

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhima, M. A., & Yohanes. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 1–16. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1834>
- Anggraeni, R., Hafizi, M. R., & Himawan, H. S. (2025). Peran Profitabilitas Sebagai Pemediasi Pengaruh Intensitas Persediaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *MODUS*, 37(1), 45–66. <https://doi.org/10.24002/modus.v37i1.9982>
- Anggraini, K. A. A. D., & Noviari, N. (2024). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Pemoderasi. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(5), 726–739. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i5.730>
- Aprilliani, I., & Sari, D. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kemampuan Manajerial sebagai Pemoderasi Pada Sektor Batu Bara. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 11(04), 2329–2343. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v11i4.4363>
- Ardiana, S. N., & Dewi, I. P. (2025). Tax Avoidance : Capital And Inventory Intensity In BEI Non-Cyclicals (2019-2023). *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IJSE)*, 8(3), 8728–8741. <https://doi.org/10.31538/ijse.v8i3.7483>
- Cahyati, A. D., Lestari, T., Mulyasari, W., & Idriana, I. (2023). Environmental Disclosure, Governance Score, and Tax Avoidance: Evidence from Indonesian Energy Sector Companies. *International Journal of Management and Sustainability*, 12(4), 488–504. <https://doi.org/10.18488/11.v12i4.3525>
- Casta, R. A., & Tanjung, J. (2025). Governance Dan Tax Haven Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 1947–1965. <https://doi.org/10.31955/mea.v9i1.5317>
- Cresswell, J. W., & Cresswell, J. D. (2023). *Research Design : Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (6 Edition). SAGE Publications.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage , Capital Intensity , Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institudional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Enjelina, W. N., Manrejo, S., & Faeni, D. P. (2024). Kebijakan Dividen, Tax Avoidance Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman (BEI 2018-2022). *SENTRI : Jurnal Riset Ilmiah*, 3(3), 1295–1308. <https://doi.org/10.55681/sentri.v3i3.2414>

- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>
- 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), 109–120. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>
- Firliana, B. P., & Yanto. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Rekognisi Akuntansi*, 08(02), 14–25. <https://doi.org/10.34001/jra.v8i2.926>
- Fitriyani, A., & Rachmawati, N. A. (2025). Tax Avoidance And Firm Value : Unveiling The Role Of Information Asymmetry. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 9(2), 45–62. <https://doi.org/10.33603/jka.v9i2.10243>
- Gaur, M. G. C., & Wulandari, I. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Intensitas Aset Tetap Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah EDUNOMIKA*, 09(04), 1–16. <https://doi.org/10.29040/jie.v9i4.18558>
- Haudi, Burhanudin, & Hapsari, D. P. (2021). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Leverage, Sales Growth Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *LAWSUIT Jurnal Perpajakan*, 02(02), 109–136. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v2i2.7458>
- Hendrayanti, S., & Fauziyanti, W. (2022). Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Capital: Kebijakan Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 4(2), 137–153. <https://doi.org/10.33747/capital.v4i2.157>
- Herlianur, N., Apriyani, R., Rahmawati, P., & Pangestoeti, W. (2025). Peran Kepatuhan Wajib Pajak Penghasilan dalam Menjamin Keberlanjutan Penerimaan Pajak Nasional Negara. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 3(6), 83–91. <https://doi.org/10.61722/jiem.v3i4.5157>
- Hutabarat, E. T. R., & Yulianti, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Pada Tahun 2019-2021. *COSTING : Journal of Economic, Business and Accounting*, 07(01), 1007–1016. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i1.7071>
- Irawati, T., Cahya, B. T., & Ningsih, S. (2021). Pengaruh Leverage Dan Return On Asset Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (BISMAK)*, 01(02), 49–54. <https://doi.org/10.47701/bismak.v1i2.1201>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–306. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)

- Lestari, E. D., & Syafrizal. (2023). Pengaruh Intensitas Persediaan, Leverage dan Kinerja Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021). *AKUA : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 184–190. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i3.1792>
- Ma'sum, M. A., Jaeni, & Badjuri, A. (2023). Tax Avoidance Dalam Perspektif Agency Theory Studi Empiris Pada Karakteristik Teks Laporan Tahunan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2), 1873–1884. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3349>
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan*. Andi.
- Masa, L. T., Datu, T. R., Sabandar, S. Y., & Allo, Y. T. (2024). Pengaruh Intensitas Modal dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023 ). *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 1(3), 210–218. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i3.370>
- Maulana, M. A., Aripriatiwi, R. A., Jannah, B. S., & Aristantia, S. E. (2025). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Concentrated Ownership, dan Institutional Ownership terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur BEI 2021-2023. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 15(1), 107–114. <https://doi.org/10.37859/jae.v15i1.8297>
- Mufliha, A. I., Nurachman, I. A., Fitriana, & Santoso, R. A. (2024). Analisis Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Berdasarkan Literature Review yang Terindeks Sinta Tahun 2014-2024. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(4), 542–554. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v3i4.3531>
- Nasirudin, I. M., & Trisnawati, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *JAK : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 08(01), 54–68. <https://doi.org/10.33772/jak.v8i1.39>
- Nugraha, D. B., Utaminingtyas, T. H., & Respati, D. K. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi pada Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(3), 802–821. <https://doi.org/10.21009/japa.0403.12>
- Nurtanto, D. R., & Wulandari, S. (2024). Pengaruh CSR, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 8(1), 734–752. <https://doi.org/10.31955/mea.v8i1.3723>
- Oktaviana, D., & Kholis, N. (2021). Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. Bagaimana Pengaruhnya? *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(2), 217–228. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i2.931>

- Pelawi, J. B., & Pelawi, R. Y. (2023). Information Asymmetry, Corporate Governance, and IPO Underpricing : Evidence in Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 26(2), 289–312. <https://doi.org/10.24914/jeb.v26i2.5375>
- Purnomolastu, N. (2021). *The Analysis Of Tax Ratio In Infonesia And The Steps Taken To Increase It*. 6(48), 117–127. <https://doi.org/10.18551/econeurasia>
- Puspitasari, D., & Munari. (2024). The Influence Of Profitability And Leverage On Tax Avoidance With Transfer Pricing As A Moderating Variable (Mining Sector Companies Listed On Idx 2019-2023). *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 08(02), 458–469. <https://doi.org/10.36555/jasa.v8i2.2606>
- Rahadi, D. R. (2023). *Pengantar Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (1st ed.). Lentera Ilmu Madani.
- Rahayu, L., & Kurniawati, L. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 150–160. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i2.4262>
- Rizky, S. R., & Andayani, S. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023. *JIAI (Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia)*, 10(02), 272–281. <https://doi.org/10.32528/jiai.v10i2.4030>
- Sanjaya, C. C., & Yuniarwati. (2024). Factors Affecting Tax Avoidance At Food And Beverage Companies. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 9(5), 2996–3005. <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v9i5.15194>
- Sari, K. R., Iswanaji, C., & Nugraheni, A. P. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEITahun 2017-2021). *Jurnal Arimbi*, 3(1), 13–24. <https://doi.org/10.53416/arimbi.v3i1.151>
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Instutional, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sari, N. L., & Ajimat. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 279–285. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1953>
- Simamora, S. I., Sinaga, E. D., Manik, E., Gunana, E. M., Sebayang, & Matondang, K. (2024). Peran Pajak dalam Pembangunan Infrastruktur di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(4), 17484–17487. <https://doi.org/10.31004/jrpp.v7i4.39010>
- Sinaga, S. T., Ekananda, M., Gitaharie, B. Y., & Setyowati, M. (2023). Tax Buoyancy in Indonesia: An Evaluation of Tax Structure and Policy Reforms. *Economies*, 11(12), 1–18. <https://doi.org/10.3390/economies11120294>

- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Edisi 5). Alfabeta.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Turwanto, & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives Dan Penggunaan Auditor Terhadap Penghindaran Pajak. *Scientax : Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 4(1), 43–62. <https://doi.org/10.52869/st.v4i1.144>
- Utami, M., & Yohanes. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tax Avoidance Pada Tata Kelola Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 84–109. <https://doi.org/10.25170/jak.v17i1.3478>
- Videya, A. A., & Irawati, W. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Corporate Social Responsibility, Intensitas Aset Tetap, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 7(1), 1–15. <https://doi.org/10.33884/jab.v7i1.6340>
- Viola, W. N., & Baihaqi, J. (2023). Tax Avoidance: Capital Intensity, Profitabilitas, dan Leverage pada Perusahaan Pertanian di BEI Tahun 2016-2021. *JEBISKU: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Islam IAIN Kudus*, 1(2), 221–231. <https://doi.org/10.21043/jebisku.v1i2.603>
- Widianti, N. P., & Ratnawati, D. (2025). Karakter Eksekutif Memoderasi Determinan Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 08(01), 219–228. <https://doi.org/10.30596/jakk.v8i1.24817>
- Widyaningsih, A. A. (2021). Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 3(1), 57–72. <https://doi.org/10.37715/mapi.v3i1.2208>
- Wulandari, A., Budiwitjaksono, G. S., & Kirana, N. W. I. (2024). Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Subsektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *COSTING : Journal of Economic, Business and Accounting*, 07(04), 8845–8852. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.10663>
- Yanti, A. F., Haryati, T., & Vendy, V. (2025). Determinan Tax Avoidance Dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *Gorontalo Accounting Journal*, 08(01), 92–105. <https://doi.org/10.32662/gaj.v8i1.3650>
- Yanti, N. K. I. A., & Wahyuni, M. A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI). *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 14(01), 123–133. <https://doi.org/10.23887/vjra.v14i1.100214>

- Yunitasari, S., & Budiman, J. (2025). Pengaruh Return On Asset (ROA), Kompensasi Rugi Fiskal, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Property & Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023 ). *Jurnal Akuntansi* 45, 06(01), 378–392. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v6i1.4333>
- Zalukhu, F. M., & Pratiwi, A. P. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *J-ISACC : Journal Islamic Accounting Competency*, 03(02), 43–56. <https://doi.org/10.30631/jisacc.v3i2.1364>