

DAFTAR PUSTAKA

- Alianda, I., Andreas, Nasrizal, & Azhar L, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, *Foreign Operation* Dan Manajemen Laba *Riil* Terhadap Penghindaran Pajak. 2(1). <http://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/>
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). *Tax Aggressiveness: A Meta Analysis In Agency Theory Perspective. Tijab (The International Journal Of Applied Business)*, 4(1), 52. <https://doi.org/10.20473/Tijab.V4.I1.2020.52-62>
- Amalia, I. P., Mukhibad, H., & Hadi, C. (2024). Pengaruh Kepemilikan Asing, Koneksi Politik, Komisaris Independen Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. <https://doi.org/10.15294/ak.v1i1.251>
- Amelia, Y., & Nurdayanti, R. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-201. *Studia Ekonomika*, 19(2), 37–52. <https://doi.org/10.70142/Studiaekonomika.V19i2.148>
- Aristantya, A. D., Nasrullah, & Bahri, S. (2024). *Comparison Of Depreciation According To Sak And Tax Law At Pt. Nurindo Pratama Logistik And Its Impact On Taxable Income (Pkp)*. <https://doi.org/10.58258/Jisip.V7i1.6651/Http://Ejournal.Mandalanursa.Org/Index.Php/Jisip/Index>
- Asprilla, V., & Adi, P. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 7(3), 2031–2042. <https://doi.org/10.33395/Owner.V7i3.1522>
- Ayustina, A., & Safi'i, M. (2023). Pengaruh *Sales Growth*, Karakter Eksekutif, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). 2(1). <https://doi.org/10.30630/jabei.v2i1.109>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). *Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?*. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>

- Dessy, Kamaludin, & Nikmah. (2021). Pengaruh Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Sektor Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Fairness*, 8(2), 153–170. <https://doi.org/10.33369/Fairness.V8i2.15204>
- Dewi, N. L. P. H., Diatmika, I. P. G., & Adiputra, I. M. P. (2024). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Capital Intensity* Dan *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. 9(11). <http://repo.undiksha.ac.id/id/eprint/21917>
- Firdaus, V. A., & Poerwati, R. T. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran. <https://doi.org/10.23887/jimat.v13i01.38009>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Good Stats. (2025). Data Target Dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir. <https://goodstats.id/article/data-target-dan-realisasi-penerimaan-pajak-5-tahun-terakhir-gbxux> (Diakses 23 November 2025)
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*. *Jabi (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 4(2), 239–253. <https://doi.org/10.32493/Jabi.V4i2.Y2021.P239-253>
- Hasan, I., Kim, I., Teng, H., & Wu, Q. (2022). *The Effect Of Foreign Institutional Ownership On Corporate Tax Avoidance: International Evidence*. *Journal Of International Accounting, Auditing And Taxation*, 46, 100440. <https://doi.org/10.1016/J.Intaccudtax.2021.100440>
- Hasbi, W., & Fadjar, A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2019–2023. 9. <https://doi.org/10.31955/mea.v9i2.5942>
- Jauza, N. A., & Albina, M. (2025). *Model Dan Pendekatan Penelitian Kuantitatif: Kajian Filosofis, Metodologis, Dan Aplikatif*. 2.

Kolina, C., & Halim, C. P. (2022). Pengaruh Intensitas Modal Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

<https://journal.ukmc.ac.id/index.php/pnsoa/issue/view/62>

Kolondam, C. Y., & Permatasari, I. K. (2024). *The Effect Of Transfer Pricing And Political Connections On Tax Avoidance With Profitability As A Moderating Variable*. *Eduvest - Journal Of Universal Studies*, 4(8), 7457–7475. <https://doi.org/10.59188/Eduvest.V4i8.1801>

Kurniawan, M. A. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Intensitas Modal Sebagai Variabel Moderasi: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Indonesian Journal Of Management Studies*, 2(3), 44–45. <https://doi.org/10.53769/Ijms.V2i3.377>

Kurniawan, & Triyono. (2024). Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Leverage*, Profitabilitas, *Capital Intensity*, Dan *Inventory Intensity*, Terhadap Penghindaran Pajak. <https://doi.org/10.37531/ecotal.v5i1.1068>

Kusumawati, A., & Kartika, A. (2023). Pengaruh *Leverage* Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak Dalam Profitabilitas Sebagai Moderasi. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i02.54752>

Manik, J., & Darmansyah, D. (2022). Determinan Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (Jrap)*, 9(02), 146–158. <https://doi.org/10.35838/Jrap.2022.009.02.12>

Mardianti, I. V., & Ardini, L. (2020). Pengaruh Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Profitabilitas, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. 9.

Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. 13. <https://doi.org/10.23887/jimat.v13i04.35910>

- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). 4(2). <https://doi.org/10.56750/csej.v4i2.423>
- Muhammad Agus. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan Kepemilikan Asing Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Intensitas Modal Sebagai Variabel Moderasi: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* Dan *Real Estate* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Indonesian Journal Of Management Studies*, 2(3), 44–45. <https://doi.org/10.53769/Ijms.V2i3.377>
- Mujid, E. N., & Utomo, R. B. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (Jensi)*, 8(2), 318–332. <https://doi.org/10.33059/Jensi.V8i2.10633>
- Muslimin, & Majid, Moch Nurcholis. (2023). *Metodologi Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif*. Get Press Indonesia.
- Nainggolan, C. F., & Muhammad, M. M. (2022). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. 8(3). <https://alumni.kalbis.ac.id/index.php/kalbisiana/en/issue/view/37>
- Nasution, A. G. J. (2020). *Metodologi Penelitian: Kualitatif Dan Kuantitatif*.
- Nirwasita, Agung Durya, N. P. M., & Purwantoro. (2024). Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020-2023). 4. <https://j-innovative.org/index.php/innovative>
- Noveeta, R., Azizah, I. N., Angraini, R., & Jaelani, Y. (2024). Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. 4(2).
- Novitasari, M., Srikalimah, S., & Munari, M. (2025). Peran Profitability Sebagai Moderasi: *Sales Growth*, *Transfer Pricing*, *Capital Intensity* Dan *Tax Avoidance*. *Owner*, 9(2), 1569–1581. <https://doi.org/10.33395/Owner.V9i2.2712>

- Nurmadjid, F. P., & Utami, W. (2025). *The Effect Of Leverage And Capital Intensity On Tax Avoidance With Profitability As A Moderating Variable (Empirical Study On Property And Real Estate Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2018-2022)*. *Dinasti International Journal Of Economics, Finance & Accounting*, 6(2). <https://doi.org/10.38035/Dijefa.V6i2>
- Ponirah, A. (2021). Pengaruh *Asset Intensity* Dan *Debt Policy* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Bergerak Di Bidang Pertambangan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2020. *Aksy: Jurnal Ilmu Akuntansi Dan Bisnis Syariah*, 3(2), 17–42. <https://doi.org/10.15575/Aksy.V3i2.14050>
- Puspitha, A., & Utami, E. S. (2025). Pengaruh Kepemilikan Asing, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Di Bei Periode 2021—2024. 9(3). <https://doi.org/10.31955/mea.v9i3.6576>
- Putri, S. P., & Sahputra, M. R. (2025). Interaksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Pada Strategi Penghindaran Pajak Dengan Perspektif Manajemen Sdm. 7, 1228–1242. <https://doi.org/10.33503/ecoducation.v7i3.2544>
- Putra, R. R., & Pranata, Y. (2022). Apakah Sistem Informasi Akuntansi Dapat Memoderasi Faktor Yang Mempengaruhi Pengendalian Internal. *Owner*, 6(3), 2756–2769. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i3.931>
- Restu, Y., & Ambarita, D. (2024). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, Dan *Tunneling Incentive* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(3), 1316–1340. <https://doi.org/10.62237/Jna.V1i3.127>
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). *Determinants Of The Variability In Corporate Effective Tax Rates And Tax Reform: Evidence From Australia*. *Journal Of Accounting And Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/J.Jaccpubpol.2007.10.003>
- Rini, P. (2020). Analisis Perbandingan Penggunaan Metode Penyusutan Aktiva Tetap Berdasarkan Kebijakan Akuntansi Dan Pajak Pada Profitabilitas Pt.

- Wijaya Karya (Persero) Tbk. *Mediastima*, 26(1), 1–17.
<https://doi.org/10.55122/Mediastima.V26i1.16>
- Rossa, E. (2022). Pengaruh Overconfidence Manajer Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Kualitas Audit. *Jabi (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 5(1), 1–19.
<https://doi.org/10.32493/Jabi.V1i1.Y2022.P1-19>
- Safira, M. R. (2023). Pengaruh Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. <https://repository.radenintan.ac.id/31638/1/Full%20skripsi.pdf>
- Sapitri, D. R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. (2024). Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan Pph Badan Pada Laporan Keuangan. <https://jatama-feb.unpak.ac.id/index.php/jatama/issue/view/10>
- Sari, K. R., Iswanaji, C., & Nugraheni, A. P. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei. 3(1).
<https://doi.org/10.53416/arimbi.v3i1.151>
- Sari, R., & Haq, A. (2025). Pengaruh Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. 5(2).
<https://doi.org/10.25105/jet.v5i2.23621>
- Setyaningsih, F., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Sinomika Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 35–44. <https://doi.org/10.54443/Sinomika.V2i1.983>
- Shubhan, M. A., & Yuniarti, R. (2025). *The Presence Of Roa As A Moderating Variable In The Effect Of Foreign Ownership And Transfer Pricing On Tax Avoidance*.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. 21(1), 21–36.
<https://doi.org/10.36452/akunukd.v21i1.2012>

- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Inventory Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (Jimmba)*, 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/Jimmba.V3i2.811>
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Inobis: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/JurnalInobis.V5i1.209>
- Siregar, D., & Setyawati, W. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Financial Performance Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Manajemen*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Cv Alfabeta.
- Sunyoto, D. (2012). *Analisis Validitas & Asumsi Klasik*. Gava Media.
- Suryadi, T., Astama, S. P., & Gani, F. (2025). *Capital Intensity As Determinant Of Tax Avoidance In Idx Bumn20 Companies: Insights From 2023*. (1).
- Suryanti, S., & Widjaja, P. H. (2021). Analisis Rekonsiliasi Fiskal Laporan Keuangan Pt.Sfm Tahun 2020 Dalam Menghitung Pph Terutang. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 358–376. <https://doi.org/10.24912/Je.V26i11.782>
- Syahni, D. (2019). *Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak Di Indonesia?* <https://Mongabay.Co.Id/2019/07/11/Global-Witness-Beberkan-Aksi-Perusahaan-Batubara-Alihkan-Uang-Upaya-Hindari-Pajak-Di-Indonesia/>
- Syukur, M., & Jongsureyapart, C. (2023). *The Influence Of Foreign Ownership On Tax Avoidance In Thailand: A Study From An Emerging Economy*. *Journal Of Tax Reform*, 9(1), 98–109. <https://doi.org/10.15826/Jtr.2023.9.1.131>
- Tanko, U. M. (2020). *The Moderating Effect Of Profitability On The Relationship Between Ownership Structure And Corporate Tax Avoidance In Nigeria*

Listed Consumers Goods Firms. *Internasional Journal Of Business Technopreneurship*.

Tempo.Com. (2024). Pt Antam Diduga Pernah Hindari Pajak Impor Emas Yang Didatangkan Dari Hong Kong Melalui Singapura, Begini Modusnya. *Tempo.Com*. https://www.tempo.co/hukum/pt-antam-diduga-pernah-hindari-pajak-impor-emas-yang-didatangkan-dari-hong-kong-melalui-singapura-begini-modusnya-52735#Google_Vignette (Diakses 25 November 2026)

Thayyib, P. V. (2025). *Firm-Specific Determinants Influencing Tax Avoidance Among Indian Multinational Corporations: A Panel Regression Approach*. *Cogent Economics & Finance*, 13(1), 2483869. <https://doi.org/10.1080/23322039.2025.2483869>

Vidiyanto, H., & Fadjarenie, A. (2025). *The Role Of Profitability In Moderating The Influence Of Thin Capitalization, Capital Intensity, Carbon Emission Disclosure, And Transfer Pricing Aggressiveness On Tax Avoidance: An Empirical Study On Mining Companies On The Idx 2019–2023*. *Business And Management Studies*, 12(9).

Vita, N. O. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021). *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 2(3), 219–231. <https://doi.org/10.30640/Digital.V2i3.1332>

Walidayni, S. H., & Fidiana. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penghindaran. 11.

Wardani, D. K., & Taurina, Y. (2022). Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Aggressiveness Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 13(2). <https://doi.org/10.36600/Rma.V13i2.282>

Wenten, I. K., & Dewi, P. L. (2025). *Profitability Moderates The Relationship Between Capital Intensity And Firm Size On Tax Aggressiveness*. 11.

Wibisono, A. K. C., & Rusydi, K. (2025). *The Influence Of Foreign Ownership, Company Size, Profitability, And Thin Capitalization On Tax Avoidance*. 11.

Yuniarti. Zs, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (Btd) Dan Cash Effective Tax Rate (Cetr) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 183–191. <https://doi.org/10.37676/ekombis.V8i2.1084>

Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.V4i1.15567>

