



DAFTAR PUSTAKA

- Alfarasi, R., & Muid, D. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Konservatisme, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)*. Diponegoro Journal of Accounting, vol.11, no.1, pp. 1–10.
- Anggraini, N. F., & Destriana, N. (2022). *Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur*. E-Jurnal Akuntansi TSM, vol.2, no.2, pp. 959–970.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage pada Penghindaran Pajak*. Jurnal Unimma, pp. 137–153.
- Anindyka et al. (2018). *Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuan di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015)*. eProceedings of Management, vol.5, no.1, pp. 713–719.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Sales Growth dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. Prosiding Seminar Nasional Pakar, pp. 2–14.
- Apridita et al. (2021). *Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018)*. Pareso Journal, vol.3, no.4, pp. 823–842.
- Arimuti et al. (2022). *Pengaruh Leverage, Return on Asset (ROA) dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Kumpulan Riset Akuntansi, vol.13, no.2, pp. 299–315.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, vol.7, no.1, pp. 1–11.
- Aulia I., & Mahpudin, E. (2020). *Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance*. International Journal of Innovation, Creativity and Change, vol.17, no.2, pp. 289–300.
- Bisnis.com. (2018). *Industri Manufaktur Sumbang Pajak 31,8% pada 2017*.
- Bowerman et al. (2003). *Business statistics in practice*. New York.
- Cooper, D. R. (2017). *Metode Penelitian Bisnis*. Edisi ke-12. Jakarta : Salemba Empat.
- DDTC News. (2022). *Penerimaan Pajak Seluruh Sektor Usaha Tercatat Positif Sepanjang 2021*.
- DDTC News. (2023). *Sri Mulyani Ungkap Penerimaan Pajak dari Semua Sektor Utama pada 2022*.
- Direktorat Jendral Pajak. (1995). Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak SE-46/PJ.4/1995.
- Dwiyananti et al. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, vol.27, no.3, pp. 2293-2321

Dyrenge, et al. (2008). *Long-Run Corporate Tax Avoidance*. *Accounting Review*, vol.83, no.1, pp. 61–82.

Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*, vol.14, no1, pp. 57–74.

Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). *Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak*. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, vol.2, no.1, pp. 1–28.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi ke-10. Semarang : Diponegoro University.

Ghozali, I., & Chariri, A. (2014). *Teori akuntansi*. Edisi ke-4. Semarang : Universitas Diponegoro.

Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, vol.13, no.2, 157–168.

Irvan et al. (2020). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019*. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, vol.7, no.2.

Isnaini, A. M., & Wahyuningtyas, E. T. (2022). *Identifikasi Leverage, Sales Growth, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, vol.10, no.3, pp. 1–9.

Jamaludin. (2020). *Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, vol.7, no.1, pp. 85–92.

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Agency theory: Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economies*.

Kementerian Keuangan. (2015). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015*.

Kementerian Perindustrian. (2018). *Analisis Kerja Industri 2018*. *Kemenperin*, pp. 1–18.

Khairizka, P. N. (2023). *Rasio Pajak RI Lebih Rendah Dibandingkan Negara Lain*.

Kontan.co.id. (2019). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 juta*.

Liputan6.com. (2022). *Tax Ratio Indonesia Paling Rendah di G20 dan ASEAN*

Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Kwik Kian Gie*, vol.10 no.2, pp. 114-125.

Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Edisi ke-20. Yogyakarta: Andi.

Marlinda et al. (2020). *Pengaruh GCG, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran*

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang.
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, vol.4, no.1, pp. 39-47.

Maulida, R. (2018). *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*.

Merks, P. (2007). *Categorizing International Tax Planning*. *Fundamentals of International Tax Planning*, pp. 66–69.

Michael, & Leon, H. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Return on Assets, Firm Size, Company Growth Terhadap Accounting Conservatism*. *Prosiding National Seminar on Accounting UKMC*, vol.1, no.1, pp. 357–369.

Modigliani, F., & Miller, M. H. (1958). The American Economic Association. *American Economic Review*, vol.91, no.1, pp. 1–6.

Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). *Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dimoderasi oleh Sales Growth*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, vol.7, no.2, pp. 145–170.

Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). *Pengaruh Komisaris Independen dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak*. *Info Artha*, vol.3, no.1, pp. 55–65.

Pohan, C. A. (2017). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus Edisi ke-2*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

Pratiwi et al. (2021). *Pengaruh Financial Distress, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018*. *Jurnal Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, vol.1, no.1, pp. 1609–1617

Putri, Y. A., & Yanti, H. B. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kompensasi Manajemen, Intensitas Modal, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, vol.2, no.2, pp. 1–14.

Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Maneksi*, vol.10, no.1, pp. 76–84.

Rahma et al. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. *Owner*, vol.6, no.1, pp. 677–689.

Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Political Connection*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, vol.8, no.2, pp. 375–392.

Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, vol.26, no.1, pp. 1–11.

Ramatusad, V., Handayani, D., & Maryati, U. (2021). *Analisa Pengaruh Kompetisi Pasar Produk, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Property, Plant and Equipment (PPE) dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, vol. 14, no.1, pp. 75–84.

Republik Indonesia. 2008. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Pajak Penghasilan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008, No. 133. Sekretariat Negara. Jakarta

Republik Indonesia. 2009. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009, No. 62. Sekretariat Negara. Jakarta.

Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori dan Kasus*. Edisi ke-11. Buku I. Semarang : Salemba Empat.

Safitri & Muid. (2020). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. Diponegoro Journal of Accounting, vol.9, no.4, pp. 1–11.

Saragih, A. E., & Manullang, A. R. (2022). *Pengaruh Perencanaan Pajak dan Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, Dan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (2015-2017)*. Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan, vol.8, no.2, pp. 172–190.

Sari, I. A. (2022). *Pengaruh Sales Growth, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen, vol.11, no.12.

Sari, N., & Triyani, Y. (2018). *Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi, vol.7, no.1.

Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Edisi ke-7. Pearson Prentice Hall: Toronto.

Setiyanto, A. I., & Nurzilla, N. (2019). *Pengaruh Piutang Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sales Growth*. Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis, vol.7, no.1, pp. 56–65.

Sinaga, R., & Malau, H. (2021). *Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA), vol.3, no.2, pp. 311–322.

Sukriamingrum, D., Madjid, S., Qudsiyyah, Z., & Suhono. (2022). *Does Transfer Pricing, Capital Intensity and Inventory Intensity Affect Tax Avoidance in Mining Sector Companies?* YUME : Journal of Management, vol.5, no.2, pp. 227–337.

Sulaeman, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. Syntax Idea, vol.3, no.2, pp. 354–367.

Sunarsih et al. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Tahun 2012-2016)*. Jurnal Penelitian Sosial Keagamaan, vol.13 no.1, pp. 127–148.

Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi Kwik Kian Gie, vol.10 no.1, pp. 40-62.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*.

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*. *Accounting Review*, pp. 131–156.

Widi, S. (2022). *Benarkah Rasio Pajak Indonesia Terendah di Asia Tenggara?*

Widiyanto, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. *Media Akuntansi Perpajakan*, vol.4, no.2, pp. 1–10.

Zaki et al. (2019). *Analisis Hukum Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) yang dilakukan oleh Perusahaan Berdasarkan Hukum Pajak di Indonesia*. *USU Law Journal*, vol.7, no.6, pp. 1–15.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.