

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, A. C. (2024, January 15). Tembus Rp300,3 Triliun, PNBP Sektor ESDM di 2023 Lampau Target. *Www.Esdm.Go.Id*. <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/tembus-rp3003-triliun-pnbp-sektor-esdm-di-2023-lampau-target>
- Afifah, S. N., & Prastiwi, D. (2019). *Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak*. 7(3).
- Alfina, S., Kinasih, H. W., Purwantoro, & Herawati, R. (2024). Determinan Faktor Penentu Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub-Sektor Pertambangan Di Indonesia: Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Intensitas Modal Dan Profitabilitas. *Review of Applied Accounting Research*, 4(2).
- Alianda, I. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation Dan Manajemen Laba Riil Terhadap Penghindaran Pajak*. 2(1).
- Alkurdi, A., & Mardini, G. H. (2020). The impact of ownership structure and the board of directors' composition on tax avoidance strategies: Empirical evidence from Jordan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/JFRA-01-2020-0001>
- Annisa, E. K., & Isthika, W. (2021). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Manajemen Laba Pada Agresivitas Pajak Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.
- Ardillah, K., & Prasetyo C, A. (2021). Executive Compensation, Executive Character, Audit Committee, and Audit Quality on Tax Avoidance. *Akuntabilitas*, 14(2), 169–186. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i2.22114>
- Ariella, N. K. N. A., & Rasmini, N. K. (2024). The Effect Of Company Age, Capital Intensity And Audit Committee On Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi*, 13(3). <https://doi.org/DOI 10.54209/ekonomi.v13i03>
- Arifwangsa, A., Said, S., & Husain, U. (2019). ANALISIS PERENCANAAN PAJAK MELALUI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP DAN PERHITUNGAN PAJAK BADAN PDAM TIRTA JENEBERANG KABUPATEN GOWA. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 2(2), 47–52. <https://doi.org/10.26618/jrp.v2i2.2534>
- Arizal, O. R. (2023). Tax Ratio 2022 Indonesia Menjadi Salah Satu yang Paling Rendah di Antara G20 dan ASEAN. *TBrights*. <https://tbrights.com/tax-ratio-2022-indonesia-menjadi-salah-satu-yang-paling-rendah-di-antara-g20-dan-asean/>
- Asrulla, Risnita, Jailani, M. S., & Firdaus, J. (2023). *Populasi dan Sampling (Kuantitatif), Serta Pemilihan Informan Kunci (Kualitatif) dalam Pendekatan Praktis*. 7.
- Becik, T. F., Hasanah, N., & Muliasari, I. (2023). The Effect Of Board Size, Profitability And Capital Intensity On Tax Aggressiveness In Property And Real Estate Sector Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2017—2019. *Marginal Journal Of Management Accounting General*

- Finance And International Economic Issues*, 2(4), 966–977. <https://doi.org/10.55047/marginal.v2i4.784>
- Damayanty, P., & Putri, T. (2021). The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance by Company Size as The Moderating Variable. *Proceedings of the 1st International Conference on Sustainable Management and Innovation, ICoSMI 2020, 14-16 September 2020, Bogor, West Java, Indonesia*. 1st International Conference on Sustainable Management and Innovation, ICoSMI 2020, 14-16 September 2020, Bogor, West Java, Indonesia, Bogor, Indonesia. <https://doi.org/10.4108/eai.14-9-2020.2304404>
- Darma, S. S. (2022). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing Dan Tunneling Incentive Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Thin Capitalization. *Realible Accounting Journal*, 1(2), 49–64. <https://doi.org/10.36352/raj.v1i2.314>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). *The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance*.
- Darussalam, & Septriadi, D. (2017). *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda Panduan, Interpretasi, dan Aplikasi*.
- Devi, A. N., & Rohman, A. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(4).
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, 2(1).
- Fasita, E., Firmansyah, A., & Irawan, F. (2022). Transfer Pricing Aggressiveness, Thin Capitalization, Political Connection, Tax Avoidance: Does Corporate Governance Have A Role in Indonesia? *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 63–93. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v7i1.17313>
- Febriavisca, S. D., Arum, E. D. P., & Yetti, S. (2024). *The Effect Of Transfer Pricing, Profitability, And Leverage On Tax Avoidance In The Energy Sector Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2015-2022 Period*. 5(2).
- Firdaus, M. (2020). *Aplikasi Ekonometrika dengan E-Views, Stata, dan R*. PT Penerbit IPB Press.
- Fitria, Z. Y., Seralurin, Y. C., Patma, K., Pattiasina, V., & Yapis, U. (2024). The Effect of Thin Capitalization Capital Intensity and Multinationality on Tax Avoidance with the Utilization of Tax Havens Countries as a Moderating Variable. *Valid Jurnal Ilmiah*, 22(1), 46–62.
- Fitriani, D. N., Djaddang, S., & Suyanto, S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Kinerja*, 3(02), 282–297. <https://doi.org/10.34005/kinerja.v3i02.1575>

- Fitriya. (2024, December 3). *Pajak Penghasilan (PPh) Badan: Tarif dan Contoh Hitung*. Mekari Klikpajak. <https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-badan-jenis-tarif-hitung-dan-lapor-pajak/>
- Ghina, N., Herawati, R., Hapsari, D. I., & Purwantoro, P. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *EKONOMIKA45: Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 12–30. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i2.2293>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan E-Views 10* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haitsamathif, F., & Putri, V. R. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, R&D Expenditure, Transfer Pricing, Terhadap Tax Avoidance, Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting, Management and Islamic Economics*, 2(2), 417–428. <https://doi.org/10.35384/jamie.v2i2.615>
- Handoyo, S., Wicaksono, A. P., & Darmesti, A. (2022). Does Corporate Governance Support Tax Avoidance Practice in Indonesia? *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies*, 5(3), 184–201. <https://doi.org/10.53894/ijirss.v5i3.505>
- Hasyim, A. A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 1–12. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i2.2293>
- Hendayana, Y., Arief Ramdhany, M., Pranowo, A. S., Abdul Halim Rachmat, R., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2371062. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062>
- Herlina, A., Machdar, N. M., & Husadha, C. (2023). The Effect of Foreign Ownership, Capital Intensity and Transfer Prices on Tax Avoidance with Company's Size as Moderator (Case Studies of Industrials Companies Listed on The Indonesian Stock Exchanges For the 2016-2021). *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 5(02), 231–242. <https://doi.org/10.31599/jimu.v5i02.2976>
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Pengaruh moderasi koneksi politik terhadap kepemilikan keluarga dan agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 22(1), 46–60. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss1.art5>
- Ifani, R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(3), Article 3. <https://doi.org/10.572349/neraca.v2i3.1186>
- Indrastuti, T. D., & Apriliawati, Y. (2023). The Impact of Transfer Pricing, Thin Capitalization, and Firm Size on Tax Avoidance with Multinational Enterprise as a Moderating Variable. *Indonesian Journal of Economics and Management*, 4(1), 39–61.

- Ismanto, H., & Pebruary, S. (2021). *Aplikasi SPSS Dan Eviews Dalam Analisis Data Penelitian*. Deepublish. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Julianty, I., Agung Ulupui, I. G. K., & Nasution, H. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 257–280. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.17171>
- Kamalina, A. R. (2023, Agustus). Pengamat: Pemerintah Belum Optimal Serap Pajak di 3 Sektor Ini. *Ekonomi.Bisnis.Com*. https://ekonomi.bisnis.com/read/20230830/259/1689744/pengamat-pemerintah-belum-optimal-serap-pajak-di-3-sektor-ini?utm_source=chatgpt.com
- Kemenkeu RI. (2022). *APBN KITA Kinerja dan Fakta Tahun 2021*. Kementerian Keuangan RI. <https://www.kemenkeu.go.id>
- Kiling, J. N., Warongan, J. D. L., & Weku, P. (2024). Analisis perhitungan penyusutan aset tetap dalam rangka memenuhi kewajiban perpajakan pada PT. IR Struktur Papua. *Manajemen Bisnis dan Keuangan Korporat*, 2(2), 167–180. <https://doi.org/10.58784/mbkk.152>
- Kirana, A. P., & Mahaputra, D. (2023). Impact of Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Cash Effective Tax Rate on Tax Avoidance: Assessment for Energy Sector Corporate. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), 419–433. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v6i2.4>
- Laurencia, L. S., & Indarto, S. L. (2025). Determinasi Good Corporate Governance, Csr, Capital Intensity, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Terdaftar Di BEI. *Jurnal Bina Akuntansi*, 12(1), 133–142. <https://doi.org/10.52859/jba.v12i1.707>
- Lestari, V. P. (2021). Ringkasan Permasalahan Dan Tatangan Program Peningkatan Kontribusi Energi Baru Dan Terbarukan Dalam Bauran Energi Nasional. *Pusat Kajian Akuntabilitas Keuangan Negara Badan Keahlian Dewan DPR RI*. <https://berkas.dpr.go.id/pa3kn/analisis-tematik-akuntabilitas/public-file/analisis-ringkas-cepat-public-21.pdf>
- Lim, Y. (2011). Tax avoidance, cost of debt and shareholder activism: Evidence from Korea. *Journal of Banking & Finance*, 35(2), 456–470. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2010.08.021>
- Lisnawati. (2024). *RENCANA KENAIKAN TARIF PAJAK PERTAMBAHAN NILAI DAN IMPLIKASINYA*.
- Lubara, M., Damayanti, D., & Dewi, A. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019. *Jurnal Ilmiah ESAI*, 16(2), 90–101. <https://doi.org/10.25181/esai.v16i2.2528>
- Lucky, G. O., & Murtanto, M. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Capital Intesity dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating Terhadap Tax Avoidance. *COMSERVA Indonesian Jurnal of Community*

- Services and Development*, 2(4), 950–965.
<https://doi.org/10.59141/comserva.v2i4.355>
- Mada, K. (2021, Oktober). Asia-Eropa Hadapi Dilema Penggunaan Bahan Bakar Fosil. *Kompas.Id*.
<https://www.kompas.id/baca/internasional/2021/10/07/asia-eropa-hadapi-dilema-penggunaan-bahan-bakar-fosil>
- Malik, A. (2021, Oktober). Budi Hikmat: Dampak Krisis Energi di AS dan Eropa Terhadap Indonesia. *Bareksa.Com*. https://www.bareksa.com/berita/berita-ekonomi-terkini/2021-10-11/budi-hikmat-dampak-krisis-energi-di-as-dan-eropa-terhadap-indonesia?utm_source=chatgpt.com
- Marfiana, A., & Putra, Y. P. M. (2021). The Effect of Employee Benefit Liabilities, Sales Growth, Capital Intensity, and Earning Management on Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 16.
<https://doi.org/10.35906/jm001.v7i1.718>
- Maulana, A., Sari, R. H. D. P., & Wibawaningsih, E. J. (2020). *Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. 2.
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL AKUNTANSI*, 17(1), 48–60. <https://doi.org/10.37058/jak.v17i1.6738>
- 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).
- Muji, M., & Waluyo, W. (2024). The Effect of Foreign Ownership and Financial Leverage on Tax Avoidance with Audit Quality as Moderating Variables. *Journal of Tourism Economics and Policy*, 4(3), 329–349.
<https://doi.org/10.38142/jtep.v4i3.1114>
- Mustika, I. G., Nurfauziah, T., & Yunita, K. (2023). Determinan Pengetahuan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus, Dan Penerapan E-Filling Terhadap Kepatuhan WP Orang Pribadi. *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, 12(2), 148.
<https://doi.org/10.26418/jaakfe.v12i2.66836>
- Natrimon, Sianturi, H., & Sidauruk, T. D. (2025). Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Manufaktur. *Jurnal Liabilitas*, 10(1), 10–19. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v10i1.467>
- Nukman, R. S., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., & Hartikasari, A. I. (2024). Determinan Tax Avoidance dengan Moderasi Dewan Komisaris Independen. *Ranah Research : Journal of Multidisciplinary Research and Development*, 6(5), 2145–2159. <https://doi.org/10.38035/rjrv.v6i5.1046>
- Nurdiansyah, R. & Masripah. (2023). Factors causing tax avoidance practices in multinational companies: Evidence from Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 12(3), 391–398.
<https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i3.2565>
- Nursari, D. M., & Nazir, N. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar

- Di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1889–1898.
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16462>
- Oktavia, V., Jefri, U., & Kusuma, J. W. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 143–151.
<https://doi.org/10.46306/rev.v1i2.16>
- Oktaviani, R. M., Wulandari, S., & Sunarto. (2023). Multinational Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *International Journal of Professional Business Review*, 8(2), e01549.
<https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i2.1549>
- Pamungkas, F. J., & Fachrurrozie. (2021). The Effect of the Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size on Tax Avoidance with Leverage as an Intervening Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 173–182.
- Patricia, V., Putri, S. N., & Rasji, R. (2024). *Dampak Ketidakmerataan Pembayaran Pajak Terhadap Distribusi Pendapatan dan Keadilan Sosial*.
<https://doi.org/10.5281/ZENODO.11159116>
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.010/2015 Tahun 2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang Dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan, 169/PMK.010/2015 (2015).
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/116077/pmk-no-169pmk0102015>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tahun 2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksana Kerja Komite Audit, 55 /POJK.04/2015 (2015).
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/128761/peraturan-ojk-no-55-pojk042015-tahun-2015>
- Pramita, Y. D., & Susanti, E. N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 29–46.
<https://doi.org/10.59330/jai.v1i2.11>
- Prasetyo, L. G., & Rahmawati, I. P. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Quality, Audit Committee Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 1–13.
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), Article 1.
<https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Prihandari, A. I., & Nuswandari, C. (2023). Factors Influence Of Tax Avoidance In Consumer Non—Cyclicals Companies On The Idx In 2018—2021. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(2), 2691–2700.
<https://doi.org/10.31539/costing.v7i1.5384>

- Priyatno, D. (2022). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier Dengan SPSS Dan Analisis Regresi Data Panel Dengan Eviews*. Cahaya Harapan. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id>
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian: Prinsip dan Praktik*.
- Puspita, V. B., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *J-MAS (Jurnal Manajemen dan Sains)*, 8(2), 1424. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i2.1334>
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2).
- Putra, A. S., & Zahroh, F. (2023). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 257–272. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.26421>
- Putra, D. M., & Kirana, A. P. (2023). Impact of Leverage, Capital Intensity, Inventory Intensity, Cash Effective Tax Rate on Tax Avoidance: Assessment for Energy Sector Corporate. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(2), Article 2. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v6i2.4>
- Putri, J. F., & Rohman, A. (2024). *Pengaruh Thin Capitalization, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Kesulitan Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak*. 13.
- Putri, N., & Mayangsari, S. (2023). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3231–3242. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>
- Putri, S. N., Hariyanto, E., Kusbandiyah, A., & Pandansari, Tiara. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Leverage, And Institutional Ownership On Tax Avoidance With Profitability As A Moderation Variable. *SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business*, 7(2), 86–97. <https://doi.org/10.32424/1.sar.2022.7.2.7339>
- Rahman, A., & Mappadang, A. (2024). The Effect Of Thin Capitalization, Liquidity And Profitability On Tax Avoidance With Financial Distress As Intervening Variable In Energy Sector Companies. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 6(1), 93–116. <http://dx.doi.org/10.31000/combis.v6i1>
- Rakayana, W., Sudarma, M., & Rosidi, R. (2021). The Structure of Company Ownership and Tax Avoidance in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 8(3). <https://doi.org/10.21744/irjmis.v8n3.1696>
- Rini, I. G. A. I. S., Dipa, M., & Yudha, C. K. (2022). Effects of Transfer Pricing, Tax Haven, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi & Bisnis JAGADITHA*, 9(2), 193–198. <https://doi.org/10.22225/jj.9.2.2022.193-198>
- Sarah, S., & Dasman, H. S. (2023). Analisis Faktor Makro Ekonomi dan Faktor Internal Rasio Keuangan Terhadap Harga Saham Indeks LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2018-2022. *Journal of Economics and Business UBS*, 12(3), 1675–1694. <https://doi.org/10.52644/joeb.v12i3.249>

- Septariani, D., Johan, R. S., & Widiyarini, W. (2022). Kualitas Audit, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di BEI Periode 2016 Sampai 2020. *Sosio e-Kons*, 14(3), 261. <https://doi.org/10.30998/sosioekons.v14i3.14460>
- Sibarani, R. S. T., & Espa, V. (2024). Analisis Determinan Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2019-2023. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Dewantara*, 8(02).
- Siswanti, S. T., Suryono, A., Marsuking, M., & Laily, M. (2024). Pengaruh Komite Audit, Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *BanKu: Jurnal Perbankan dan Keuangan*, 5(1), 1–14. <https://doi.org/10.37058/banku.v5i1.10104>
- Sitio, A., & Rasjid, B. (2018). Pengaruh Harga Transfer, Kapitalisasi Tipis Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak. *JMM UNRAM - Master Of Management Journal*, 7(2). <https://doi.org/10.29303/jmm.v7i2.315>
- Solikin, A., & Slamet, K. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 270–283. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1521>
- Suhana, D. F. & Kurnia. (2021). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Derivatif Keuangan, Kepemilikan Asing dan Kepemilikan Publik Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(2), 310–319. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i2.5122>
- Sulistiyan, U., & Saputra, A. D. (2020). Determinants of tax avoidance: Evidence from Indonesian mining industry. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 165–174. <https://doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art5>
- Sumekar, D. R., Mulyani, S., Nuridah, S., & Pertiwi, U. (2023). Analisis Pengaruh ThinCapitalization, Komite Audit dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Keuangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022.
- Suranta, E., Midiastuty, P., & Hasibuan, H. R. (2020). The Effect of Foreign Ownership and Foreign Board Commissioners on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 22(3), 309–318. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i3.2143>
- Suripto, H., Wulandari, A., & Redonoarsi, R. R. (2024). Pengaruh Kompensasi Manajemen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Paulus Journal of Accounting (PJA)*, 5(2), Article 2. <https://ojs.ukipaulus.ac.id/index.php/pja/article/view/637>
- Susan, A. N., & Faizal, A. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 877–888. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15878>
- Susanto, A., & Veronica, V. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Karakteristik Perusahaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 6(1), 541–553. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.551>

- Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>
- Tarmizi, A., Perkasa, D. H., Meliantari, D., & Wahdiawati, S. A. (2023). The Effect of Institutional Ownership, Family Ownership, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *KnE Social Sciences*, 1–10. <https://doi.org/10.18502/kss.v8i12.13645>
- Undang-Undang (UU) Nomor 25 Tahun 2007 Tentang Penanaman Modal, 25 (2008). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/39903/uu-no-25-tahun-2007>
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), Article 1. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- Utaminingsih, N. S., Kurniasih, D., Sari, M. P., & Rahardian Ary Helmina, M. (2022). The role of internal control in the relationship of board gender diversity, audit committee, and independent commissioner on tax aggressiveness. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2122333. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2122333>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: A Literature Review And Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Wardani, R., & Mananda, M. (2024). Pengaruh Pemanfaatan Tax Haven, Thin Capitalization Dan Struktur Kepemilikan Saham Terhadap Tax Avoidance. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(2), Article 2. [https://doi.org/10.21927/ijma.2024.5\(2\).528-538](https://doi.org/10.21927/ijma.2024.5(2).528-538)
- Widayat, L. L., & Kawedar, W. (2024). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Sektor Keuangan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Bank Terdaftar Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2023)*.
- World Economic Forum. (2016). The forgotten cost of tax evasion. *World Economic Forum*. <https://www.weforum.org/stories/2016/11/the-forgotten-cost-of-tax-evasion/>
- Yanti, A. F., Haryati, T., & Vendy, V. (2025). Determinan Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi. *Gorontalo Accounting Journal*, 8(1).
- Zanra, S. W., & Zubir. (2023). Pengaruh Multinasionalitas, Tax Haven, Thin Capitalization, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance. *Jurnal IAKP*, 4(2), 140–156.
- 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>