

REFERENCES

- Afriyan, O., Nurmala, N., & Wijaya, L. R. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 16(1), 51–60. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i1.2411>
- Alam, M. H. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(2), 1–22.
- Ali, S., Nuraisyiah, & Sangkala, M. (2023). Pengaruh Nilai Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020. *Journal of Art, Humanity & Social Studies*, 3(4), 1–7.
- Anasta, L. (2021). PENGARUH SALES GROWTH, PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE. *JURNAL GEMA EKONOMI*, 11(1), 1803–1811.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). PENGARUH LEVERAGE (DAR), CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 1–7.
- 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 Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Carolina, V., & Oktavianti. (2021). The Best Measurement of Tax Aggressiveness in Predicting Corporate Risk. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(3), 310–318.
- Davidson, W. (2020). *Financial Statement Analysis: Basis for Management Advice*. Wiley.
- Dayanara, L., Titisari, K. H., & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Barang Industri Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014 – 2018. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(3), 301–310. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i3.3693>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2023). *Fungsi Pajak*.
- Dzahabiyya, J., Jhoansyah, D., & Danial, R. D. M. (2020). Analisis Nilai Perusahaan Dengan Model Rasio Tobin's Q. *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 3(1), 46–55. <https://doi.org/10.26533/jad.v3i1.520>
- Easton, P. D., McAnally, M. L., Sommers, G. A., & Zhang, X.-J. (2018). *Financial Statement Analysis & Valuation* (G. Werthman (ed.); Fifth). Cambridge Business Publisher.
- Febiola, F., & Wahyuni, R. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen & Akuntansi*, 3(1), 135–151.

- 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. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 11(2), 83–96.
- George, D., & Mallery, P. (2019). IBM SPSS Statistics 26 Step by Step. In *IBM SPSS Statistics 26 Step by Step*. <https://doi.org/10.4324/9780429056765>
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 (Seventh Edition)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hallin, M. (2012). Gauss–Markov Theorem. *Encyclopedia of Environmetrics, October*. <https://doi.org/10.1002/9780470057339.vnn102>
- Handayani, R. (2020). Effects of Tax Avoidance and Financial Performance on Firm Value. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 2(5), 159–168.
- Hapsari, D. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016 -2018. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 14(2), 59–65. <https://doi.org/10.31942/akses.v14i2.3269>
- Hardianti, R. (2016). *Pengaruh Kepemilikan Institusi, Dewan Komisaris, Kualitas Audit, Rasio Tobin's Q, Tarif Efektif Pajak Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*

(BEI) pada Tahun 2012-2015. Universitas Sumatera Utara.

Hariani, A. (2023). *PNBP Sektor Pertambangan Capai Rp 173,5 T*. Pajak.Com.

Haryanti, A. D. (2021). Pengaruh Karakter Eksekutif, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 163–168.
<https://doi.org/10.47065/ekuitas.v3i2.1106>

Herdawanto, H., & Hamdayama, J. (2021). *Dasar-Dasar Penelitian Sosial*. Prenada Media.

Herdjiono, I., Roempoembo, A. B. B., Hayon, P. P., & Ilyas, I. (2019). *Income Smoothing Determinants in Indonesia Banking Industry*. 305(Icebess 2018), 36–41. <https://doi.org/10.2991/icebess-18.2019.6>

Ichsani, S., & Susanti, N. (2019). The Effect of Firm Value, Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance in Companies Listed on Index LQ45 Period 2012-2016. *Global Business and Management Research: An International Journal*, 11(1), 307–313.

IDN Financials. (2023). *IDN Financials*. <https://www.idnfinancials.com>

IDX. (2023). *PT Bursa Efek Indonesia*. <https://www.idx.co.id/>

Irnawati, J. (2021). Nilai Perusahaan dan Kebijakan Deviden Pada Perusahaan Contruction and Engineering Pada Bursa Efek Singapura. In *CV. Pena Persada*.

Jamaludin, A. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), LEVERAGE (LTDER) DAN INTENSITAS AKTIVA TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN

SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015-2017. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92.

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)

Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *Ecopreneur*.12, 4(1), 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>

Kurnia, Pratomo, D., & Raharja, D. G. (2021). THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY AND FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE (STUDY OF FOOD AND BEVERAGES COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FROM 2010-2015). *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*, 18(1), 813–823.

Kurniati, D. (2022). *Setoran Pajak dari Pertambangan Tumbuh Nyaris 200%, Begini Kata Menkeu*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/setoran-pajak-dari-pertambangan-tumbuh-nyaris-200-begini-kata-menkeu-42907>

Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.12717>

- Lind, D. A., Marchal, W. G., & Wathen, S. A. (2020). *Statistical Techniques in Business and Economics* (18th ed.). McGraw-Hill Education.
- Mahareny, M., Wijayanti, A., & Maitoh, E. (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). *Prosiding Seminar Nasional Dan Call For Papers*, 664(1), 2015.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–137. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- 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>
- Mayasari, M., Yulianto, K. I., & Nur, S. D. (2022). Corporate Governance, Profitability Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis, Logistik Dan Supply Chain (BLOGCHAIN)*, 2(1), 17–24. <https://doi.org/10.55122/blogchain.v2i1.414>
- Moch Rajendra, & Hermi. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1945–1954. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16496>

- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.
- Najicha, F. U. (2022). Peranan Hukum Pajak sebagai Sumber Keuangan Negara pada Pembangunan Nasional dalam Upaya Mewujudkan Kesejahteraan Rakyat. *Ius Civile: Refleksi Penegakan Hukum Dan Keadilan*, 6(1), 169. <https://doi.org/10.35308/jic.v6i1.4568>
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Edelia, A. (2019). Triggers of tax avoidance practices in Indonesia. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 3(11), 186–191.
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nuur Ainii Safiinattunnajah, & Setiyawati, H. (2022). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance With Company Size As a Moderating The Effect of Leverage and Profitability on Tax Avoidance with Company Transparency as a Moderating Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3), 28216–28227.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). SALINAN PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 57/POJK.04/2017 TENTANG PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN EFEK YANG MELAKUKAN KEGIATAN USAHA SEBAGAI PENJAMIN EMISI EFEK DAN PERANTARA PEDAGANG EFEK. *Otoritas Jasa Keuangan*, 1(3), 4.

<https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penerapan-Tata-Kelola-Perusahaan-Efek-yang-Melakukan-Kegiatan-Usaha-sebagai-Penjamin-Emisi-Efek-dan-Perantara-Pedagang-Efek.aspx>

- Portney, L. G. (2020). *Foundations of Clinical Research: Applications to Evidence-Based Practice*. F.A. Davis.
- Prambudi, A., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5495–5302.
- Primasari, N. H. (2019). LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 21–40.
- Rahmah, A. A., & Murtanto. (2022). DETERMINASI TAX AVOIDANCE MASA PANDEMI COVID-19. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1861–1874.
- Rezaee, Z., Tsui, J., Cheng, P., & Zhou, G. (2019). *Business Sustainability in Asia Compliance, Performance, and Integrated Reporting and Assurance*. Wiley.
- Rich, R. C., Brians, C. L., Manheim, J. B., & Willnat, L. (2018). *Empirical Political Analysis: International Edition*. Taylor & Francis.
- Rima, L. A., & Destriana, N. (2021). Analisis penghindaran pajak dan faktor-faktor yang memengaruhinya. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 1–11.

- Ross, S., Westerfield, R., & Jordan, B. (2019). *Essentials of Corporate Finance* (Tenth, Vol. 148). McGraw-Hill Education.
- Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadilah, H. (2018). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)*.
- Salihu, I. A., Obid, S. N. S., & Annuar, H. A. (2013). Measures of corporate tax avoidance: Empirical evidence from an emerging economy. *International Journal of Business and Society*, 14(3), 412–427.
- Sandy, S. A. (2021). Siklus Hidup Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Fairness*, 9(2), 93–110. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i2.15224>
- Sembiring, L. J. (2021). Ya Tuhan! 12 Tahun RI Tak Pernah Capai Target Pajak. *CNBC Indonesia*.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 21–36.
- Statistik, B. P. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2023*. <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Subramanyam, K. ., & Wild, J. j. (2014). *Financial Statement Analysis 11 edition* (Eleventh). McGraw-Hill Education.
- Sugianto, D. (2019). Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro. *Detik Finance*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d->

4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-d

- Suryono, D., & Sutandi. (2022). Effect of Profitability , Leverage , and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi, 1*(2), 110–117.
- Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 20*(1), 131–136. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Tanujaya, K., & Erna, E. (2021). Analisis Determinan Penghindaran Pajak di Indonesia. *Global Financial Accounting Journal, 5*(2), 159. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i2.6092>
- Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA), 2*(4), 641–654. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>
- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics, 1*, 13–27.
- Wild, J. J., & Shaw, K. W. (2019). *Fundamental Accounting Principles* (24th Editi). McGraw-Hill Education.
- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi, 23*, 1980.

<https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>

Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.

<https://garuda.ristekbrin.go.id/documents/detail/1307245>

Yuniarti, N., Sherly, E. N., & Sari, D. N. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1), 97–109.

<https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.827>

Zainuddin, M. (2020). *Metodologi Penelitian Kefarmasian Edisi 2*. Airlangga University Press.

Zutter, C. J., & Smart, S. B. (2019). *Principles of Managerial Finance* (15th ed.). Pearson.