

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, P., Hanum, A. N., & Kristiana, I. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional UNIMUS, Universita*.
- Agustadana, B. T., & Khomsiyah. (2025). Mampukah Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1331–1339. <https://doi.org/10.34128/jra.v8i1.497>
- Amalia, R., & Purwaningsih, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(3), 377–389. <https://doi.org/https://doi.org/10.58192/profit.v3i3.2463>
- Ananda, R. R., & Dewi, P. P. R. A. (2026). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1), 275–291.
- Angella, Widyasari, & Adang, F. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE YANG DIMODERASI UKURAN PERUSAHAAN. *Jurnal Multi Paradigma Akuntansi*, VII(3), 1155–1164.
- Apriani, I. S., & Sunarto, S. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(2), 326–333. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i2.678>
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Leverage Sebagai Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2 Tahun 2019*. <https://doi.org/10.46576/bn.v7i2.4781>
- Ardillah, K., & Halim, Y. (2022). The Effect of Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.24198/jaab.v5i1.37310>
- Ardiyanti, E., & Puspitasari, E. (2025). The Effect of Profitability, Leverage, Liquidity, Capital Intensity, and Corporate Social Responsibility in Tax Avoidance. *GOLDEN RATIO OF TAXATION STUDIES*, 5(7), 49–63. <https://doi.org/https://doi.org/10.52970/grts.v5i2.1528>
- Aritonang, S. P. S., Arief, M., & Ika, D. (2024). Pengaruh Likuiditas , Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi (Jebma)*, 4(3), 1858–1875.
- Atthaila, T. Z., Naskhi, R. A. S., & Putro, G. M. H. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Oil, Gas & Coal yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2023. *JAKUMA : Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Keuangan*, 6(1), 105–124.
- Cahyo, F. D., & Iswanaji, C. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ekonomi*, 2.
- Chen, X., Harford, J., & Li, K. (2007). Monitoring: Which institutions matter? *Journal of Financial Economics*, 86(2), 279–305. <https://doi.org/10.1016/J.JFINECO.2006.09.005>
- Corina, V. R., Wahyuni, I., & Sari, L. P. (2022). Ika Wahyuni. *Jurnal Mahasiswa Entrepreneur (JME)*, 1(2), 272–286.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress , Profitabilitas , dan Leverage

- terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 3489–3500. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211> Pengaruh
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 107–118. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>
- Febriyanti, C. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan manufaktur sub-Sektor Otomotif Tahun 2018-2021. *Etihad: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 128–141. <https://doi.org/10.21154/etihad.v2i2.5106>
- Firmansyah, A. (2024). Belanja Modal, Tingkat Ketergantungan dan Ukuran Daerah Local Government Financial Performance: Capital Expenditure, Regional Dependence and Regional Size. *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia*, 6(1), 1–13. <https://anggaran.e-journal.id/akurasi>
- Firmansyah, A., Rizal Yuniar, M., & Arfiansyah, Z. (2022). Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia “Financial Reporting Quality in Indonesia: Transparency of Financial Information and Characteristics.” *Jurnal Anggaran Dan Keuangan Negara Indonesia*, 4(2). www.djpk.kemenkeu.go.id,
- Firza, S. U. (2025). Institutional Monitoring as a Moderator: Examining Its Impact on Tax Avoidance Determinants in Indonesia. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 08(07), 4250–4256. <https://doi.org/10.47191/jefms/v8-i7-19>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. 7(Badan Penerbit Universitas Diponegoro).
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Handayani, N. T., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2022). *Jurnal Economina*, 3(2), 197–218. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i2.1191>
- Hayes, A. F. (2013). *Introduction to Mediation, Moderation, and Conditional Process Analysis: A Regression-Based Approach*. (Guilford Press.).
- Hendayana, Y., Ramdhany, M. A., Pranowo, A. S., Rachmat, A. H., & 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>
- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Ignacia, & Gunawan, H. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022. *GLOBAL ACCOUNTING : JURNAL AKUNTANSI*, 3(1).

- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Accounting, Accountability and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 14–34.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*.
- Kurniawan, A., & Putri, S. R. (2023). PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN FIRM SIZE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 6(1), 73–81.
- La Porta, R., Lopez-De-Silanes, F., & Shleifer, A. (1999). Corporate Ownership Around The World. *Journal Of Finance*, LIV(2).
- Laurentya, V., Gouwta, C. M., & Lawita, F. I. (2025). Pengaruh Leverage , Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Food and Beverage Tahun 2020-2023. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 443–450. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i3.5249>
- Lawita, N. F., & Binangkit, I. D. (2022). Jurnal Akuntansi dan Ekonomika. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(2). <https://doi.org/10.37859/jae.v12i2.3265>
- Manurung, E., Pertiwi, F., Syahdina, A., & Noviherni. (2024). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 – 2023. *JHR 247: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 1(3), 1–14.
- Maulana, M. I., & Suwandi. (2026). Pengaruh Leverage dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 3.
- Nursophia, A., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 – 2021. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 476–488.
- Nuryani, & Firmansyah, A. (2020). Determinants of transparency in financial management on local government websites: Evidence from Indonesia. *Humanities and Social Sciences Letters*, 8(2), 145–155. <https://doi.org/10.18488/JOURNAL.73.2020.82.145.155>
- Prabowo, A. A., & Sahlan, R. Ni. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel (Moderating). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL (MODERATING) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019)*, 6(1), 4–5. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Pramesthi, F. D., & Witono, B. (2025). Determinasi Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *EDUNOMIKA*, 09(01), 1–21.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6. <https://doi.org/10.33857/jafr.v7i1.685>
- Pratiwi, F. G., Saputra, D. F. H., Purwantoro, & Isthika, W. (2025). UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA SEKTOR ENERGI TAHUN 2020-2023. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(2), 80–95.

- Prima, B., & Dewi, H. K. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Pulungan, M. H., Yunita, N. A., Yusra, M., & Arliansyah. (2022). Pengaruh Intensitas Modal , Likuiditas , Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 Nur Afni Yunita. *JURNAL AKUNTANSI MALIKUSSALEH*, 1(1), 93–109.
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(3), 382–399.
- Rahardjo, A. P., & Wuryani. (2021). *Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek, Perusahaan*. 10(1). <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/>
- Rahayu, W. S. (2024). Pengaruh corporate social responsibility, ukuran perusahaan, leverage terhadap tax avoidance dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi: Studi pada perusahaan sektor property & real estate. *Skripsi*, (Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang). <http://etheses.uin-malang.ac.id/id/eprint/79901>
- Rahmadhanty, D. R., & Firmansyah, A. (2025). Moderasi Kualitas Laporan Keuangan pada Kemandirian, Ketergantungan, Belanja Modal terhadap Kinerja Daerah. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 6(2), 327–343. <https://doi.org/10.35912/jakman.v6i2.3635>
- Ramadhan, F. A., & Purnamasari, D. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Coal Production Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023). *Owner*, 9(2), 1548–1568. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2716>
- Rianda, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi*, 1–13.
- Rindu, E. C., & Junianto, Y. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage & Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan Dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 155–166. <https://doi.org/10.31851/neraca.v7i2.13352>
- Safi', A. (2025). *PENGARUH INTENSITAS MODAL, INTENSITAS PERSEDIAAN, DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 14(4), 1–20.
- Sampurno, F. P. L., & Anwar, S. (2023). the Role of Institutional Ownership As a Moderating Variable in the Influence of Roa, Cr, and Der on Tax Avoidance Peran Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Dalam Pengaruh Roa, Cr, Dan Der Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(1), 1166–1177.
- Santosa, A. F., & Wedari, L. K. (2007). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 11(2).
- Saputra, Z. H., Srihastuti, E., & Sahara, K. (2025). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Transfer Pricing sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(4), 72–83. <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/jeap.v2i4.1526>
- Saqila, D. R. C., Halimatusadiah, E., & Mardini, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage

- terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi pada perusahaan Terindex LQ45 Tahun 2020-2022. *Bandung Conference Series: Accountancy*. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i2.13857>
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 91–102.
- Sebayang, R. I. B. (2019). *Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun*. CNBC. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190104214635-4-49236/dokumen-google-lakukan-penghindaran-pajak-rp-327-triliun>
- Sembiring, Y. C. B., & Hutabalian, N. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaanproperty Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *JRAK*, 8(1), 156–171.
- Sudibyo, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 75–85.
- Sugiyono. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R&D*. (Alfabeta, Bandung).
- Supardi, C. A., & Kunawangsih, T. (2025). ISSN : 3025-9495 Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonomi. *MUSYTARI: Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonomi*, 22(8).
- 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>
- Suwanta, T., & Herijawati, E. (2022). Prosiding : Ekonomi dan Bisnis Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 - 2021). *Prosiding: Ekonomi Dan Blsnis*, 2(2).
- Suyanto, & Kurniawati, T. (2022). Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan (Mankeu)*, 11(04), 820–832.
- Tami, M. A. S., & Muthaher, O. (2025). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *ECo-Buss: Economics and Business*, 8(1). <https://doi.org/10.32877/eb.v8i1.2896>
- Tamrin, M., & Maddatuang, B. (2019). *Penerapan Konsep Tata Kelola Perusahaan yang Baik dalam Industri Manufaktur di Indonesia*. (PT Penerbit IPB Pers.).
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. (UPP STIM YKPN).
- Yantri, O. (2022). Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Firm Size terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021. *Reviu Akuntansi, Manajemen, Dan Bisnis*, 2(2), 121–137. <https://doi.org/10.35912/rambis.v2i2.1530>
- Yuniar, M. R., & Firmansyah, A. (2023). The Transparency Level of Local Governments in Indonesia: Does the Level of Financial Health Matter? *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 9(1), 123–150. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v9i1.1195>