

DAFTAR PUSTAKA

- Aprianti, N., & Tarmidi, D. (2025). The Effect of Financial Performance, Thin Capitalization, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Research Horizon*, 5(5), 2263–2276.
- Aprilia, V., Majidah, & Asalam, A. G. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Karakter Eksekutif, Koneksi Politik dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2014 - 2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 3(2), 15–26.
- Azzahra, I. I., & Priyadi, E. S. (2024). Pengaruh Sales Growth , Capital Intensity Dan Corporation Risk Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 423–429.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management* (15th ed.). Cengage Learning.
- 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.
- Devasari, N. P. N., Budiadnyani, N. P., Sunarta, I. N., & Arlita, I. G. A. D. (2025). The Effect of Thin Capitalization , Transfer Pricing , and Sales Growth on Tax Avoidance in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Riset Perpajakan*, 8(1), 22–34.
- Fauziah, F., & Kurnia. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–21.
- Fitriani, D., & Priyadi, E. S. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *JEMABD: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis Digital*, 02(02), 376–388.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, R. (2024). Pengaruh Financial Distress, Thin Capitalization, Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dengan Sales Growth Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Subsektor Food & Beverage Yang

- Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2020-2022. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 3(1), 1–13.
- Iqbal, Anindya, D. A., & Pane, A. A. (2022). Pengaruh Capital Intensity , Sales Growth , Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis (JIKABI)*, 1(1), 80–94. <https://doi.org/10.31289/jbi.v1i1.1063>
- Jauharah, D., & Sanulika, A. (2024). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia Periode Tahun 2018-2022). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(2), 224–238.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Khusna, K., & Subandi, H. (2025). ESG Disclosure, Related Party Transactions, and Executive characteristics on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 17(1), 67–83.
- Kusuma, T. B., & Firnanti, F. (2023). Do Capital Intensity and Profitability Affect Tax Avoidance in Manufacturing Company in Indonesia ? *Journal of Accounting, Business and Management (JABM)*, 30, 78–85.
- Maulina, L., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh kepemilikan institusional, karakter eksekutif dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(4), 1–13.
- Nabila, S., & Rachmawati, N. A. (2023). The Effect of Executive Characteristics and Financial Constraints on Tax Avoidance: Manufacturing Listed Companies in Indonesia. *Journal of Accounting, Business and Management (JABM)*, 30(October), 133–144.
- OECD. (2012). *Education at a Glance*.
- OECD. (2024). *Akselerasi digitalisasi perpajakan untuk penguatan kapasitas fiskal*.
- Payanti, N. M. D., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance dan Sales Growth pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 5, 1066–1083.
- Pohan, C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis (Edisi Revisi)*. PT Gramedia Pustaka Utama.

- Pramesti, I. G. A., Endiana, I. D. M., & Adella, M. P. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Capital Intensity dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021*. 1(4), 800–814.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(4), 513–526.
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 91–103.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50.
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan: CV Merdeka Kreasi Grup.
- Putri, N. A., Pamungkas, N., & Suryaningsum, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kinerja Lingkungan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Terhadap Carbon Emission Disclosure. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(2), 183–199.
- Putri, V. R., Falatifah, M., & Karlinah, Lady. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9, 1340–1356.
- Rahman, F. N., Siregar, D. K., & Susilawati, D. (2023). Effect of Thin Capitalization and Transfer Pricing on Tax Avoidance on Manufacturing Sector Multinational Company Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2016-2021. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(1), 93–100.
- Ratnasari, D., & Nusantara, D. A. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. 09(01).
- Revo. (2024). *Bank Dunia Kritik Keras Pajak RI, Negara Rugi Besar!* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/research/20241216162155-128-596416/bank-dunia-kritik-keras-pajak-ri-negara-rugi-besar>
- Rini, I. G. A. I. S., Dipa, M., & Yudha, C. K. (2022). Effects of Transfer Pricing, Tax Haven, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Jagaditha*, 9, 193–198.
- Safitri, N., & Damayanti, T. W. (2021). Sales Growth dan Tax Avoidance dengan

- Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi Pendahuluan. *Perspektif Akuntansi*, 4, 175–216.
- Sari, I. P., & Purwatiningsih. (2024). Pengaruh Sales Growth, Karakter Eksekutif dan Capitan Intensity Terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Subsektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahn 2018-2020. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(4), 1106–1119.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. Wiley.
- SindoNews. (2020). *Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggakan PPh Rp 23,9 Miliar*. <https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265/7>
- Spence, M. (1973). *Job Market Signaling*. 355–374.
- Sriartini, N. P. P., & Supadmi, N. L. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *Jurnal Samudra Ekonomi & Bisnis*, 16(2), 247–259. <https://doi.org/10.33059/jseb.v16i2.10501>.Article
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak (Edisi 6)*. Salemba Empat.
- Sugiyono. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. ALFABETA.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.
- Swissia, P., Irawati, A., & Khoiriyah, Y. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Iset Terapan Akuntansi*, 8(2), 460–466.
- Tarmizi, A., & Perkasa, D. H. (2022). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Perspektif Manajerial Dan Kewirausahaan (JPMK)*, 3(1), 47–61.
- Uliganda, R. M., & Hermi. (2024). Pengaruh Financial Distress , Intensitas Asset Tetap dan Sales Growth pada Tax Avoidance pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage Tahun 2019 - 2022. *Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1523–1536.

Wildan, M. (2020). *Indonesia Diperkirakan Rugi Rp69 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/25729/indonesia-diperkirakan-rugi-rp69-triliun-akibat-penghindaran-pajak>

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 (The Effect of Return on Assets , Leverage and Firm Size on Tax Avoidance in Energy Sector Comp. *Reviu Akuntansi, Manajemen Dan Bisnis (RAMBIS)*, 2(2), 121–136.