

DAFTAR PUSTAKA

- Adam, M. S. K., & Halimah, I. (2026). Pengaruh Thin Capitalization, Financial Pressure dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 6(1), 390–401. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v6i1.1640>
- Agengsriwardana, M. N., Aryani, D. S., Rani, S., & Armin, K. (2025). Tax Avoidance: CSR and Capital Intensity with Firm Size as a Moderating Variable. *Finance, Accounting and Business Analysis (FABA)*, 7(2), 151–165. <https://doi.org/10.37075/FABA.2025.2.02>
- Aprilia, D., & Melzatia, S. (2024). The Influence of Institutional Ownership and Capital Intensity Moderated by Company Size on Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Sosial (JIES)*, 13(1), 39–50. <https://doi.org/10.22441/jies.v13i1.29897>
- Ariansyah, R., Meidiyustiani, R., & Lestari, I. R. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Likuiditas Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Struktur Modal Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 247–263. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.205>
- Aulia, N., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 395–405. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.156>
- Basuki, Dr. A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (dilengkapi dengan penggunaan eviws)*.
- Diandra, P. K., & Simon, F. (2026). Pengungkapan Aset Tetap Psak 216: Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Tahun 2024. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 25(1), 53–61. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v25i1.589>
- DJP. (2021). *Presiden RI Sahkan UU Harmonisasi Peraturan Perpajakan*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/presiden-ri-sahkan-uu-harmonisasi-peraturan-perpajakan>
- DJP. (2024). *Laporan Tahunan DJP 2024*.
- Dong, Y. (2023). Descriptive Statistics and Its Applications. *Highlights in Science, Engineering and Technology*, 47, 16–23. <https://doi.org/10.54097/hset.v47i.8159>

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Ellyanti, R. S., & Suwarti, T. (2022). Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2018-2020). *Equilibrium: Jurnal Penelitian Pendidikan Dan Ekonomi*, 19(01), 118–128.
- Elyana, I., Rusiyati, S., & Putri, D. R. (2025). The Effect of Thin Capitalization, Earning Management, and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *EAJ (Economic and Accounting Journal)*, 8(1), 84–99. <https://doi.org/10.32493/eaj.v8i1.y2025.p84-99>
- Fitriani, N., & Safira, S. P. (2025). Audit, Gender, and Taxes: The Interplay Between Female CEOs and Big Four Auditors. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27(2), 117–127. <https://doi.org/10.9744/jak.27.2.117-127>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gita, S. P., Thahar, E. A., Prihartini, D. A., Barus, J., & Priyatama, A. (2025). ANALISIS PENERAPAN PSAK 201 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Pada Pt Waskita Karya Tbk. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 4(3), 150–154. <https://doi.org/10.56127/jekma.v4i3.2579>
- Handoko, E. A. (2025). *Sehari Mengenal Pajak, Selamanya Bangga*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/id/artikel/sehari-mengenal-pajak-selamanya-bangga>
- Haris, I., Hizazi, A., & Gowon, M. (2025). The Effect of Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), Institutional Ownership and Company Size on Tax Avoidance. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 4(2), 863–880. <https://doi.org/10.55927/fjmr.v4i2.70>
- 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>
- Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Size Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *JMB : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 11(2). <https://doi.org/10.31000/jmb.v11i2.7024>

- Horisin, D. (2024). *Menghayati Peran Pajak untuk Pembangunan*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://pajak.go.id/id/artikel/menghayati-peran-pajak-untuk-pembangunan>
- IAI. (2025a). *Page 70-75- Modul CAFB - Akuntansi Keuangan—2025*. <https://web.iaiglobal.or.id/assets/materi/Sertifikasi/CA/modul/ak/files/basic-html/page71.html>
- IAI. (2025b). *Page 267-272—Modul CA - Pelaporan Korporat*. https://web.iaiglobal.or.id/assets/materi/Sertifikasi/CA/modul/pk_19/files/basic-html/page276.html
- Ibrahim, A. P., Amelia, A., Zahra, F. A., & Zaky, M. A. (2025). Penegakan Hukum Pajak terhadap Tax Avoidance oleh Korporasi Multinasional: Studi Kasus Tax Avoidance PT CCI. *Fundamental: Jurnal Ilmiah Hukum*, 14(2), 188–212. <https://doi.org/10.34304/jf.v14i2.455>
- IDX. (2021). *Saham*. suit-baze. <https://www.idx.id/>
- Ilmi, A. A., & Wafiroh, N. L. (2025). Financial Determinants of Tax Avoidance: The Moderating Role of Firm Size. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 10(1), 1–11. <https://doi.org/10.38043/jiab.v10i1.6110>
- Irmawati, & Abidin, J. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Financial Distress Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 528–552. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.206>
- Ishak, A. C., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(4), 2041–3051. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1720>
- Ismanto, H., & Pebruary, S. (2021). *Aplikasi SPSS dan Eviews dalam Analisis Data Penelitian*. Deepublish.
- Jamal, J., & Enre, A. (2023). Konstruksi Agency Theory untuk Meminimalisir Asymmetry Information dalam Teori Keuangan Syariah Perspektif Tabligh. *POINT: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(2), 163–171. <https://doi.org/10.46918/point.v5i2.2092>
- Jannah, F. U. N., Kumaladewi, D., & Surachman, A. E. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Financial Distress Dan Kepemilikan Institusi Terhadap Tax Avoidance Dimoderator Oleh Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Energi 2021-2024. *VALUE*, 6(2), 370–391. <https://doi.org/10.36490/value.v6i2.2158>
- Jenifer, & Alfia, Y. D. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr), Managerial Ownership Dan Institutional Ownership Terhadap Tax

- Avoidance: (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Foods and Beverages di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022). *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi Bisnis*, 12(2), 62–74. <https://doi.org/10.33795/jaeb.v12i2.5098>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. In K. Brunner (Ed.), *Economics Social Institutions* (Vol. 1, pp. 163–231). Springer Netherlands. https://doi.org/10.1007/978-94-009-9257-3_8
- Juwono, S. A., & Nuswandari, C. (2024). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate, Teknologi, Serta Infrastruktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 9908–9916. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i4.9015>
- Khoirunnisa, D. P. A., Rachman, P. W. H., Purnamasari, P. E., & Mardiana, M. (2024). Is Tax Avoidance in the Mining Industry Moderated By Company Size. *International Journal of Economics, Management and Accounting*, 1(4), 183–201. <https://doi.org/10.61132/ijema.v1i4.262>
- Kirchler, E., Hoelzl, E., & Wahl, I. (2008). Enforced versus voluntary tax compliance: The “slippery slope” framework. *Journal of Economic Psychology*, 29(2), 210–225. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2007.05.004>
- Kurnianto, S., Khan, M. A., & Ilahiyah, M. E. (2025). Governance, leadership, and compliance: Evidence on institutional ownership and executive characteristics from Indonesia. *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 22(1), 101–127. <https://doi.org/10.31106/jema.v22i1.23980>
- Latifah, U. S. (2025). Pengaruh Kepatuhan Pembayaran Pajak dengan Sistem Self Assessment pada Masyarakat Indonesia. *Jurnal Hukum Lex Generalis*, 6(8). <https://doi.org/10.56370/jhlg.v6i4.1149>
- Leyloh, Y. A. Y. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Debt Covenant Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. *Global Accounting*, 4(1). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga/article/view/3738>
- Lorah, J. A. (2020). Interpretation of main effects in the presence of non-significant interaction effects. *The Quantitative Methods for Psychology*, 16(1), 33–45. <https://doi.org/10.20982/tqmp.16.1.p033>
- M, R. O. J., & Andesto, R. (2025). Determinant of Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable: Empirical Study in Indonesia. *Business*,

Management & Accounting Journal (BISMA), 2(2), 98–117.
<https://doi.org/10.70550/bisma.v2i2.113>

Madany, N., Ruliana, & Rais, Z. (2022). *View of Regresi Data Panel dan Aplikasinya dalam Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Idx Lq45 Bursa Efek Indonesia*.
<https://jurnalvariansi.unm.ac.id/index.php/variansi/article/view/28/9>

Maharani, E. N. M., & Akbar, F. S. A. (2025). The Effect of Profitability and Good Corporate Governance on Tax Avoidance. *SUSTAINABLE*, 5(1), 58–80.
<https://doi.org/10.30651/stb.v5i1.26294>

Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2023). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(1), 391–400. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>

Maulana, M. A., Aripriatiwi, R. A., Jannah, B. S., & Aristantia, S. E. (2025). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity, Concentrated Ownership, dan Institutional Ownership terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur BEI 2021-2023. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 15(1), 107–114. <https://doi.org/10.37859/jae.v15i1.8297>

Melyaningrum, D. R., Supriyati, S., Murdiawati, D., & Prananjaya, K. P. (2022). Could Size Moderate Managerial Ownership, Institutional Ownership, and Audit Quality of Tax Avoidance Occurs in Southeast Asia's Banking? *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 26(4), 820–831.
<https://doi.org/10.26905/jkdp.v26i4.8372>

Monika, C. M., & Noviri, N. (2021). *The Effects of Financial Distress, Capital Intensity, and Audit Quality on Tax Avoidance*.

Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian bisnis, teknik dan analisa dengan SPSS-STATA-Eviews*. Madenatera.
https://scholar.google.com/citations?view_op=view_citation&hl=en&user=deea4KwAAAAJ&citation_for_view=deea4KwAAAAJ:Se3iqnhoufwC

Nico, N., Sangian, A. H., Savitri, D., & Siswanto, D. (2025). Perspektif Hukum Tentang Perbedaan Penghindaran Pajak (Legal) dan Penggelapan Pajak (Illegal) di Indonesia. *Cerdika: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(10), 2141–2148.
<https://doi.org/10.59141/cerdika.v5i10.2858>

Nurdiansyah, A., & Yustisi, Y. P. (2025). The Role of Good Corporate Governance in Practice Tax Avoidance: Analysis Independent Commissioner, Capital Intensity, CEO, and Audit Quality on Sector Properties and Real Estate (2019-2023). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 13(3), 2655–2668. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v13i3.8635>

- Pangestika, W. (2022, June 24). Aset adalah? Kenali Pengertian, Karakteristik dan Jenis. *Mekari Jurnal*. <https://www.jurnal.id/id/blog/2018-kenali-setiap-jenis-aset-yang-anda-miliki/>
- Prameswari, D. E. A., Yani, A., & Suaidah, I. (2025). Apakah ROA, Leverage, Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Berperan dalam Tax Avoidance? *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(2), 250–266. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i2.25551>
- Pramudya, A. (2026, March 9). Aset Lancar vs Aset Tidak Lancar: Pengertian, Jenis, Contoh dan Perbedaannya dalam Akuntansi. *Mekari Jurnal*. <https://www.jurnal.id/id/blog/perbedaan-aset-lancar-dan-aset-tidak-lancar/>
- Putri, L. N., & Machdar, N. M. (2025). Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan: Literatur Review Capital Intensity, Struktur Modal, dan Intellectual Capital dengan Moderasi Firm Size. *Sinergi: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 1(2), 2243–2255.
- Rahmadi, A. D., & Mujiyati, M. (2024). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Komite Audit Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(2), 70–87. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i2.602>
- Rahman, A. (2025). Kepatuhan Pajak di Indonesia: Sebuah Tinjauan Teoritis. *Ikatan Konsultan Pajak Indonesia*. <https://ikpi.or.id/kepatuhan-pajak-di-indonesia-sebuah-tinjauan-teoritis/>
- Sudarno, Renaldo, N., Hutahuruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan* (1st ed.). CV Literasi Nusantara Abadi.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.
- Sukma, F. O. A., & Setiawati, E. (2022). Pengaruh Leverage, Firm Size, Institutional Ownership, Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) (Studi pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di BEI secara berturut-turut Tahun 2017-2021. *Eqien - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(04), 85–93. <https://doi.org/10.34308/eqien.v11i04.1266>
- Suriani, N., Risnita, & Jailani, M. S. (2023). Konsep Populasi dan Sampling Serta Pemilihan Partisipan Ditinjau Dari Penelitian Ilmiah Pendidikan. *Jurnal IHSAN: Jurnal Pendidikan Islam*, 1(2), 24–36. <https://doi.org/10.61104/ihsan.v1i2.55>
- Susanto, S. (2022). Urgensi Pengaturan Tax Avoidance dalam Peraturan Perpajakan di Indonesia. *El-Dusturie*, 1(2). <https://doi.org/10.21154/eldusturie.v1i2.5129>

- Wahyuni, P. (2024). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Otomotif di BEI. *Jurnal Akutansi Manajemen Ekonomi Kewirausahaan (JAMEK)*, 4(3), 304–313. <https://doi.org/10.47065/jamek.v4i3.1534>
- Wibawa, i dewa putu satria. (2025). *Momentum Hari Kebangkitan Nasional untuk patuh membayar pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/index.php/id/artikel/momentum-hari-kebangkitan-nasional-untuk-patuh-membayar-pajak>
- Winarta, P., Siburian, M. E., Faculty of Economics, Universitas Prima Indonesia, Simorangkir, E. N., Faculty of Economics, Universitas Prima Indonesia, Sitepu, W. R. B., & Faculty of Economics, Universitas Prima Indonesia. (2024). Effect of sales growth, capital intensity and debt to equity ratio on tax avoidance as moderated by firm size. *International Journal of Academe and Industry Research*, 5(4), 1–22. <https://doi.org/10.53378/ijair.353108>
- Wirawan, I. M. D. S. (2025). The Impact of Firm Size and Governance on Corporate Tax Avoidance Strategies. *Journal Amnesty*, 8(1), 136–148. <https://doi.org/10.26618/s70dy180>
- Wulandari, P., & Sudarma, M. (2022). *The Influence of Ownership Structure, Leverage, Profitability, Company Size, and Audit Quality on Tax Avoidance in Indonesia*. 228–234. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.220128.030>