

DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan di Indonesia. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 1–14.
- Arianti, B. F. (2021). Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pengaruh Intensitas Modal dan Biaya Utang terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 47–56. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.15>
- Aryatama, M. I., & Raharja, S. (2021). The Effect of Capital Intensity , Corporate Social Responsibility , and Profitability on Tax Avoidance. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(4), 1–15.
- Asih, W. Y., & Aprilia, E. A. (2024). Pengaruh Preferensi Risiko Eksekutif, Financial Distress, dan Transfer Pricing, Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *JAMPARING: Jurnal Akuntansi Manajemen Pariwisata Dan Pembelajaran Konseling*, 2(2), 685–697. <https://doi.org/10.57235/jamparing.v2i2.3068>
- Baron, R. M., & Kenny, D. A. (1986). The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research : Conceptual , Strategic , and Statistical Considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6), 1173–1182.
- BPS. (2023). *Realisasi Pendapatan Negara*. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/mta3mcm/realisasi-pendapatan-negara.html>.
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan Financial Distress, Thin Capitalization, Karakteristik Eksekutif, Dan Multinationality Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(1), 1–18. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i1.12396>

- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership , Profitability , Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13–22.
- Dessy, Kamaludin, & Nikmah. (2018). Pengaruh Pengungkapan CSR, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Fairness*, 8(2), 153–170.
- Dianto, S. N., Djaddang, S., Suyanto, S., & Darmansyah, D. (2021). Pengaruh Capital Intensity Ratio dan Inventory Intensity Ratio terhadap Agresivitas Pajak dengan Moderasi Karakteristik Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 92–102. <https://doi.org/10.26905/ap.v7i2.5218>
- Djumahir. (2005). Pengaruh Variabel-variabel Tax Shield dan Non Tax Shield Terhadap Struktur Modal dan Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Di Bursa Efek Jakarta). *Jurnal Wacana*, 8(3), 302–321.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Dyreng, S., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Trarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S. (2014). *Accounting Theory* (Vol. 3). Australia: John Wiley & Sons. <https://doi.org/10.4324/9781315885490>
- Greesnews. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA*. <https://www.gresnews.com/artikel/81932/indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma/>.
- Hanafi, U., & Harto, P. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/acco%0Aunting/article/view/6180%0A>

- 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>
- Hariyanto, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPFE Yogyakarta.
- Hendi, Harsono, B., & Winny. (2024). The Effect Of Tax Avoidance And Corporate Governance On Firm Value With Sustainability Reporting As Moderation. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 24(2), 233–254.
- Herlina, A., Machdar, N. M., & Husadha, C. (2023). The Effect of Foreign Ownership, Capital Intensity and Transfer Prices on Tax Avoidance with Company's Size as Moderator (Case Studies of Industrials Companies Listed on The Indonesian Stock Exchanges For the 2016-2021). *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 5(02), 231–242.
<https://doi.org/10.31599/jimu.v5i02.2976>
- Julianty, I., Agung Ulupui, I. G. K., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 257–280.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Intan Saputra Rini, I. G. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77.
<https://doi.org/10.22225/we.19.1.1600.67-77>
- Kahneman, D., & Tversky, A. (1979). Prospect Theory: An Analysis Of Decision Under Risk. *Econometrica*, 47(2), 263–291.
<https://doi.org/10.1002/0471667196.ess0533>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting: IFRS 4th Edition* (E. Marcoux (ed.); 4th ed.). USA: John Wiley & Sons.
- Kraft, A. (2014). What Really Affects German Firms' Effective Tax Rate? *International Journal of Financial Research*, 5(3), 1–19.
<https://doi.org/10.5430/ijfr.v5n3p1>

- Lestari, H. W., Subiyantoro, E., & Pangastuti, D. A. (2023). Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance: Peran Moderasi Kepemilikan Institusional. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 10(2), 180–190. <https://doi.org/10.35838/jrap.2023.010.02.15>
- Low, A. (2009). Managerial Risk-Taking Behavior And Equity-Based Compensation. *Journal of Financial Economics*, 92(3), 470–490. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2008.05.004>
- Nugraha, I., Abdul, R., & Rachmat, H. (2024). The Role of Firm Size in Strengthening the Relationship between Profitability, Capital Structure, and Affiliated Transactions on Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(2), 227–240.
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit Pada Pengaruh Transfer Pricing Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Nuraini. (2019). Non Debt Tax Shield , Biaya Csr , Komisaris Independen , Komite Audit Dan Tindakan. *Jurnal Fairness*, 9(2), 145–158.
- OECD. (2023). *Tax-to-GDP ratio Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023 – Indonesia Range Asia and Pacific Indonesia*. 29, 1–2. <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/oecd-classification-taxes-interpretative-guide.pdf>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Paligorova, T. (2011). Corporate Risk-Taking and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1343186>
- Pitaloka, S., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 635–637.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh Transfer Pricing Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50. <https://doi.org/10.17977/um004v8i12021p039>

- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Capital Intensity dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509.
- Pujiastuti, H., & Subkhan, F. (2023). Effect of Executive Characteristics and Firm Size on Tax avoidance. *International Journal of Applied Management and Business*, 1(1), 48–59. <https://doi.org/10.54099/ijamb.v1i1.463>
- Puspitasari, D., Radita, F., Firmansyah, A., Akuntansi, J., Keuangan, P., & Stan, N. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152. www.globalwitness.org
- Putri, A. A. (2020). Tax Avoidance Melalui Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi : Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 5(1), 1–11. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v5i1.93>
- Putri, R. N., & Setiawati, E. (2021). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Tax Avoidance Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi Dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan Di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers*, 4(1), 675–686.
- Putu, N., & Wulandari, I. (2019). Pengaruh Likuiditas, Non-Debt Tax Shield, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal. *E-Jurnal Manajemen*, 8(6), 3560–3589.
- Rachbini, W. (2021). Peran Kualitas Auditor pada Determinan Tax Avoidance Perusahaan Customer Goods. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan)*, 8(02), 276–293.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(2), 81–105. <https://doi.org/10.25134/jrka.v5i2.2008>
- Rani, A. M., Mulyadi, & Darminto, D. P. (2021). Determinan Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 112–126. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.21>

- Reni, N. K. B. S., & Yasa, I. N. P. (2023). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi atas Hubungan Profitabilitas, Kebijakan Hutang, dan Preferensi Risiko Eksekutif terhadap Tax Avoidance: Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021. *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(3), 13–26.
- Rohmah, V. A., & Romadhon, F. (2023). Apakah Karakter Eksekutif Memoderasi Hubungan Antara Thin Capitalization, Transfer Pricing, Financial Distress dan Penghindaran Pajak? *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(3), 419–438. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i3.24069>
- Safangah, D. A., & Nofryanti. (2023). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Institusional, Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(1), 8–19. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i1.27>
- Safitri, D. (2024). Determination of Tax Aggressiveness in the Mining Sector in Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 13(2), 76–84. <https://doi.org/10.15294/aa.v13i2.1892>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Jakarta Selatan: Penerbit Salemba Empat.
- Septiananda, N., & Pratiwi, A. P. (2023). Struktur Modal: Inflasi, Non-Debt Tax Shield, Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 2(3), 242–257. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i3.5999>
- 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*, 27, 1. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p01>
- Sintiana, S. (2022). *Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama*. https://www.kompasiana.com/silvani02/62d505efbb448658a8410e52/praktik-penghindaran-pajak-pada-pt-bentoel-internasional-investama#google_vignette.
- Subadriyah, Na'imah, I. R., & Aminnudin, M. (2022). Effect of Leverage, Return on Assets (ROA), Inventory Intensity, and Company Size on Tax Aggressiveness Pengaruh Leverage, Return On Asset (ROA), Intensitas Persediaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak Subadriyah, Izzatur Rohmatun Na'imah,. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 8(2), 164–179. <http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/ap>

- Subramanyam, K. . (2014). *Financial Statement Analysis* (G. Korosa (ed.); 11th ed.). New York: McGraw-Hill Education.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sulistiyaniti, U., & Nugraha, R. A. Z. (2019). Corporate Ownership, Karakteristik Eksekutif, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(3), 361–377. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.001>
- Sunarto, S., Widjaja, B., & Oktaviani, R. M. (2021). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance: The Role of Profitability as a Mediating Variable. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 217–227. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0217>
- Suranta, E., Midiastuty, P. P., Fitranita, V., & Dianty, A. T. (2021). Siklus Hidup Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(1), 1–20. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6162>
- Suryana, A. B. (2023). *Keadilan dan Mencegah Penghindaran Pajak Badan*. <https://www.pajak.go.id/index.php/id/artikel/keadilan-dan-mencegah-penghindaran-pajak-badan>.
- Suryantara, I. G. (2024). *Menguak Celah Dalam Tax Gap*. <https://www.pajak.go.id/index.php/en/node/105974>.
- Tahlila, S. N. D., Tjaraka, H., & Rahmiati, A. (2024). Apakah Capital Intensity Meningkatkan Agresivitas Pajak? *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 11(1), 1–11. <https://doi.org/10.35838/jrap.2024.011.01.01>
- Tang, T. Y. H. (2020). A Review Of Tax Avoidance In China. *China Journal of Accounting Research*, 13(4), 327–338. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.10.001>
- Villiers, C. De, & Maroun, W. (2018). *Sustainability Accounting And Intergated Reporting* (1st ed., Vol. 11, Issue 1). New York: Routledge Taylor & Francis Group.
- Widodo, Ak. A., & Sriwidodo, J. (2023). Efektivitas Self Assessment System Pada Pelaporan Pajak. *Pakuan Law Review*, 09(03), 1–11.

- Wulansari, & Nugroho. (2023). Pengaruh Komisaris Independen , Sales Growth , Profitabilitas , Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2160–2172.
- Xynas, L. (2011). Tax Planning , Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010 : The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance Tax Planning , Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010 : The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance. *Reveneue Law Journal*, 20(1), 1–37.
- Yuliawati, Y., & Sutrisno, P. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 203–222. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9125>
- Yunira, H. (2022). Pengaruh Debt Tax Shield dan Efektif Tax Rate Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Advertising Printing Media. *Owner*, 6(2), 1144–1156. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.534>