

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, N. S. A., & Mahpudin, E. (2025). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Otomotif*. Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan, 8(2), 194–204. <https://doi.org/10.51510/jakp.v8i2.2366>
- Alghifari, M., Masripah, & Putra, M. A. (2021). *Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity, Leverage terhadap Tax Avoidance*. Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi, 2(1).
- Alianda, I., Andreas, Nasrizal, & L, A. Al. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation Dan Manajemen Laba Riil Terhadap Penghindaran Pajak*. The Journal of Taxation : Tax Center, 2(1), 1–21.
- Aljundi, M. A., & Purwatiningsih, P. (2025). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak*. SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION : Economic, Accounting, Management and Business, 8(3), 904–913. <https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1166>
- Amelia, R., & Febyansyah, A. (2023). *Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Global Education, 4(4), 2587–2599. <https://doi.org/10.55681/jige.v4i4.1400>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). *Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian*. Journal Pilar, 14(1).
- Andriyanto, T., & Marfiana, A. (2021). *Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi*. Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara, 178–196.
- Anjelina, J. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*. Prosiding : Ekonomi Dan Bisnis,

2(1), 1–15.
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/1346>

Apriadi, R., Angelina, R. P., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). *Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Indonesia*. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 305–315.

Arizoni, S. S., Ratnawati, V., & Andreas. (2020). *The Effect Of Accrual Earningsmanagement, Real Earnings Management And Inventory Intensity Towards Tax Aggressivity: The Moderating Role Of Foreign Operation*. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 35–47.

Astriyasana, D. P. D., Wafirotin, K. Z., & Muntiah, N. S. (2024). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2019-2022*. *JEMAP: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 7(2), 489–508.

Aulia, A. R., & Irawan, F. (2025). *The influence of institutional ownership, independent commissioners, and capital intensity on tax avoidance: Evidence from LQ45 non-bank companies in Indonesia*. *Educoretax*, 5(3), 381–395.
<https://doi.org/10.54957/educoretax.v5i3.1451>

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>

Azhari, E., Saleh, L. M., & Marantika, M. (2023). *Analisis Faktor Penyebab Keterlambatan Proyek Pembangunan Gedung Laboratorium Terpadu Dan Perpustakaan Man 1 Maluku Tengah*. *Journal Agregate*, 2(2), 262–270.

Azzahra, K., & Prastiani, S. C. (2024). *Pengaruh Manajemen Laba, Capital Intensity Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate*. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 10(1), 185–194. <https://doi.org/10.53494/jira.v10i1.377>

- Bachtiar, A. (2023). *Analisis Dampak Kebijakan Penurunan Pajak Penghasilan Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Nasional*. *Journal Syntax Idea*, 5(7), 857–864.
- 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>
- Basyarahil, A. F., & Gunawan, M. A. (2023). *Analisis Penerapan ada Teori Akuntansi Positif terhadap Fenomena Creative Accounting*. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(3), 1178–1185. <https://ulilalbabinstitute.id/index.php/JIM/article/view/1410>
- Br Sembiring, K., Br Bukit, R., & Lumbanraja, P. (2024). *Effect of Related Party Transaction, Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022*. *International Journal of Research and Review*, 11(3), 410–426. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240350>
- Chandra, Y. (2022). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barangkonsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, Periode 2018 – 2020)*. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknolog*, 14(1), 1–14.
- Damanik, G. S. M., & Dewayanto, T. (2021). *Analisis Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–14. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/30226>
- Dewi, N. K. K., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2023). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitability dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(8). <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i08.p13>

- 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>
- Dwitayanti, Y., & Wijaya, T. (2017). *Penggunaan Perspektif Positive Accounting Theory Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Indonesia*. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 1(2), 167–180.
- Edwien, E., & Ruslim, H. (2025). *Pengaruh Manajemen Laba, Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan terhadap Kualitas Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Energi*. *Journal of Accounting and Finance Management*, 6(3), 958–971. <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i3.1936>
- Ekawati, E. (2025). *The Relationships Between Esg Responsibility, Earnings Management, And Tax Aggressiveness: Evidence Of The Halo Effect From Indonesia*. *Journal of Indonesia Economy and Business*, 40(1), 75–107.
- Fitri, A., & Margie, L. A. (2024). *Firm Size Memoderasi Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 340–354. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.439>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro. <https://www.scribd.com/document/653374381/Ghozali-2018>
- Ginting, M. C., & Silitonga, I. M. (2019). *Pengaruh Pendanaan Dari Luar Perusahaan Dan Modal Sendiri Terhadap Tingkat Profitabilitas Pada Perusahaan Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Manajemen*, 5(2).
- Global Witness. (2019, July 4). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. *Global Witness*. <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>

- Hadiatullah, N. G., & Ratmono, D. (2015). *Hubungan Simultan Antara Manajemen Laba Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility*. Diponegoro Journal Of Accounting, 4(3), 1–11.
- 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>
- Hong, N. T. P., Quyen, N. T. N., & Thuy, D. T. T. (2022). *Effects of Earnings Management to Corporate Tax Avoidance*. Webology, 19(1), 867–889. <https://doi.org/10.14704/WEB/V19I1/WEB19060>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). *Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018)*. Prosiding Seminar Nasional Pakar. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6840>
- Imelda, R., Linawati, & Erliana. (2025). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer Papan Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)*. Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonom, 24(5), 1–10.
- International Energy Agency. (2025). *Global Energy Review 2025*. <https://www.iea.org/reports/global-energy-review-2025>
- 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)
- Kementrian Energi dan Sumber Daya Mineral. (2024, August 7). *Sekjen ESDM: Konflik Global Punya Dua Sisi bagi Sektor Energi*. *Esdm.Go.Id*. <https://esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/sekjen-esdm-konflik-global-punya-dua-sisi-bagi-sektor-energi>

- Komara, V., Kurniawan, & Yonata, H. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(2).
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1).
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). *Trend Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1), 217–226. <https://doi.org/10.47233/jebd.v24i1.396>
- Liliana, V., & Karina, A. (2025). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating*. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan*, 11(1), 41–68.
- LILIS GUSTIANA, Darmayanti, Y., & Meihendri, M. (2021). *Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Di BEI Periode 2014-2018)*. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 16(1), 68–79. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v16i1.40>
- Loliyana, R., Hadi, M., & Meidasari, E. (2023). *Pengaruh Pelatihan Terhadap Produktivitas Kerja Pegawai Dengan Motivasi Sebagai Variabel Mediasi (Pada Pt. Nisan Abadi Jaya)*. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 4(1), 65–74.
- MacCarthy, J. (2021). *Effect of earnings management and deferred tax on tax avoidance: Evidence using modified Jones model algorithm*. *Corporate Ownership and Control*, 19(1, special issue), 272–287. <https://doi.org/10.22495/cocv19i1siart5>
- Mahareny, M. S., Wijayanti, A., & W, E. M. (2018). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di*

- Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016*). Seminar Nasional Dan Call for Paper: Manajemen, Akuntansi Dan Perbankan 2018.
- Mansournia, M. A., Nazemipour, M., Naimi, A. I., Collins, G. S., & Campbell, M. J. (2021). *Reflection on modern methods: demystifying robust standard errors for epidemiologists*. *International Journal of Epidemiology*, 50(1), 346–351. <https://doi.org/10.1093/ije/dyaa260>
- Manurung, J. T. P. (2020, February 10). *Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia*. Pajak.Go.Id. <https://pajak.go.id/id/artikel/praktik-penghindaran-pajak-di-indonesia>
- Marfiana, A., & Putra, Y. P. M. (2021). *The Effect of Employee Benefit Liabilities, Sales Growth, Capital Intensity, and Earning Management on Tax Avoidance*. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 16. <https://doi.org/10.35906/jm001.v7i1.718>
- Margie, L. A., & Habibah, H. (2022). *Analisis Net Profit Margin Dan Free Cash Flow Terhadap Earning Management Sektor Industri Barang Konsumsi*. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 48–56. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.424>
- Martias, L. D. (2021). *Statistika Deskriptif Sebagai Kumpulan Informasi*. *Fihris: Jurnal Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 40–59. <https://doi.org/https://doi.org/10.14421/fhrs.2021.161.40-59>
- Masrullah, M., Mursalim, M., & Su'un, M. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. *Simak*, 16(02), 142–165. <https://doi.org/10.35129/simak.v16i02.40>
- Maulana, I. S., & Mujiyati. (2021). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Profitabilitas, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Seminar Nasional Akuntansi Dan Call for Paper (SENAPAN)*, 1(1), 601–615. <https://doi.org/10.33005/senapan.v1i1.274>

- Maverick, J. B. (2023, September 17). *Which Industries Have the Largest Capital Expenditures?* Investopedia.
<https://www.investopedia.com/ask/answers/020915/which-types-industries-have-largest-capital-expenditures.asp#:~:text=does%20not%20qualify,-,Energy%20Firms,infrastructure%20necessary%20to%20deliver%20energy>
- Nihayah, S. Z., & Oktaviani, R. M. (2022). *Tax Avoidance terhadap perspektif komisaris independen, kompensasi rugi fiskal dan pertumbuhan aset*. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2315–2324.
- Nilammadi, W. O. M., Ningtyas, A. S. C., & Prastiwi, D. (2024). *Corporate Social Responsibility, Koneksi Politik, Dan Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Analisis Meta*. *Jurnal Equity*, 26(2), 135–148.
- Ningsih, H. A., Sasmita, E. M., & Sari, B. (2020). *Pengaruh Persepsi Manfaat, Persepsi Kemudahan Penggunaan, Dan Persepsi Risiko Terhadap Keputusan Menggunakan Uang Elektronik (QRIS) Pada Mahasiswa*. *Jurnal Ikraith-Ekonomika*, 4(1).
- Novi Susilowati, & Andi Kartika. (2023a). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>
- Novi Susilowati, & Andi Kartika. (2023b). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 703–712. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.66021>
- Nur Hidayat, T., Joko Setyadi, E., Hariyanto, E., & Wibowo, H. (2025). *Analisis Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023*. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1372–1382.
<https://doi.org/10.38035/jafm.v5i6.1300>

- Nurdin, I., Sugiman, & Sunarmi. (2018). *Penerapan Kombinasi Metode Ridge Regression (RR) dan Metode Generalized Least Square (GLS) untuk Mengatasi Masalah Multikolinearitas dan Autokorelasi*. *Jurnal MIPA*, 41(1), 58–68.
- Nurhidayat, I., & Sulastri, E. M. (2025). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2021–2023*. *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9(2), 201. <https://doi.org/10.35145/bilancia.v9i2.4942>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v4i1.1717>
- Octosiva, F., Theresia, M., & Hidayat, A. A. (2018). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Partisipasi Dewan Komisaris Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan*. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 158–203. <https://doi.org/10.21632/saki.1.2.158-203>
- Purbowati, R., & Yuliansari, S. (2019). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance*. *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 144–155. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Putra, K. J. S. (2024, December 12). *Nostalgia Pajak Jadian dan Realitas Perpajakan*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/nostalgia-pajak-jadian-dan-realitas-perpajakan#:~:text=Pajak%20merupakan%20salah%20satu%20aspek,dengan%20jenis%20pendapatan%20negara%20lainnya>.
- Rahmadi, A. D., & Mujiyati, M. (2024). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(2), 70–87. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i2.602>

- Ramadani, S., & Tanno, A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi*. Syntax Literate Jurnal Ilmiah Indonesia, 7.
- Rubin, M. (2022). *That's Not a Two-Sided Test! It's Two One-Sided Tests!* Significance, 19(2), 50–53. <https://doi.org/10.1111/1740-9713.01619>
- Setiawan, F. X. H. (2019, September 25). *Sanksi Administrasi Ini Tidak Dapat Diajukan Pengurangan. Pajak.Go.Id.* <https://www.pajak.go.id/id/artikel/sanksi-administrasi-ini-tidak-dapat-diajukan-pengurangan>
- Setyawan, A., Hadijati, M., & Switrayni, N. W. (2019). *Analisis Masalah Heteroskedastisitas Menggunakan Generalized Least Square dalam Analisis Regresi*. Eigen Mathematics Journal, 2(2), 61–72.
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). *Pengaruh Leverage dan Capital Intensity pada Tax Avoidance dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi*. E-Jurnal Akuntansi, 1. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i01.p01>
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). *Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA), 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i2.811>
- Sulfati, A., Syahid P, R., & Suci Sulfahmi, A. A. (2024). *The Effect of Liquidity and Capital Intensity on Tax Aggressive through Intellectual Capital*. International Journal of Innovative Science and Research Technology (IJISRT), 845–853. <https://doi.org/10.38124/ijisrt/IJISRT24MAY013>
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). *Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi, 10(1), 43. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>

- Suwardi, A. (2011). *STATA : Tahapan Dan Perintah (SYNTAX) Data Panel Edisi 2011* (A. Suwardi, Ed.; 2011th ed.). Lab. Komputasi Departemen Ilmu Ekonomi. <https://www.scribd.com/document/358583607/119292330-modul-stata-pdf>
- Tamara, M., & Saragih, R. H. (2021). *Pengaruh Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektorlq45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018*. *Jurnal Akuntansi & Perpajakan Jayakarta*, 2(2), 86–94.
- Tax Justice Network. (2024). *The State of Tax Justice 2024*. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2024/>
- Tri, I., & Supriadi, A. (2025). *Pengaruh Kebijakan Dividen, Capital Intensity dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Indonesia Manajemen, Akuntansi, Ekonomi*, 1(4), 257–276. <https://doi.org/10.61674/3pa7hf68>
- Wahyuningtias, T., Athariq, S. P., Nurkhasanah, K. I., Wahdini, S. A. N., Janah, R. S. R., & Fasya, Y. A. (2025). *Analisis penghindaran pajak (tax avoidance) perusahaan multinasional (studi kasus PT Adaro Energy tbk)*. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan (Bijak)*, 7(1), 28–35. <https://doi.org/10.26905/j.bijak.v7i1.15020>
- Waluyani, R. C. (2023). *Pengaruh Teori Akuntansi Positif dalam Penelitian dan Implementasi Ilmu Akuntansi*. *Jurnal Studi Islam Dan Humaniora*, 4(1), 1197–1209. <https://ejournal.insuriponorogo.ac.id/index.php/almikraj/article/view/4092>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). *Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards*. *The Accounting Review*, 53(1), 112–134. https://www.academia.edu/106837011/Towards_a_Positive_Theory_of_the_Determination_of_Accounting_Standards
- Wieta Chairunesia. (2023). *The Effect Of Capital Intensity, Institutional Ownership, And Sales Growth On Tax Avoidance*. *EPRa International Journal of*

Multidisciplinary Research (IJMR), 218–222.
<https://doi.org/10.36713/epra14081>

Wildan, M. (2025, February 5). *Angka PDB Nominal Dirilis, Ketahuan Tax Ratio RI 2024 hanya 10,08%! DDTC News*.
<https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808655/angka-pdb-nominal-dirilis-ketahuan-tax-ratio-ri-2024-hanya-1008>

Yulianty, R., & Sumanti, E. (2025). *Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Pandemi COVID-19*. *Journal of Accounting and Finance Management*, 6(2), 630–640.
<https://doi.org/10.38035/jafm.v6i2.1899>

Zaman, A. N., Maharani, A. P., & Firmansyah, A. (2024). *Does Independent Commissioner Contribute To Decrease Earnings Management And Tax Avoidance Activities*. *Jurnal Equity*, 26(1).
<https://doi.org/10.34209/equ.v26i1.5687>