

## DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. A., Putri, M. D., & Lestari, N. M. (2021). Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Penghindaran Pajak: Analisis Moderasi di Indonesia. *Akuntansi Dan Pajak Indonesia*, 6(2)(112–124).
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak. *Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1)(898–917).
- Almilia, L. S., & Kristijadi, D. (2020). Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris pada Perusahaan Non-Kuangan di BEI. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3)(441–456).
- Amani, L. M. (2024). Corporate legitimacy and aggressive tax strategies: Public perception and regulatory impact. *Ilmiah Bisnis Dan Manajemen*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2349821>
- Ambarwati, A. D., & Yulianto, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 9(2)(135–147). <https://doi.org/10.35836/jakis.v9i2.123>
- Andriani, F., & Santoso, H. B. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(5)(1–15).
- Ardyansah, A., & Z. (2024). Pengaruh leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 21(1)(1–14). <https://doi.org/10.21002/jaki.v21i1.2024>
- Asri, F. R., & Wijanarko, H. (2021). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance: Studi Moderasi pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Mordernisasi*, 17(1)(19–32).
- Aulia, F. M., Hartati, S., & Surya, Y. (2023). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Ilmiah Akuntansi Dan Strategi Bisnis*, 7(1)(45–55).
- Aulia, J. M., Putri, A. S., & Kurniawan, A. (2023). Pengaruh intensitas modal dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan corporate social responsibility sebagai variabel moderasi. *Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 24(1)(45–59). <https://doi.org/10.24843/JAK.2023>.
- Chajar, M. F. (2024). The Effect of Net Profit Margin, Return on Assets, Return on Equity (ROE), and Gross Profit Margin (GPM) on stock returns of technology

- businesses listed on the Indonesia Stock Exchange. *Social Science and Humanities*, 1(3)(96–209).
- Dewi, K. K. S., & Yasa, I. N. P. (2020). Pengaruh ukuran dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *Ilmiah Akutansi*, 31(2)(486–500).
- Dewi, K. K. S. & Yasa, G. W. (2020). Pengaruh karakteristik eksekutif dan perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Ilmiah Akutansi Dan Bisnis*, 15(2)(280–292).
- Dewi, R. K., & Handayani, S. R. (2023). The influence of firm characteristics on tax avoidance practices: Evidence from Indonesia. *Ilmiah Akutansi*, 6(2)(235–248). <https://doi.org/10.33005/jasf>.
- Diana Sari. (2025). Moderasi Ukuran Perusahaan pada pengaruh Profitabilitas Leverage dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Ilmiah Ekonomi Dan Akutansi*, 631–646. <https://doi.org/10.31959/jm.v14i2>
- Fahmi, M., & Naibaho, R. (2025a). Leverage and tax avoidance: Evidence from Indonesian. *Ilmiah Akutansi*, 14(1)(55–67). <https://doi.org/10.31219/osf.io/indonesia2025>
- Fahmi, M., & Naibaho, R. (2025b). Leverage and tax avoidance: Evidence from Indonesian manufacturing companies. *Ilmiah Akutansi*, 14(1)(55–67).
- Fahmi, R., & Naibaho, M. (2025). Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Sektor Industri Barang Konsumsi. *Ilmiah Akutansi Dan Keuangan*, 8(1)(17–29).
- Febriansyah, F., Azzahra, S. F., & Mayangsari, S. M. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Ilmiah Manajemen & Akutansi*, 2(8)(159–166).
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang, Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harjanto, A., & Amelia, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Ilmiah Akutansi*, 11(2)(90–102).
- Harjanto, B., & Amelia, R. (2023). Firm Size, Profitability, and Tax Avoidance: Empirical Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 6(2)(112–128).
- Harjanto, D. R., & Amelia, R. (2023). Pengaruh Ukuran dan Profitabilitas terhadap

Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1)(45–58).

Hendayana, Y., Arief Ramdhany, M., Pranowo, A. S., Abdul Halim Rachmat, R., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>

Hidayah, N., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak melalui Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 1(2). <https://doi.org/10.47134/innovative.v1i2>

Indira, S., Maulana, H., & Wicaksono, R. A. (2025). Pengaruh intensitas modal terhadap tax avoidance dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *Ilmiah Akutansi Multiparadigma*, 14(1)(112–123). <https://doi.org/10.31289/jram.v14i1.2025>

Irawan, H., Nurdin, M., & Azizah, R. (2022). Tax avoidance and capital structure: The role of financial leverage. *International Journal of Accounting*, 10(2)(77–89). <https://doi.org/10.1080/ijac.2022.102021>

Joachim, H. (2024). Tax Avoidance Firm Level Characteristics: Evidence from Indonesia. *JAFa (Journal of Accounting and Finance)*, 11(1)(47–57). <https://doi.org/10.21512/jafa.v11i1.11533>

Joni Devitra. (2025). Influence Return on Equity (ROE), and Net Profit Margin (NPM) Against Return Shares of Food and Beverage Sub-Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange Period 2022-2023. *Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 1(10).

Juliani. (2024a). The Impact of Disclosure of Leverage, Capital Intensity, Liquidity and Company Size on Tax Avoidance. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 12. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v12i1>

Juliani, N. (2024b). Leverage, Firm Size, and Tax Avoidance in Indonesia: An Empirical Study. *Ilmiah Akutansi Dan Pajak*, 12(2)(122–137).

Kalbuana, N., Putra, A. T., & Wijaya, A. (2020). Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma*, 11(1)(87–100).

Kalbuana, N., Rahma Yanti, D., & Penerbangan Indonesia Curug, P. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on

Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) periode 2015-2019. *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 4. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Karlina, A., & Wirajaya, A. (2024). Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Akutansi Dan Keuangan*, 10(1)(77–90).

Khairani, D. (2023). Analisis Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2021. *Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2)(45–56).

Kusuma Wardani, D., Hermina, M., & Wangi, V. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 9(1). <https://doi.org/10.29408/jpek.v9i1.29641>

Lestari, D. A., & Firmansyah, A. (2021). Pengaruh Pemahaman Perpajakan, Sanksi Perpajakan, dan Kesadaran Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *Ilmiah Akutansi*, 10(3)(1–17). <https://ejournal.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/4823>

Lestari, I. G. A. A. D., & Budiasih, I. G. A. N. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI. *Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2)(251–264).

Ma'sum, M., Huda, N., & Widodo, A. (2023). Managerial Opportunism and Tax Avoidance in Indonesian Corporations. *Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Islam*, 8(1)(56–70).

Ma'sum, M. A., Jaeni, J., & Badjuri, B. (2023). Management equity incentives and corporate tax avoidance: Moderating role of internal control. *Frontiers in Psychology*, 14, Artikel 1096674. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2023.1096674>

Muslim, A. B., Dian Sulistyorini Wulandari, & Erman Firmansyah. (2023). Analisis Aspek yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak dengan Parameter Ukuran Perusahaan, Leverage, Intensitas Modal, Komisaris Independen dan Komite Audit. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 3(4), 529–540. <https://doi.org/10.47065/jtear.v3i4.646>

Ningsih, Y. D., & Dewi, A. A. A. A. P. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Ilmiah Akutansi*, 33(9)(2333–2347). <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i09.p06>

- Nugroho, A., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1)(13–26).
- Prasetyo, A., & Dewi, R. (2023). Firm Size and Financial Transparency: A Study on Manufacturing Companies. *Journal of Accounting Research*, 26(3)(115–130).
- Prasetyo, T., & Kurniawati, E. (2020). Pengaruh Ukuran, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(1)(65–77).
- Pratama, M. A. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Akutansi Dan Bisnis*, 9(1)(24–33.).
- Puspitasari, D., & Handayani, S. R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2)(155–167).
- Putri, N. P. A., & Adi, P. N. S. (2023). Moderasi Profitabilitas dalam Hubungan Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance. *Ilmiah Ekonomi Dan Akutansi*, 10(1)(41–55).
- Putri, M. A. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1)(45–57). <https://doi.org/10.22219/jak.v12i1.23456>
- Rachmawati, I., & Utami, E. (2022). Dampak Penghindaran Pajak terhadap Nilai Perusahaan dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Ilmiah Akutansi*, 13(1)(1–13). <https://doi.org/10.18202/jamal.2022.04.13001>
- Rahmawati, A., & Suwandi, B. H. (2022). The Effect of Return on Equity, Net Profit Margin, Debt to Equity Ratio, and Long-term Debt to Equity Ratio on Price Book Value. *Ilmiah Akutansi Dan Keuangan*, 13(4). <https://ejournal.uksw.edu/jiak/article/view/6521>
- Rakhmawati, A. & Putri, D. K. (2023). Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Pemoderasi. *Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1)(55–70).
- Ramadhani, N., & Khairina, D. (2023). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1)(99–112).

- Rifaldi Tanjung. (2022). Pengaruh Leverage, Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Keuangan Sub Sektor Perbankan Periode 2017-2021. *Ilmiah Ekonomi*, 2(2)(567–583). <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v2i2.14654>
- Saputra, A. W., Suwandi, M., & S. (2020). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *ISAFIR (Islamic Accounting and Finance Review)*, 1(29–47).
- Saputri, C. D., & K. (2024). Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio dan Capital Intensity Ratio terhadap Tax Avoidance. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(4)(2684–2693).
- Sari, D. A., & Wibowo, B. (2021). Pengaruh Intensitas Modal dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak: Peran Moderasi. *Pajak Dan Keuangan Negara*, 5(1)(21–35).
- Simanjuntak, A., & Mutia, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1)(45–54).
- Sitepu, G. dan Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sub-Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2018–2020. *Ilmiah Ekonomi*, 15(1)(1–23).
- Sitepu, M. L. (2022). Moderasi Profitabilitas dalam Hubungan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmiah Akutansi Dan Perpajakan*, 14(2)(88–97).
- Sophiamanan, R., Nuraini, L., & Nuzula, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Akutansi Dan Keuangan*, 15(2)(133–142).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sumartono, S., & Puspasari, I. W. T. (2021). Determinasi Penghindaran Pajak: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Ilmiah Akutansi*, 6(1)(136–162).
- Sumartono, E. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1)(33–47).
- Susanti, R., & Yuliani, D. (2024). The Moderating Role of Profitability on Firm Size and Tax Avoidance. *Ilmiah Keuangan Dan Perpajakan*, 10(1)(41–55).
- Syahfitri, A. D., & Putri, L. A. (2024). Pengaruh Manajemen Laba dan Struktur

- Modal terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(1)(33–47).
- Tampubolon, L. D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Ilmiah Akutansi*, 4(2)(246–256).
- Tampubolon, R. H. (2021). Profitabilitas sebagai Pemoderasi Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Kontemporer*, 8(2)(77–90).
- Tanjung, A. H. (2022). Struktur Modal dan Strategi Penghindaran Pajak: Studi pada Perusahaan LQ45. *Ilmiah Keuangan Dan Perpajakan*, 7(2)(101–115).
- Teshome, T., & Alemu, D. (2021). The effect of financial leverage on firm performance: Empirical evidence from manufacturing firms in Ethiopia. *Journal of Accounting and Taxation*, 13(4)(123–133). <https://doi.org/10.5897/JAT2021.0473>
- Valencia, C., & Morton, D. (2022a). Capital intensity and cost efficiency in industrial firms: A strategic analysis. *International Journal of Financial Studies*, 10(3)(78–92). <https://doi.org/10.3390/ijfs10030078>
- Valencia, C., & Morton, D. (2022b). Corporate financial leverage and shareholder returns: A strategic trade-off. *Journal of Financial Strategy*, 8(2)(201–215). <https://doi.org/10.1080/jfs.2022.00821>
- Wardani et al. (2025). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Ilmiah Ekonomi Dan Akutansi*, 15(1)(33–48).
- Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021). *ECo-Buss*, 6(1)(193–205).
- Wijayanti, P. S., & Wafiroh, N. (2023). Tax Haven, Intensitas Modal dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2)(123–134).
- Wiriarmaja, I. M. A., Wibowo, A., & Setiawan, S. (2025). The Effect of Profitability, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Ilmiah Ekonomi Dan Keuangan*, 18(1)(45–58).
- Wulandari, M., & Rachmawati, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*,

14(2)(87–95).

- Wuriti, N. M., & Noviari, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan. *Ilmiah Akuntansi*, 33(5)(1210–1224). <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/94621>
- Xing, L., Duan, Y., & Hou, Y. (2021). Financial leverage and investment decision under uncertainty: Evidence from China. *Journal of Risk and Financial Management*, 14(6)(256). <https://doi.org/10.3390/jrfm14060256>
- Yanti. (2024). The Effect of Return on Assets Ratio, Debt to Equity Ratio and Sales Growth on Tax Avoidance. Jurnal Manajemen Bisnis. *Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 11(2).
- Zolotoy, L., O’Sullivan, D., Martin, G. P., & Wiseman, R. M. (2020). Stakeholder agency relationships: CEO stock options and corporate tax avoidance. *Journal of Management Studies*, 58(3)(782–814).