri, V. R. (2020). 118-125 Dokumen diterima pada Sabtu 1 Agustus, 2020 Dipublikasikan pada Hari Senin. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 13(2). <https://doi.org/10.35143/jakb.v13i2.3671>
- Ramadhani, A. F., Rangkuti, S., & Suardi, S. (2023). The Analysis of the Implementation of Good Corporate Governance in Improving Company Performance at Sub-Holding PT. Pelindo Multi Terminal. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 6(2), 795–806. <https://doi.org/10.46576/bn.v6i2.4042>
- Ridha, A., Wahyuni, D., & Sari, D. M. S. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Profitabilitas Terhadap Cash Holding Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Terindeks Lq45 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(2), 135–150. <https://doi.org/10.33059/jmk.v8i2.1618>
- Rizki, P., Ariefiara, 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/https://doi.org/10.59141/jiss.v2i09.415>

- Rizky, M., & Puspitasari, W. (2020). Pengaruh Risiko Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Ukuran Perusahaan terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 111–126. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6325>
- Rohmatun, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Perusahaan Energi Di Indonesia Tahun 2013-2022. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(2), 55–69. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i2.583>
- Rosandi, A. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 8(1), 19. <https://doi.org/10.35906/jurakun.v8i1.961>
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jordan, B. D. (2017). *Fundamentals of Corporate Finance*. McGraw Hill LLC.
- Saepudin, A., Badriatin, T., & Rinandiyana, L. R. (2022). *Pengantar Pasar Modal Indonesia* (1st ed.). RajaGrafindo Persada. https://www.google.co.id/books/edition/Pengantar_Pasar_Modal_Indonesia/3KB2EQAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=sektor+konsumen+primer&pg=PA75&printsec=frontcover
- Safitri, E., & Arifin, A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Financial Distress terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Economics and Digital Business Review*, 5(1), 340–357. <https://doi.org/https://doi.org/10.37531/ecotal.v5i1.1006>
- 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>
- Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. E. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility dan Corporate

- Governance. *JURNAL INFORMASI, PERPAJAKAN, AKUNTANSI, DAN KEUANGAN PUBLIK*, 16(1), 65–84. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6574>
- Salsabila, R. A., Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2024). Penghindaran Pajak dan Strategi Perusahaan. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(4), 5308–5325. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i4.1133>
- Saraswati, T., & Bernawati, Y. (2020). The Effect of Cash Conversion Cycle and Firm Size on the Profitability of Manufacturing Companies. *International Journal of Innovation*, 11(9), 149–164. https://www.ijicc.net/images/vol11iss9/11913_Saraswati_2020_E_R.pdf
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi Keuangan Dan Perbankan*, 10(1), 51–61. <https://doi.org/10.35315/dakp.v10i1.8541>
- Sari, I. P. (2021). Penerapan Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan. *Juripol*, 4(1), 90–97. <https://doi.org/10.33395/juripol.v4i1.10987>
- Satriya, I. W. B., Sari, S., Judijanto, L., Baihaqi, B., Irawati, T., Harsono, I., Yuliah, M. E. A., Muhtarudin, M., Putra, D. A., Febrina, R., & others. (2024). *Konsep Dasar Perpajakan : Memahami konsep-konsep dasar dalam kajian Perpajakan di Indonesia* (1st ed.). PT. Green Pustaka Indonesia. <https://books.google.co.id/books?id=WPUHEQAAQBAJ>
- Sebayang, R. I. B. (2019). *Dokumen: Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun>
- 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>
- Setianto, B. (2024). *Daftar “Wonderful Company” Versi Lo Kheng Hong per Sektor Sebagai Target Beli pada Juni 2024 Hasil Analisa Laporan Keuangan Historis periode tahun 2020 - 2024* (1st ed.). BSK Capital.

- https://www.google.co.id/books/edition/Daftar_Wonderful_Company_Versi_Lo_Khe/ng/SIQPEQAAQBAJ?hl=en&gbpv=0
- Sidik, K., & Jonkman, J. N. (2006). Robust variance estimation for random effects meta-analysis. *Computational Statistics & Data Analysis*, 50(12), 3681–3701. <https://doi.org/10.1016/j.csda.2005.07.019>
- Sihombing, D. Y., & Dalimunthe, I. P. (2022). Pengaruh Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Industri Pharmaceuticals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2020). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 345–358. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.147>
- Sinaga, D. R. N. A. (2016). Pemungutan Pajak dan Permasalahannya Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara*, 7(1). <https://doi.org/doi.org/10.35968/jh.v7i1.128>
- Siregar, B. G. (2021). Analisis Penerapan Good Corporate Governance dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 31–41. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3799>
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). Factors Influencing Tax Avoidance. *Proceedings of the 5th Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2018)*, 73, 238–243. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.52>
- Sopiyana, M. (2022). The Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance with Profitability as Moderating. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Sriartini, N. P. P., & Supadmi, N. L. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 247–259. <https://doi.org/10.33059/jseb.v16i2.10501>
- Stiglitz, J. E. (1986). The General Theory of Tax Avoidance. *NBER Working Paper*, w1868(1). https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=288467
- 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>

- Sugeng. (2024). *Perjuangkan Hak Agen, CWIG Minta Allianz Transparan dan Adil dalam Operasional OR-OP*. Wartalika. <https://wartalika.id/2024/10/26/perjuangkan-hak-agen-cwig-minta-allianz-transparan-dan-adil-dalam-operasional-or-op/2/>
- Sugiyono, S. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (19th ed.). Alfabeta.
- Sugiyono, S. (2024). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). CV. Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2018). *Metodologi Penelitian: Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Pustaka Baru Press.
- Sumekar, D. R., Mulyani, S., & Nuridah, S. (2023). Analisis Pengaruh Thin Capitalization, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Keuangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 4533–4541. <https://j-innovative.org/index.php/Innovative/article/view/4649>
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>
- Susesti, D. A., & Wahyuningtyas, E. T. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Accounting and Management Journal*, 6(1). <https://doi.org/10.33086/amj.v6i1.2821>
- Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, D. (2020). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. 20(1), 131–136. <https://doi.org/http://ji.unbari.ac.id/index.php/ilmiah/article/view/808/635>
- Tarigan, E. D., & Sari, D. (2025). Moderasi Ukuran Perusahaan pada Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Maneksi*, 14(2), 631–646. <https://doi.org/10.31959/jm.v14i2.3049>
- Tatnya, H. Z. A., Imani, S. R., Wildany, T. A., Zahirah, N. A., & Wijaya, S. (2023). Strategi Manajemen Perpajakan Pada Perusahaan Sektor Energi. *Journal of Law*,

- Administration, and Social Science*, 3(2), 164–175.
<https://doi.org/10.54957/jolas.v3i2.452>
- Tax Justice Network. (2023). *State of Tax Justice 2023*. Tax Justice Network.
[https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State of Tax Justice 2023 - Tax Justice Network - English.pdf](https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State%20of%20Tax%20Justice%2023%20-%20Tax%20Justice%20Network%20-%20English.pdf)
- Tax Justice Network. (2024). *State of Tax Justice 2024*. Tax Justice Network.
<https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2024/11/State-of-Tax-Justice-2024-English-Tax-Justice-Network.pdf>
- Tendean, M., & Febriani, E. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Sektor Publik*, 1(2), 75–86.
<https://doi.org/10.30737/jakob.v1i2.3905>
- The Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance and Gee and Co. Ltd. (1992). *The Financial Aspects of Corporate Governance*.
<https://www.ecgi.global/sites/default/files/codes/documents/cadbury.pdf>
- Tohady, S., & Sitorus, R. R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Management & Accounting Expose*, 6(2), 10–21. <https://doi.org/https://doi.org/10.36441/mae.v6i2.1752>
- Vallencia. (2022). *Isi SPT Pajak Penghasilan Tidak Benar; 6 Agen Asuransi Ini Dipenjara*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/internasional/42155/isi-spt-pajak-penghasilan-tidak-benar-6-agen-asuransi-ini-dipenjara>
- 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>
- Wahyuni, N. M. I., & Cipta, I. W. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Bank Umum Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Prospek: Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 4(3), 205–297.
<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/pjmb.v4i3>
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1).
<https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wardani, D. M. K., & Nugrahanto, A. (2022). Pengaruh Book-Tax Differences, Accrual, Dan Operating Cash Flow Terhadap Upaya Penghindaran Pajak. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(1), 159–182.
<https://doi.org/10.31092/jpi.v6i1.1721>
- Wardhana, M. D., Ariefiara, D., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance. *EQUITY*, 24(2), 157–174. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i2.2603>
- Waruwu, F. Z., & Kartikaningdyah, E. (2019). The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance. *Proceedings of the 1st International Conference on Applied Economics and Social Science (ICAESS 2019)*, 377, 117–124.
<https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.23>
- Weygandt, J. J., Kimmel, P. D., & Kieso, D. E. (2017). *Financial Accounting* (10th ed.). Wiley.
https://books.google.co.id/books/about/Financial_Accounting_10th_Edition.html?hl=id&id=g8OPDQAAQBAJ&redir_esc=y
- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The Effect Of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(1), 13.
<https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i1.391>
- Wijaya, R. A., Pratiwi, H., Sari, D. P., & Suciati, D. (2021). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan dengan Leverage sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan yang Listing Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekobistek*, 9(1), 29–40. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v9i1.63>
- Windarti, A., & Sina, I. (2017). Book Tax Difference dan Struktur Kepemilikan sebagai Upaya Penghindaran Pajak. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i1.1903>

- Witanti, R. R., & Nursita, M. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaraan Pajak. *JURNAL REFORMASI ADMINISTRASI*, 11(1), 1–9. <https://doi.org/10.31334/reformasi.v11i1.3578>
- Wulansari, D. P. A., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 7(3), 2160–2172. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1490>
- Yohendra, C. L., & Susanty, M. (2019). Tata Kelola Perusahaan Dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 113–128. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1.505>
- Yulianawati, M., & Karlina, L. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Arus Kas Operasi, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(3), 1337–1359. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i3.312>
- Zalzabilla, A. R., & Marpaung, E. I. (2024). Pengaruh Inventory Intensity dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 9(1), 63–76. <https://doi.org/10.37366/akubis.v9i01.1663>
- Zhou, J., & Zhu, H. (2003). Robust estimation and design procedures for the random effects model. *Canadian Journal of Statistics*, 31(1), 99–110. <https://doi.org/10.2307/3315906>