

DAFTAR REFERENSI

- Ainniyya, A. M., & Sumiati, A. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245–255.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Andalenta, I., & Ismawati, K. (2022). Tax Avoidance Perusahaan Perbankan. *Owner*, 6(1), 225–233. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.627>
- Ardyansah, (2014) Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity, Ratio, Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2010-2012). Universitas Diponegoro Semarang
- Arimurti, T., Astriani, D., & Sabaruddin. (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. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
- Basuki dan Prawoto. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian. Ekonomi & Bisnis : Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. Jakarta : PT. Rajagrafindo Persada
- Brigham dan Houston. (2017). *Dasar-dasar Manajemen. Keuangan Terjemahan*. Edisi 10. Jakarta: Salemba Empat.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan 4*, Jakarta.
- Chen, S., Chen, X., Shevlin, T., Chen, S., Chen, X., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms more Tax Aggressive than Non-family Firms? Are family firms more tax aggressive than non-family firms? * University of Texas at Austin University of Wisconsin-Madison. *Research Collection School of Accountancy*, 91(1), 41–61.
- Darwin, Nurkhasanah, Steven, Sunarsih, U. (2024). Analisis Penerapan Psak No. 46 Atas Pajak Penghasilan Pt. Gudang Garam. *Jurnal Kajian Ilmiah Multidisipliner*. Vol. 8 No. 12. Hal 324-330.
- Destari, A. Y., & Hendratno. (2019). Analisis Pengaruh Debt to Equity Ratio, Current Ratio, Total Asset dan Size Terhadap Return On Equity. *Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi* Vol. 3 No. 1.

- Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>
- Dyrengr, et al. (2012) The Effect of Executives on Corporate Tax. Avoidance. *The Accounting Review*, 85, 1163-1189
- Fahmi, I (2017), *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Fatharani (2012) Pengaruh Karakteristik Kepemilikan, Reformasi Perpajakan, dan Hubungan Politik terhadap Tindakan Pajak Agresif pada Perusahaan yang terdaftar di BEI pada tahun 2007-2010. Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi, Depok
- Ghozali, Imam. (2016). *Analisis Multivariate dan. Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gitman, (2016). *Principles of Management Finance 12 th. Edition*. Boston: Pearson Education
- Handayani & Mildawati, (2018). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 7(11): 1–20.
- Hanlon dan Heitzman (2015) A review of tax research. *Journal of. Accounting and Economics*, 50 (40). 127 – 178.
- Harahap. S.S. (2019), *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja. Grafindo Persada.
- Hartono, J. (2017) *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*, Edisi. Kesepuluh. Yogyakarta: BPFE.
- Ida Ayu & I Ketut, (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak” ISSN: 2302-8556 *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.27.3.Juni (2019): 2293-2321
- Isabela, A. P., & Fajar Nurdin. (2025). Faktor-faktor yang Menentu dalam Pengungkapan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Keuangan: Peran Moderasi Ukuran Perusahaan. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 17(1), 37–50. <https://doi.org/10.24905/permana.v17i1.548>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- K.R Subramanyam. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Kesebelas. Jakarta: Salemba Empat
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* Edisi 1 Cetakan Kesembilan.

Jakarta: PT Raja Grafindo Persada

Keown, Arthur. (2017). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka

Kodu, A.R. Heri. Hasibuan, R.J.F. & Sunarsih, U (2025). Pandangan Kenaikan Tarif PPN 12% dengan Menggunakan Sistem Coretax: Implikasi pada UMKM di Indonesia. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(1). <https://doi.org/10.30651/jms.v10i1.25473>

Kurniasih dan Sari, (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi* Vol 18, No.1, Halaman 58-65

Lanis dan Richardson (2013) Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: a test of legitimacy theory. *Accounting Auditing and Accountability Journal*, Vol. 26 No 1, pp.75 – 100

Nafik Hadi Ryandono, M., Ernayani, R., Atmojo, P., Susilowati, D., & Indriastuty, N. (2020). Factors Influencing Tax Avoidance in Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 366–372. <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8147>

Nugroho, D.W., Sunarsih, U. & Zulfiati, L., (2023). The Influence of Transfer Pricing, Leverage, Profitability, And Earnings Management on Tax Avoidance Moderated by Institutional Ownership (An Empirical Study of Manufacturing Companies). *Pamator Journal*. Vol. 16, No. 4, 2023, p. 835-848

Machfoedz, (2016). *Komunikasi Pemasaran Modern*. Yogyakarta. Cakra. Ilmu.

Mardiasmo. (2016). *Perpajakan*. Yogyakarta: Andi

Margono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan*, Jakarta: Rineka Cipta

Martono, Nanang. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta : PT. Rajagrafindo Persada

Munawir, S. (2015). *Analisis Informasi Keuangan*, Liberty, Yogyakarta. Pattiasina, V., Noch, M. Y., Prasetyaningrum, S., Tamaela, E. Y., Sejati, F. R.,

Akbar, M. A., Nugrohowati, N. F., & Perintah, S. S. (2021). Increased Tax Avoidance By Leverage Through Corporate Social Responsibility Disclosure. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(2), 490–498.

Pohan, (2014). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia. Teori dan Kasus*. Jakarta : Mitra Wacana Media.

Pratama (2015) Pengujian Tax Avoidance Dan Risiko Kebangkrutan Terhadap Cost Of Debt Dan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi. Jakarta. Universitas Pancasila.

Purnamasari (2015) Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit

- Terhadap Penghindaran Pajak. ISSN 2460-0784. *Syariah Paper Accounting FEB UMS* 1 (1): 443- 448.
- Rahayu (2013), *Perpajakan Indonesia “Konsep dan Aspek Formal”*. Graha Ilmu, Yogyakarta
- Rego, (2016). The separation of ownership and control and corporate tax avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2–3), 228–250
- Riyanto, Bambang. (2016) *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan*, Edisi Keempat, Cetakan Ketujuh, Yogyakarta : YBPFE UGM
- Rodriguez & Arias, (2016). Do Business Characteristics Determine in Effective Tax. Rate?. *The Chinese Economy*, Vol 45 (6)
- Saputra, M. D. R. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Corporate Governance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6, 1–19.
- Santoso, Imam, dan Ning Rahayu. (2016). *Corporate Tax Management: Mengulas upaya pengelolaan pajak perusahaan secara konseptual-praktikal*. Jakarta: Observation & Research of Taxation (ORTAX).
- Sartono, Agus. (2016). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPFE
- Sopiyana (2022), The Effect Of Leverage And Firm Size On Tax Avoidance With Profitability As Moderating . *Scientific journal of reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29-37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Sormin. 2020. Company Size, Profitability and Leverage to Tax Agresifity (Empirical Study to Manufacturing Subsector Paper, Advertising, Printing.
- Suyanto, & Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal Dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 63–73. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i1.13>
- Media in Indonesian Stock Exchange (BEI) Tahun 2015 – 2018). *European Journal of Business and Management* ISSN 2222-1905 (Paper) ISSN 2222-2839 (Online) Vol.12, No.18, 2020 DOI: 10.7176/EJBM/12-18-04.
- Suandy, Early. (2017). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat. Sudjana. (2016). *Metode Statistika*. PT. Tarsido : Bandung.
- Sugiyono. (2018). *Manajemen Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan Kombinasi*, Bandung : Penerbit Alfabeta.
- Sukmadinata. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung : PT. Remaja Rosdakarya.
- Sunarsih, U., & Nurdiana, L. (2024). Machiavellianism, love of money, religiosity, and tax evasion perception relationship model: a multi-group analysis based on gender. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(3), 337-352. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v6i3.1452>
- Sunarsih, U. & Handayani, P. (2018) Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap

- Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI*, 12 (2), 163-185
- Sunarsih, U. & Oktaviani (2016). Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance. *Etikonomi*. Volume 15 (2), October 2016 P-ISSN: 1412-8969; E-ISSN: 2461-0771 Page 85 - 96
- Sunarsih, U., Hakim, M. A. D., & Rusmanto, T. (2024). The Impact of Tax Understanding, Gender, and Love of Money on Tax Evasion with Religiosity as a Moderating Variable. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 18(7), e06926. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n7-141>
- Suryadi, A., Rahmat, N., PurboJati, N., Sunarsih, U., & Mais, R. G. (2025). The Influence of E-Samsat Implementation, Taxpayer Awareness, and Income Levels on Compliance with Motor Vehicle Tax Payments. *Journal of Accounting, Management, and Economics Research (JAMER)*, 3(2), 63–71. <https://doi.org/10.33476/jamer.v3i2.203>
- Supranto. (2016). *Statistik Teori dan Aplikasi* Edisi Kedelapan. Jakarta: Erlangga
- Suroto, F., & Setiadi, I. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Firm Size Terhadap Profitabilitas (Studi Empiris Pada Perusahaan Non Keuangan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017). *Journal of Accounting Science*, 3(2), 79–101. <https://doi.org/10.21070/jas.v3i2.2567>
- Sutrisno, Edy. (2016). *Manajemen Keuangan; Teori Konsep dan Aplikasi Cetakan Ke-9*. Ekonis, Yogyakarta.
- Stawati, V.(2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis: Jurnal Program studi Akuntansi*, 6 (2) November 2020. ISSN 2443-3071 (Print) ISSN 2503-0337 (Online). DOI: 10.31289/jab.v6i2.3472
- Tanujaya, T. Okta, D.F. Sarwono, E. & Sunarsih, U. (2025). Pajak Kendaraan Listrik dan Infrastruktur: Insentif atau Hambatan bagi Pertumbuhan Industri Kendaraan Ramah Lingkungan?. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(1). <https://doi.org/10.30651/jms.v10i1.25474>
- Utami, C. T., & Tahar, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness : Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1), 39–50. <https://doi.org/10.18196/rab.020119>
- Widarjono. (2017). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai. Panduan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wild, Subramanyam, dan Halsey, (2017). *Analisis Laporan. Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Yulyani. (2022). Pengaruh Beberapa Faktor Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019. *EMABI:Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 1(1), 26–35.

Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>