

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, C., & Asalam, A. G. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2018-2021. *Owner*, 8(1), 652–660. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1843>
- Akbar, M. F., Listya, A., & Patmawati. (2025). Financial Distress, Transfer Pricing, and Inventory Intensity: Their Effects on Tax Avoidance in Mining Companies. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 10(1), 88–97. <https://doi.org/10.30871/jaat.v10i1.9239>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage pada Penghindaran Pajak*.
- Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2021). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*.
- Benkraiem, R., Gaaya, S., Lakhel, F., & Kilic, M. (2025). Access to finance and corporate tax avoidance: International evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 58, 100668. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2024.100668>
- Cahyati, A. D., Lestari, T., Mulyasari, W., & Idriana, I. (2023). Environmental disclosure, governance score, and tax avoidance: Evidence from Indonesian energy sector companies. *International Journal of Management and Sustainability*, 12(4), 488–504. <https://doi.org/10.18488/11.v12i4.3525>
- Darma, S. S., Ismail, T., Zulfikar, R., & Lestari, T. (2022). Indonesia Market Reaction and Tax Amnesty: A Bibliometric Analysis. *Quality - Access to Success*, 23(191). <https://doi.org/10.47750/QAS/23.191.31>
- Dewi, I. K., & Kencana, P. N. (2022). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Kinerja Perusahaan Farmasi yang terdaftar di BEI. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 5(1), 54–67. <https://doi.org/10.33753/madani.v5i1.197>
- Ernawati, D., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Hutang dan Intensitas Ase Tetap terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 1677–1690.
- Fajriah, A. L., Idris, A., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 7(1). <https://journal.undiknas.ac.id/index.php/manajemen>
- Firdaus, V. A., & Poerwati, R. T. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada

Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(1), 2614–1930.

Fitri, M. A., & Dillak, V. J. (2020). Arus Kas Operasi, Leverage , Sales Growth terhadap Financial Distress. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 12(2), 60–64. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v12i2.3039>

George, D., & Mallery, P. (2010). *SPSS for Windows Step by Step* (5th ed.).

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>

Hastuti, R. (2022). Pengaruh Aktivitas Rasio Keuangan terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Mitra Manajemen Online*, 6(4), 250–261. <http://e-jurnalmitramanajemen.com>

Heryawati, E., Indriani, R., & P Midiastuti, P. (2018). Analisis Hubungan Penghindaran Pajak dan Biaya Hutang Serta Kepemilikan Institusi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Fairness*.

Kementerian Kesehatan. (2018). *Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 26 Tahun 2018*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/111928/permenkes-no-26-tahun-2018>

Kementerian Keuangan. (2021). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 9/PMK.03/2021 Tentang Insentif Pajak Untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 2019*. www.jdih.kemenkeu.go.id

Khamisan, M., & Astuti, C. D. (2023). The Effect of Capital Intensity, Transfer Pricing, and Sales Growth on Tax Avoidance with Company Size as a Moderation Variable. *Devotion Journal of Research and Community Service*, 3, 709.

Kothari. (2004). *Research Methodology Methods and Techniques* (Second Revised). New Age International.

Kristanti, F. T., Fitriyani, H., & Krisnawati, A. (2024). Dynamic panel data analysis of the impact of governance on bank capital structure in Indonesia. *Banks and Bank Systems*, 19(2), 199–209. [https://doi.org/10.21511/bbs.19\(2\).2024.16](https://doi.org/10.21511/bbs.19(2).2024.16)

Kurnia, K., Pratomo, D., & Raharja, Di. 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). *Journal Of Archaeology Of Egypt/Egyptology*, 18(1).

Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>

Manapa, F. N., & Yulazri. (2024). The Effect of Profitability, Debt Level, and Company Size on Tax Avoidance. *International Journal of Economics, Management, and Accounting*, 2(4), 2988–7615. <https://doi.org/10.47353/ijema.v2i4.196>

- Maryam, M., Zainuddin, Hamdiah, C., & Rusmina, C. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor Otomotif) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2019. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(3), 798–811. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i3.1192>
- Nasution, A. A., Hasibuan, R., Renggaala, N. Y. N., & Dewi, M. A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Hutang dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(7), 3801–3815. <https://doi.org/DOI:1047467/elmal.v5i7.4159>
- Novia, F., Nathania, & Utari, G. E. (2024). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Tingkat Utang, Ukuran Perusahaan, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*. <http://jurnal.kolibi.org/index.php/>
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). The Effect of Capital Intensity and Inventory Intensity on Tax Avoidance at Food and Beverage Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Atlantis Press Advances in Economics, Business and Management Research*, 163, 221–225.
- Pemerintah Indonesia. (2007a). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39916/uu-no-28-tahun-2007>
- Pemerintah Indonesia. (2007b). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39965>
- Pemerintah Indonesia. (2009). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2009 Tentang Kesehatan*. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/38778/uu-no-36-tahun-2009>
- Prasetyo, A. (2022). Meminimalisir Asimetri Informasi Melalui Pelaporan (Disclosure) Laporan Keuangan. *TRANSEKONOMIKA Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(1), 45–52. <https://transpublika.co.id/ojs/index.php/Transekonomika>
- Putra, F. H., Yusuf, M., & Zairin, G. M. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Emiten Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI 2017-2021. *Jurnal Revenue*. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i2>
- Rahayu, K. S. (2020). *Perpajakan Konsep, Sistem, dan Implementasi (Revisi)*. Rekayasa Sains.
- Riawan, S. K., & Putri, V. R. (2022). Kinerja Keuangan, Inventory Intensity dan Sales Growth Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Ritel Go Public Periode 2014-2018. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2, 89.
- Sahir, S. H. (2021). *Metodologi penelitian* (M. S. Dr. Ir. Try Koryati, Ed.). KBM Indonesia. <https://repositori.uma.ac.id/jspui/bitstream/123456789/16455/1/E-Book%20Metodologi%20Penelitian%20Syafri.pdf>

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business : a skill-building approach* (Seventh Edition). Wiley. www.wileypluslearningspace.com
- Shinta, & Sihono, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL EKONOMI BISNIS DAN MANAJEMEN*, 1(4), 210–222. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.407>
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Susanto, A., & Hanah, S. (2024). Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Pharmaceuticals & Health Care yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 - 2022). *JURNAL ECONOMINA*, 3(1), 123–147. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i1.1169>
- Syahroni, M. I. (2022). Prosedur Penelitian Kuantitatif. *Jurnal Al-Musthafa STIT Al-Aziziyah Lombok Barat*, 2(3).
- Tantika, L., Lubis, N. I., & Masyitah, E. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Sales Growth, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Eceran Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal MAIBIE (Management, Accounting, Islamic Banking and Islamic Economic)*, 1(1), 161–179. <http://kti.potensi-utama.ac.id/index.php/MAIBIE/index>
- Walidayni, S. H., & Fidiana. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(11).
- Xaviera, A., Muslih, M., & Kurnia, K. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(5), 692–707. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i5.384>
- Zia, I. K., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Kepemilikan Intitutorial dan Multinationality dengan Firm Size dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(2), 67–73. <https://doi.org/https://doi.org/10.23969/jrak.v10i2.1369>