

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, M., Chandra, T., & Yayuk Priyati, R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 10(2), 156–170. <https://doi.org/10.33059/jmk.v10i2.3164>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Unimma*, 137–153. <http://repository.uin-suska.ac.id/58893/>
- Armstrong, Christopher S., Jenifer L., Blouin, Alan D, J. dan D. F. (2015). Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 60(7)
- Aumeerun, B., B. Jugurnath, dan H. S. (2016). Tax Evasion: Empirical Evidence from sub-Saharan Africa. *Journal of Accounting and Taxation*, 8(7).
- Azis, M. T., & Widianingsih, I. U. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Farmasi di BEI. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen: Jurnal Ilmiah Multi Science*, 12(1), 40–51. <https://doi.org/10.52657/jiem.v12i1.1444>
- Baroroh, I., Kinasih, H. W., & Isthika, W. (2022). *Peran Good Corporate Governance* , Ukuran Perusahaan , *Leverage* , dan Profitabilitas dalam Penghindaran Pajak: Jurnal Akuntansi dan Manajemen. 3(1), 39–47.
- Darmanti, R. M., & Mangkan, D. (2020). The Implementation of Automatic Exchange of Information As a Tool To Tackle Offshore Tax Evasion: an Experience From Indonesia. *Scientax*, 2(1), 100–122. <https://doi.org/10.52869/st.v2i1.61>
- 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>
- Faizah, K. (2022). *Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage* Dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 15–26. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i1.31>
- Febriansyah, A., & Oktafiani, F. (2021). Penghindaran Pajak yang dipengaruhi oleh Komite Audit dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 88–100. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i2.4976>

- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hernadianto, H., Junaidi, A., & Prayogi, A. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1), 50–60. <https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.821>
- Hidayatul Aini, & Andi Kartika. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.604>
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, *Sales Growth*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-1), 9–26.
- Huang, H., & Zhang, W. (2020). Financial Expertise and Corporate Tax Avoidance. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 27(3), 312–326. <https://doi.org/10.1080/16081625.2019.1566008>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6840>
- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak. *Accounting, Accountability, and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 14–34. <https://doi.org/10.47354/aaos.v4i1.420>
- Jensen, M.C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3.
- Kerr, Jon N., R. P. dan F. J. R. (2016). Does Corporate Governance Reform Influence Corporate Tax Avoidance within Family Controlled Firms? *University of New York, Utah State University and George Mason University Working Paper*.
- 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>

- Krisyadi, R., & Mulfandi, E. (2021). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1162–1173. <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines>
- Lim, A., & Suparman, M. (2022). The Impact of Ownership Structure and Board Characteristics on Tax Avoidance. *Amnesty : Jurnal Riset Perpajakan*, 5(2), 227–241. <https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty>
- Magdalena, T., Gunarso, P., & Dewi, A. R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan LQ45 Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 10(01), 54–63. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.10.01.54-63>
- Marselawati, D. (2018). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance (Empirical Study of the Consumer Goods Industry Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2016). *International Conference on Technology, Education and Social Sciences*, 123–132.
- Marsuni, N. S., Yulitasari, Kartini, & Rura, Y. (2023). Leverage and Company Size on Tax Avoidance In Manufacturing Companies Listed On The IDX In 2018-2021. *Jurnal Riset Perpajakan*, 6(1), 1–16. <https://journal.unismuh.ac.id/index.php/jrp-amnesty>
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance*. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/inovasi>
- Mukhammad Fauzi, Deden Tarmidi, & Yudhi Herliansyah. (2023). Profitabilitas, *Sales Growth*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak: Bukti dari Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 10(2), 1261–1272. <https://doi.org/10.35137/jabk.v10i2.9>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Nugraha, N. M., Susanti, N., & Rhamadan Setiawan, M. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Perputaran Modal Kerja, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Owner*, 5(1), 208–218. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.383>
- Nurwati, Prastio, & Kalbuana, N. (2021). Influence of Firms Size, Exchange Rate, Profitability and Tax Burden on Transfer Pricing. *International Journal of*

Economics, Business and Accounting Research, 5(3), 967–980.
<https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/Ijebar>

Okiro, Kennedy, Josiah Aduda, dan N. O. (2015). The Effect of Corporate Governance and Capital Structure on Performance of Firms Listed At the East African Community Securities Exchange. *European Scientific Journal*, 11(7).

Park, J., Ko, C. Y., Jung, H., & Lee, Y. S. (2016). Managerial ability and tax avoidance: evidence from Korea. *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 23(4), 449–477. <https://doi.org/10.1080/16081625.2015.1017590>

Pohan, H. T. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, AkruaI Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak ditunda terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 4(2), 113–135. <https://doi.org/10.25105/jipak.v4i2.4464>

Prihatini, C., & Amin, M. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1505–1516. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14669>

Purba, D. . (2018). The Influence of Earnings Management, Audit Quality and CEO Duality on Tax Avoidance. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 3(1),25.

Purbolakseto, H. V., Tjahjadi, B., & Tjaraka, H. (2022). Peran Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Risiko Pajak Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen*, 21(2), 169. <https://doi.org/10.19184/jeam.v21i2.31536>

Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152. <https://jurnal.untirta.ac.id/index.php/JRA/article/view/10429/7803>

Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1234. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p16>

Ramadani, S., & Tanno, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(12), 19975–19994. <http://dx.doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i12.11617>

Richardson, Grant, Bei Wang, dan X. Z. (2016). Ownership Structure and Corporate Tax Avoidance Evidence from Publicly Listed Private Firms in China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 12(2).140-145

- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- 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 & Bisnis JAGADITHA*, 9(2), 193–198. <https://doi.org/10.22225/jj.9.2.2022.193-198>
- Rizal, M. (2016). Why Company Does Tax Avoidance? Evidence from a Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Business and Management Invention*, 5(5).
- Sari, H. Y., Yuniarti, E., & Rachman, A. A. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Ukuran, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 8(1), 2167–2178. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol8.iss1.2022.944>
- Sidauruk, T., Nainggolan, A., & Restu Juliandhary. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Dewan Komisaris terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Liabilitas*, 8(2), 12–24. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v8i2.265>
- Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., Yanti, D. R., & Kalbuana, N. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(03), 272–278. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v4i03.1330>
- Solimun. (2011). *Analisis Variabel Moderasi dan Mediasi*. Program Studi Statiska FMIPA Universitas Brawijaya, Malang.
- Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi, dan R&D*, Bandung:Alfabeta
- Sukmandari, N., A. (2022). The Effect of Tax Avoidance and Profitability On The Firm Value With Good Corporate Governanace As An Moderating. *Journal of Business and Economics*.

- Suryani, M. &. (2021). Faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 235-244.
- Suryani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), 19. <https://doi.org/10.36080/jak.v10i1.1428>
- Suyanto, S., & Kurniawati, T. (2022). Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, *Leverage*, Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 11(04), 820–832. <https://doi.org/10.22437/jmk.v11i04.16725>
- Tagor Darius Sidauruk, & Siti Nur Fadilah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Periode 2016-2018. *Jurnal Liabilitas*, 5(2), 86–102. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v5i2.66>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tri Wahyuni, & Djoko Wahyudi. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance*. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394–403. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569>
- Wardani, S. D. M. (2022). Effect of Capital Structure, Tax Avoidance, and Firm Size on Firm Value with Dividend Payout Ratio as Moderating. *Journal of Business and Management Review*, 069–081.
- Widiasmara, A., Kuserawati, A., Cahyaningati, R., & Paramita, R. W. D. (2022). The Effect of Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Return On Assets, and Net Profit Margin on Profit Growth. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 6(1), 8–15. <https://doi.org/10.30741/assets.v6i1.831>
- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). the Effect of *Leverage*, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(1), 13. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i1.391>
- Wisdaningrum, O. (2022). Effect of Return On Asset, Capital Intensity Ratio and Firm Size on Tax Avoidance. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 6(1), 1–7. <https://doi.org/10.30741/assets.v6i1.836>