DAFTAR PUSTAKA

Adelia, P., Hanum, A. N., & Kristiana, I. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Pemoderasi. *Prosiding Seminar Nasional UNIMUS, 6*, 228-242.

Agnes, Y. S., & Hayu, W. K. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan, 10*, 51-61.

Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2017). Tax avoidance: Faktor-faktor yang mempengaruhinya (Studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015). *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper*.

Amelia, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Aktivitas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2016 -2020. *Riset Akuntansi dan Auditing, 9*, 46-56.

Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh pengungkapan corporate social responsibility, profitabilitas, inventory intensity, capital intensity dan leverage pada agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *18*(3), 2115-2142.

Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (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). *Proceedings of Management, 5*(1).

Arizoni, S. S., Ratnawati, V., & Andreas, A. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Akrual, Manajemen Laba Riil dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak: Peran Moderasi Foreign Operation. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *4*(1), 35-47.

Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuidittas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 7*(8).

Bahana, T. A., & Agus, P. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Kepemilikan dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, *6*, 1-15.

Bercamp, C. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Soetomo Accounting Review*, *2*, 220-235.

Budiarto, M. T. (2018). Sudut pandang perpajakan atas pengalihan hak tanah dan bangunan dengan mekanisme perjanjian nominee. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, *1*(1), 434-457.

Budiman, J. (2012). *Pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak (Tax avoidance)*. (Doctoral Dissertation), Universitas Gadjah Mada,

Cici, D. A., & Anissa, H. P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage pada Penghindaran Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 137-153.

Darmadi, I. N. H., & Zulaikha. (2013). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 368-379.

Dian, K. (2022). Penerimaan Pajak Seluruh Sektor Usaha Tercatat Positif Sepanjang 2021. Retrieved from https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-seluruh-sektor-usaha-tercatat-positif-sepanjang-2021-35804

Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. J. T. a. r. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *83*(1), 61-82.

Enggar, A., & Imam, G. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi Terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, *6*, 1-12.

Etty, M. N., & Rasita, E. (2005). Pemilihan metode akuntansi persediaan berdasarkan ricardian hypotesis, teory agency dan political cost. *Jurnal Ekonomi*.

Fadhali, M. D. M., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Institutional Ownership, Profitabilitas, Leverage dan Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, *12*, 1-15.

Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Seminar Mahasiswa Nasional Ekonomi dan Bisnis, 2*, 1-14.

Friese, A., Link, S., & Mayer, S. (2006). Taxation and Corporate Governance. Working Paper.

Gagola, G., Karamoy, H., & Pusung, R. (2022). The Effect of Profitability, Ccapital Intensity, Debt to Asset Ratio on Tax Avoidance in Property Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange for The 2018-2020 Period. *Journal of Governance, Taxation and Auditing, 1*, 226-233.

Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Gunawan Hidayat, I., & Dewi, F. O. S. (2022). Effect of Liquidity, Leverage, and Working Capital Turn on Profitability. *APTISI Transactions on Management (ATM), 7*, 60-68. doi:https://doi.org/10.33050/atm.v7i1.1832

Hanafi, M., & Halim, A. (2003). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Harahap, S. S. (2009). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan Edisi Ke Satu* (1 ed.). Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Herjanto, E. (2007). *Manajemen Operasi*. Jakarta: Grasindo.

Hestanto. (2007). Teori Keagenan (Agency Theory). Retrieved from https://www.hestanto.web.id/teori-keagenan-agency-theory/

Heven, M., & Fitty, V. A. (2016). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Otomatif yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, 4*, 485-497.

Hidayah, O. N., Masitoh, E., & Dewi, R. R. (2020). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan di BEI. *Jurnal Akuntansi Unihaz, 3*(1), 51-65.

Hoesada, J. (2020). Teori Keagenan. *Majalah Maya KSAP 1 Oktober 2020*.

Imelda, O., & Susi, D. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019*.

Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara, (2003).

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, (2007).

Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan, (2008).

Peraturan Pemerintah Nomor 94 Tahun 2010 Tentang Perhitungan Penghasilan Kena Pajak dan Pelunasan Pajak Penghasilan Dalam Tahun Berjalan, (2010).

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. J. J. o. f. e. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *3*(4), 305-360.

Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, *20*, 697-704.

Kevin, M. P. N., & Susi, D. M. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020*.

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

Marinela, G. (2011). Economic Efficiency and Profitability. *Seria Ştiinńe Economice*, 116-119.

Masrullah, M., & Su'un, M. (2018). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Simak*, *16*, 142–165. doi:https://doi.org/10.35129/SIMAK.V16I02.40

Maulidini, N., & Abubakar, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial, Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi Oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, *7*, 145-170.

Mauren, J., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kompetensi Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Indonesia, 7*, 2-16.

Maya, N., & Siti, S. (2019). Implikasi Indikator Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Journal AFRE Accounting and Financial Review, 2*, 16-23.

Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *JOM Fekon, 4*, 1886-1900.

Mustikasari, E. A., Hartono, A., & Ardiana, T. E. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei Tahun 2017-2020. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, dan Portofolio, 3*, 29-50.

Nangih, E., & Onuora, J. K. J. (2020). Capital Intensity and Firm Profitability Interconnectedness In Nigeria. *Journal of accounting, business and social sciences, 3*, 24-35.

Nita, F., Pan, B. M., & Yenfi. (2017). Analisis Pengaruh Debt To Asset Ratio (DAR), Return on Asset (ROA), Asset Turnover (ATO), dan Firm Size Terhadap Laba Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Bisnis & Keuangan (JIABK), 9*, 14-21.

Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting, 4*, 1-14.

Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak* Jakarta: PT Gramedia.

Pontoh, W., & Budiarso, N. S. (2020). Ipteks Sistem Informasi Sederhana Atas Manajemen Persediaan Pedagang Ritel Mikro, Kecil, dan Menengah. *Abdimas Unwahas, 5*, 8-20.

Putra, I. G. L. N. D. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size dan Capital Intensity Ratio Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 17*, 690-714.

Putri, A., & Tanno, A. (2015). The Role of Earnings Management in Relation between Tax Avoidance and Investor Reaction: The Case of Indonesia. *International Journal of Research in Business and Technology, 7*, 867-872.

Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Strucutre dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR)(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi, 1*(1), 101-119.

Putri Rais, R. G., Yunita, N. A., & Yusra, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Indonesia, 12*, 1-9.

Rahmadani, F., 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, 8*(2), 375-392.

Rahmawati, W. (2018). Naik Tertinggi, Saham Sektor Industri Dasar Dan Kimia Terimbas Sentimen Positif. *Jurnal Perpajakan (JEJAK).* Retrieved from https://investasi.kontan.co.id/news/naik-tertinggi-saham-sektor

Ramdiani, E. N., Gunarsih, T., & Lestari, E. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 7*, 1283-1293.

Rendi, W. (2019). Analisis Perkembangan Return on Assets (ROA) dan Return on Equity (ROE) Untuk Mengukur Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen, 9*(1), 40-51.

Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). The Impact of Board Director Oversight Characteristics On Corporate Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 68-88.

Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh leverage, profitabilitas, capital intensity, manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *Journal ECONBANK: Journal of Economics and Banking, 1*(2), 135-142.

Rodriguez, E. F., & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate. *Chinese Economy, 50*, 214-228.

Ronen, P. (2008). Tax Heaven and The Commercialization of State Sovereignity. Retrieved from http://muse.jhu.edu/journals/international_organization/v056/56.1palan.html

Santoso. (2002). *SPSS Versi 11.5*. Jakarta: Gramedia.

Saragih, M. R., Rusdi, & Sjahputra, A. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Kebijakan Utang, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Scientific Journal of Reflection, 6*, 725-735.

Sari, D. (2023). Praktik Penghindaran Pajak di Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi, 7*, 1930-1938. doi:https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1074

Savitri, D. A. M., & Rahmawati, I. N. J. J. I. M. d. A. T. (2017). Pengaruh leverage, intensitas persediaan, intensitas aset tetap, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *8*(2), 19-32.

Shahean, S., & Malik, Q. A. (2012). The Impact of Capital Intensity, Size of Firm And Profitability on Debt Financing In Textile Industry of Pakistan. *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business, 3*, 1061-1066.

Shinta, M. P., & Listya, S. (2017). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 5*, 1625-1642.

Sholeha, Y. M. A. (2019). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance.

Sinaga, R., & Malau, H. J. J. I. M. M., Bisnis Dan Akuntansi. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *3*(2), 311-322.

Sinambela, T., & Naibaho, P. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Penelitian Akuntansi, 1*(1 April), 68-80.

Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, 5*(2).

Sonu, S. S., & Budiarso, N. S. (2020). Penerapan Metode Persediaan dalam Perencanaan Pajak. *Jurnal Ipteks Akuntansi bagi Masyarakat, 4*, 49-54.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sumanti, J. C., & Mangantar, M. (2015). Analisis kepemilikan manajerial, kebijakan hutang dan profitabilitas terhadap kebijakan dividen dan nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, 3*(1), 1141-1151.

Suranta, E., Midiastuty, P. P., & Hasibuan, H. R. (2019). The Effect of Foreign Ownership and Foreign Board Commissioners on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura, 22*, 309-318.

Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi AKUNESA, 9*(1).

Syakira, H. Y. A., Haykal, M., Firdaus, R., & Indrayani. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub-Sektor Batu Bara. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh, 2*, 154-167.

Syamsudin, L. (2004). *Manajemen Keuangan Perusahaan: Konsep Aplikasi dalam Perencanaan dan Pengambilan Keputusan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Perkasa.

Tahir, H., Masri, R., , & Rahman, M. (2020). Corporate board attributes and dividend pay-out policy: Mediating role of financial leverage. *Journal of Asian Finance, Economics and Business, 7*, 167-181. doi:https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no1.167

Vijayakumaran, S., & Vijayakumaran, R. (2019). Debt maturity and the effects of growth opportunities and liquidity risk on leverage: Evidence from Chinese listed companies. *Journal of Asian Finance, Economics and Business, 6*, 27-40. doi:https://doi.org/10.13106/jafeb.2019.vol6.no3.27

Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: a Literature Review and Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 793-811.

Widodo, N. A. A. P., Wijaya, A. L., & Ubaidillah, M. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis dan Akuntansi 5, 5*.

Widya, A., Yulianti, E., Oktapiani, M., Jannah, M., & Prasetya, E. R. (2020). Pengaruh Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Proceedings Universitas Pamulang, 1*(1), 89-99.

Wijayanti, A., Wijayanti, A., & Samrotun, Y. C. (2016). Pengaruh karakteristik perusahaan, GCG dan CSR terhadap penghindaran pajak. *Journal of Economic and Economic Education, 5*, 113-127. doi:http://dx.doi.org/10.22202/economica.2017.5.2.383

Yuwindasari, P. (2018). Mengenal Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). Retrieved from https://www.jtanzilco.com/blog/detail/950/slug/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance

Zhu, J., Ho, K. C., Luo, S., & Peng, L. (2023). Pandemic and tax avoidance: Cross-country evidence. *Economic Modelling, 124*.