

DAFTAR PUSTAKA

- Al Hadat, M., Chandrayanti, T., & Anggraini, M. D. (2025). Pengaruh Return On Assets dan Debt to Equity Ratio terhadap Harga Saham Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen*, 2(1), 63–79. <https://doi.org/10.64620/jurma.v2i1.98>
- Amaniyah, E. (n.d.). *Pengaruh Quick Ratio, Inventory Turnover Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Rentabilitas Pada Perusahaan Kabel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Retrieved www.kemenperin.go.id
- Annisa, W., & Ibnu, S. (2017). Book Tax Difference Dan Struktur Kepemilikan Sebagai Upaya Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Business and Economics Vol. 4 No. 1 (Sept 2017) 1-16 BOOK*, 4(1), 1–16. https://doi.org/https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/69592/1/7_Book%20Tax%20Difference.pdf
- Aprijal Gumelar, Heri Susanto, H. S. (2024). Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35. <https://doi.org/10.54066/ijmre-itb.v3i1.2650>
- 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 Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2023). *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(3), 1858–1875. <https://doi.org/https://doi.org/10.47709/jebma.v4i3.4738>
- Bagus, P. A. (2024). Pola Pikir, Variabel Dan Hubungan Variabel. *Jurnal Pendidikan Dan Pengajaran*, 2(9), 520–529. <https://doi.org/https://jurnal.kolibi.org/index.php/cendikia/article/view/2778>
- Bella, P. L., & Machdar, N. M. (2025a). *Dampak Liquidity dan Capital Intensity terhadap Tax avoidance*. <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/eksap.v2i1.732>

- Bella, P. L., & Machdar, N. M. (2025b). *Dampak Liquidity dan Capital Intensity terhadap Tax avoidance*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.61132/eksap.v2i1.732>
- Berggren, M. (2024). Coefficients of determination measured on the same scale as the outcome: Alternatives to R^2 that use standard deviations instead of explained variance. *Psychological Methods*.
<https://doi.org/10.1037/met0000681>
- Carissa, I., & Fahmi, D. (n.d.). JURNAL AKUNTANSI PERPAJAKAN INDONESIA *Indonesian Tax Accounting Journal*. Retrieved <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JAPI/issue/current>
- Chairunisa, S. &. (2025). pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022) Yani. *Sharia* 2025, 2(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.65128/jse.v2i2.48>
- Christiani, L., Herawaty, V., Magister,), & Trisakti, A. U. (2019). perusahaan dengan manajemen laba sebagai variabel moderasi. In *Seminar Nasional Cendekiawan ke* (Vol. 5).
- Delgado, F. J., Elena, F.-R., García-Fernández, R., Landajo, M., & Martínez-Arias, A. (2023). *Tax avoidance* and earnings management: a neural network approach for the largest European economies. *Financial Innovation*, 9(1).
<https://doi.org/10.1186/s40854-022-00424-8>
- Dessi Herliana dan Setiadi. (2021a). *pengaruh current ratio dan debt to equity ratio terhadap return on assets pada perusahaan pertambangan sub sektor batubara yang terdaftar di bei tahun 2016-2018 Oleh: 1(1), 1–17*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35968/w581pg32>
- Dessi Herliana dan Setiadi. (2021). *pengaruh current ratio dan debt to equity ratio terhadap return on assets pada perusahaan pertambangan sub sektor batubara yang terdaftar di bei tahun 2016-2018 Oleh: 1(1), 1–17*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35968/w581pg32>
- Dewi Kartikaningsih, Nugraha, Sugiyanto. (2020). *Pengaruh Nilai Tukar Terhadap Harga Saham Sektor Infrastruktur Pada Masa Pandemi Covid-19*. 3(1), 53–60. <https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v3i1.133>

- Dhini, R., Giantoro, P., Ira, K., Azis, A., Dina, R. Y., Bilqis, F. A., & Siti, K. (2024). Analisis Rasio Likuiditas dan Rasio Profitabilitas untuk Menilai Kinerja Keuangan pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk. Periode 2020-2023. *Jurnal Riset Manajemen Dan Ekonomi (Jrime)*, 3(1), 149–157. <https://doi.org/10.54066/jrime-itb.v3i1.2837>
- Dhini Rusminah, Giantoro Pamungkas, Ira Karlisa, Azis Adelestari, Dina Rahmah Yani, Bilqis Fitri Ababil, & Siti Kholisah. (2024). Analisis Rasio Likuiditas dan Rasio Profitabilitas untuk Menilai Kinerja Keuangan pada PT. Ultrajaya Milk Industry & Trading Company, Tbk. Periode 2020-2023. *JURNAL RISET MANAJEMEN DAN EKONOMI (JRIME)*, 3(1), 149–157. <https://doi.org/10.54066/jrime-itb.v3i1.2837>
- Dian, K., Ni, J., & Risna, W. (2024). *Analisis Pengaruh Likuiditas , Leverage , dan Profitabilitas terhadap Kesulitan Keuangan : Studi Empiris tentang Perusahaan Perhotelan yang Terdaftar di BEI untuk Periode 2021-2024*. 1144–1153.
- Dian, K., Ni, J., & Risna, W. (2024b). *Analisis Pengaruh Likuiditas , Leverage , dan Profitabilitas terhadap Kesulitan Keuangan : Studi Empiris tentang Perusahaan Perhotelan yang Terdaftar di BEI untuk Periode 2021-2024*. 1144–1153.
- Didin Tri Widodo & Dila Angraini. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap *Tax avoidance*. *JURNAL RISET MAHASISWA AKUNTANSI (JRMA)*, 12. <https://doi.org/10.21067/jrma.v10i2.xxxx>
- Dwijayanto, A. (2023). *Pengertian ROA (Return On Asset) beserta Rumus dan Contohnya*. Mekari Kilkpajak. <https://doi.org/https://klikpajak.id/blog/return-on-asset/>
- Dyrenge, S., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate *Tax avoidance*. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Elsa Indriani. (n.d.). *Jenis dan Analisa Rasio Keuangan*.

- Evinta Amalia Nurhidayah, N. J. S. F. Y. E. (2025). *Kepuasan anggota mencerminkan tingkat perasaan seseorang*. (2), 18–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.33747/capital.v7i2>
- Fahmi, Z., & Naibaho, E. A. B. (2025). The Impact of Profitability, Firm Size, and *Leverage* on *Tax avoidance*: Moderating Role of Parent Company Location. *Advances in Management and Applied Economics*, 15(3), 21–44. <https://doi.org/10.47260/amae/1532>
- Fajriah, A. L., Idris, A., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 7(1), 20–29. <https://doi.org/Doi: 10.30656/lawsuit. v1i2.5552> ISSN: 2828-0709 Pengaruh
- Fazri, F., & Hariani, S. (2024). Determinan *Leverage* dan Capital Intensity Terhadap *Tax avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Menggunakan Moderated Regression Analysis. *ECOMA: Journal of Economics and Management*, 2(2), 85–96. <https://doi.org/https://doi.org/103.70716/ecoma.v2i2.51>
- Feby Novia, Ervila, Nathania, G. E. U. (2024). Pengaruh Return On Asset, *Leverage*, Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 1192, 258–267. <https://doi.org/http://jurnal.kolibi.org/index.php/>
- Fitri Prasetyorini, B. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Price Earning Ratio Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 1(1), 183–196.
- Galingging, N. (2024). The Effect Of Company Size, Profitability, *Leverage*, And Institutional Ownership On *Tax avoidance* With Liquidity As A Moderating Variable In Construction Industry Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange For The Period 2018- 2022. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(5), 791–802. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i5.2642>
- Gulthom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas , *Leverage* , dan Abstrak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253. <https://doi.org/https://doi.org/10.32493/JABI.v4i2.y2021.p239-253>

- Gumono, C. O. (2021). Pengaruh Roa, *Leverage*, Dan Capital Intensity Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – Jk. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 125–138. <https://doi.org/10.37715/mapi.v2i2.1723>
- Hadi, Z. A., Sudarto, T. A., & Sidharta, E. A. (2025). *Tax avoidance Behavior: The Contribution of Gender Diversity, Education Level, and Firm Size Moderation*. 5(2), 589–599. <https://doi.org/10.37531/amar.v6i1.2991>
- Hanifah, I. N. (2019). Corvorate Governance dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance*: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 4, 1–14. <https://doi.org/https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.5>
- 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>
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). The effect of book tax gaap and foreign ownership on company tax avoidance and analysis of government regulations related to *tax avoidance*. *Dimensi*, 8(3), 404–418.
- Hilman, T. (2024). *Perhitungan dan Rumus DAR (Debt to Asset Ratio) Dalam Saham*. PINA. <https://pina.id/artikel/detail/perhitungan-dan-rumus-dar-debt-to-asset-ratio-dalam-saham-yaer6u22klc>
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Nexus between profitability, firm size and *leverage* and *tax avoidance*: evidence from an emerging economy. *Asian Review of Accounting*, 32(5), 759–780. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). *theory of the firm : managerial behavior , agency costs and ownership structure i . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of (1) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e. 3*, 305–360.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976a). Theory of the Firm: Managerial. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976b). Theory of the Firm: Managerial. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976c). theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Jihan Ambar Sari, E. T. I. M. K. (2025). pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia. *Journal of Development Economics and Digitalization, Tourism Economics*.
- Jihan Ambar Sari, Eri Triharyati, I. M. K. (2025). pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia Jihan. *Journal of Development Economics and Digitalization, Tourism Economics (JDEDTE)*, 2(3), 324–338. <https://doi.org/https://doi.org/10.70248/jdedte.v2i3.2500>
- Jihan Ambar Sari, Eri Triharyati, I. M. K. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA Jihan. *Journal of Development Economics and Digitalization, Tourism Economics (JDEDTE)*, 2(3), 324–338. <https://doi.org/https://doi.org/10.70248/jdedte.v2i3.2500>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kangga, D., Emily Suwandhy, & Lee, M. V. (2025). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *PENG: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(3), 3856–3864. <https://doi.org/10.62710/5xar7g97>
- Kontan. (2025). *Penerimaan Pajak 2020-2025*. Kontan.Co.Id. <https://pusatdata.kontan.co.id/infografik/67/Penerimaan-Pajak-2020-2025>

- Lale Mandali Deneq Mas Komalesari. (2025, April 23). *Mengenal Perbedaan Tax Planning Tax avoidance, dan Tax Evasion*. Pajakku.Com.
- Luthfi'ya, G. A., Hamzani, U., & Dosinta, N. F. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Subsektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Economics and Management Scienties*, 184–192. <https://doi.org/10.37034/jems.v7i3.110>
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax avoidance*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Muhammad, R. (2022). Pengaruh service convenience terhadap loyalitas nasabah tabungan wadiah di BSI. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Syariah*, 14(2), 60–68.
- Nasution, F. U., Simbolon, A. J. I., & Welsen, D. (2025). Analisis Determinan *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Basic Materials. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi Medan*, 7(2), 467–480. <https://doi.org/10.47709/jumansi.v7i2.6243>
- Ni Putu, A. W., Ni Made, S., & Ni Putu, S. D. (2017). *pengaruh leverage, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. 1–59. https://doi.org/https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/529?utm_source=chatgpt.com
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). *Profitabilitas , leverage , inventory , intensity ratio , dan praktek penghindaran pajak*. 6, 2304–2314. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nugraha, N. M., & Riyadhi, M. R. (2019). The effect of cash flows, company size, and profit on stock prices in SOE companies listed on Bei for the 2013-2017 period. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(7), 130–141.
- Nureini Azizah, A. (2025). Pengaruh *Leverage*, Struktur Modal, Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Di Industri Minyak

- Dan Gas Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(4).
- Prasetyo, M. G., Ariefiara, D., & Sumilir. (2022). the Effect of Profitability , Transfer Pricing and Liquidity on *Tax avoidance*. *Jurnal Akunida*, 8(1), 14–24.
- Purba, I. R. (2015). pengaruh rasio likuiditas dan rasio solvabilitas terhadap earning per share pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek indonesia Oleh. *I(1)*, 34–57.
<https://doi.org/https://doi.org/10.54367/jrak.v1i1.159>
- Pusposari, D., & Dewi, i gusti. (2024). profitabilitas, likuiditas, senioritas direktur utama dan *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *16(1)*, 102–118.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22225/kr.16.1.2024.102-118>
- Putri, R. K. (2015). Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 7(1), 61. <https://doi.org/10.26740/jaj.v7n1.p60-72>
- RADEN PUTRI. (2024, June 4). *PT Antam Diduga Pernah Hindari Pajak Impor Emas yang Didatangkan dari Hong Kong Melalui Singapura, Begini Modusnya*. <https://www.tempo.co/hukum/pt-antam-diduga-pernah-hindari-pajak-impor-emas-yang-didatangkan-dari-hong-kong-melalui-singapura-begini-modusnya-52735>. <https://www.tempo.co/hukum/pt-antam-diduga-pernah-hindari-pajak-impor-emas-yang-didatangkan-dari-hong-kong-melalui-singapura-begini-modusnya-52735>
- Rahayu, S., Firmansyah, A., Perwira, H., & Saputro, S. K. A. (2022). LIQUIDITY, LEVERAGE, TAX AVOIDANCE: THE MODERATING ROLE OF FIRM SIZE. *Riset*, 4(1), 039–052.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37641/riset.v4i1.135>
- Rahmaningrum, D., & Syahzuni, B. A. (2025). Mampukah Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak? *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 8(1), 1331–1339.
<https://doi.org/10.34128/jra.v8i1.497>

- Rani, S., Zuliyana, M., Mayasari, V., Studi Akuntansi, P., Ekonomi dan Bisnis, F., Tridinanti Jalan Kapten Marzuki, U., & Studi Manajemen, P. (2025). Penghindaran Pajak: *Leverage*, Transfer Pricing dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. In *Jurnal Riset Akuntansi Politala* (Vol. 8, Number 2). <http://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/index>
- Ross L, W., & Jerold L, Z. (1990). Positive Accounting Theory A Ten Year Perspective. In *Prentice-Hall*. Prentice-Hall. [https://doi.org/Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. \(1986\). Positive accounting theory. Prentice-Hall](https://doi.org/Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory. Prentice-Hall)
- Ross L. Watts & Jerold L. Zimmerman. (1979). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*.
- Ross L. Watts & Jerold L. Zimmerman. (1990). Positive Accounting Theory A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 131–156. <https://www.jstor.org/stable/247880>
- Sa'adah, L., Nurhasanah, S., & Soedarman, M. (2025). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. 32(3), 167–186. <https://doi.org/10.25139/jaap.v9i2.10858>
- Salama, S. N., Randa, F., & Ng, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *SIMAK*, 20(02), 343–373. <https://doi.org/10.35129/simak.v20i02.369>
- Sampong, F., Song, N., Boahene, K. O., & Wadie, K. A. (2018). Disclosure of CSR Performance and Firm Value: New Evidence from South Africa on the Basis of the GRI Guidelines for Sustainability Disclosure. *Sustainability*, 10(12), 4518. <https://doi.org/10.3390/su10124518>
- Sánchez-Ballesta, J. P., & Yagüe, J. (2023). *Tax avoidance* and the cost of debt for SMEs: Evidence from Spain. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 19(2), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2023.100362>
- Saputra, R. A., & Honggowati, S. (n.d.). *Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Tax avoidance Pada Perusahaan Manufaktur*.
- Sari, & Chairunisa. (2025). Baitul Maal: Journal of Sharia Economics
PENGARUH TRANSFER PRICING DAN PROFITABILITAS TERHADAP

- TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN* Pemerintah Indonesia mengandalkan pajak sebagai sumber utama pendapatan negara untuk mendukung pertumbuhan ekonomi dan kesejahteraan. *Journal of Sharia Economics*, 2(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.65128/jse.v2i1.40>
- Sari, N. M., & Nurdin, F. (2024). Determinants of *tax avoidance* disclosure moderated by firm size. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 8(1), 16–31. <https://doi.org/10.22219/jaa.v8i1.37310>
- Sartika, M. (2015). Analyze The Difference Of *Tax avoidance* On Companies That Deducted Final Tax And Companies That Deducted Non Final Tax. *Jom. FEKON*, 2(1), 1–15. <https://doi.org/https://journal.uir.ac.id/index.php/kiat>
- Selviana, D. (2019). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Mahasiswa STIESIA Surabaya*, 1–15. <https://doi.org/https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/5129/5145/>
- Setiawan, D. (2025). Pengaruh Capital Intensity dan Profitability terhadap *Tax avoidance*. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(4), 3758–3766. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i4.3987>
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Capital Intensity terhadap *Tax avoidance*. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.983>
- Shell. (2020). *Mengenal Profit Margin: Pengertian, Jenis, dan Manfaatnya*. Shell Indonesia. https://www.shell.co.id/in_id/konsumen-bisnis/shell-fleet-card/profit-margin.html
- Shintami Oktavia, Situngkir, J., Farhan, F., Ratri Aulia Wijaya, Simanungkalit, N. A., & Pardosi, U. I. R. S. (2025). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Perencanaan Pajak terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022–2024. *PESHUM: Jurnal Pendidikan, Sosial Dan Humaniora*, 5(1), 482–493. <https://doi.org/10.56799/peshum.v5i1.12546>

- Sinaga, S., Hutabarat, F., & Ferinia, R. (2026). *Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax avoidance dengan Kinerja Keberlanjutan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Industri*. 23(1), 78–92.
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax avoidance*. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Sonia & Syahzuni. (2026). Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas, *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Economic Reviews Journal*, 5(2). <https://doi.org/10.56709/mrj.v5i2.1091>
- Sugianto, D. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. DetikFinance. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro?>
- Sulistiyanti, U., & Saputra, A. D. (2020). Determinants of *tax avoidance*: Evidence from Indonesian mining industry. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 165–174. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art5>
- Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax avoidance*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 131. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Suyanto, & Kurniawati, T. (2022). PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, *LEVERAGE*, PENGHINDARAN PAJAK: UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 11 No. 4(2685–9424), 820–832. <https://doi.org/https://doi.org/10.22437/jmk.v11i04.16725>
- Syarif, & Setijaning. (2024). Pengaruh *Leverage*, Transfer Pricing, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* Yang Dimoderasi Oleh Sales Growth. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 2, 306–312. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v7i6.13499>
- Tami, M. A. S., & Muthaher, O. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance*. *ECo-Buss*, 8(1), 956–970. <https://doi.org/10.32877/eb.v8i1.2896>

- Tarigan & Sari. (2025). MODERASI UKURAN PERUSAHAAN PADA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Maneksi (Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi)* . <https://doi.org/10.31959/jm.v14i2>
- Ulinuha, U., & Nurdin, F. (2024). Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas, *Leverage*, Capital Intensity, dan CSR terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal E-Bis*, 8(2), 520–538. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v8i2.1753>
- Vivi Rahmawati, R. I. H. (2025). *PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: FAKTOR PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TAX AVOIDANCE IN INDONESIA: PROFITABILITY FACTORS, CAPITAL INTENSITY AND INVENTORY INTENSITY* Vivi. 6(1), 83–95. <https://doi.org/https://doi.org/10.31258/current.6.1.681-693>
- Wiratama, gede andika, Widnyana, W., & Sukadana, W. (2025). *Jurnal Emas PENGARUH LIKUIDITAS* , *Jurnal Emas*. 6, 428–447.
- Yan, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2019*, 8(1), 156–171. <https://doi.org/https://doi.org/10.54367/jrak.v8i1.1753>
- Yani Tasya Denada Sinaga, M. C. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2022) Yani. *Sharia* 2025, 2(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.65128/jse.v2i2.48>
- Yunanto, A., & Nodi, A. N. M. (2025). Pengaruh Profitabilitas (ROA), (ROE), dan *Leverage* (DER) terhadap Harga Saham Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI 2019-2023. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3, 60–72.
- Zalzubilla & Marpaung. (2024). Pengaruh Inventory Intensity dan Likuiditas Terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 9(01), 63–76. <https://doi.org/10.37366/akubis.v9i01.1663>

Zulfikar, R. (2018). Estimation Model And Selection Method Of Panel Data Regression: An Overview Of Common Effect, Fixed Effect, And Random Effect Model. Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi.