

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelfattah, T., & Aboud, A. (2020). Tax avoidance, corporate governance, and corporate social responsibility: The case of the Egyptian capital market. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 38, 100304. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Akbar, Z., Irawati, W., Wulandari, R., & Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi (JAK)*, 7(2), 190–199. <https://doi.org/10.30656/jak.v7i2.2307>
- Ananda, W., Aditya Pradesa, H., Wijayanti Prodi Administrasi Bisnis Sektor Publik, R., STIA LAN Bandung, P., Jl Hayam Wuruk No, B., Bandung Wetan, K., Bandung, K., & Barat, J. (2023). Pelaksanaan Sustainability Report Berdasarkan GRI Standards Guidelines Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 5(2), 543. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v5i2.4299>
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02), 390–397. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i02.1530>
- Ardiansyah, M. N., Zulaihati, S., & Mardi, M. (2023). the Effect of Independent Commissioners, Company Size and Profitability on Tax Avoidance in Companies Listed in the Idx80 Index of the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Multidisciplinary Research and Literature*, 2(1), 87–97. <https://doi.org/10.53067/ijomral.v2i1.75>
- Arianti, B. F. (2020). The Effect of Independent Commissioner's Moderation of CSR and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *Jabe (Journal of Accounting and Business Education)*, 4(2), 98. <https://doi.org/10.26675/jabe.v4i2.8271>
- Arizah, A., Ayudina, R., Muchran, M., & Aarsal, M. (2024). Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan. *Owner*, 8(1), 455–469. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1873>
- Asri, K. Z., Yeni, F., & Eliza. (2024). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pengetahuan Pajak, Dan Akuntabilitas Pelayanan Publik Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Kendaraan Bermotor Dengan Variabel Intervening Pendapatan. *JAZ:Jurnal Akuntansi Unihaz*, 7(1), 12–24. <https://doi.org/10.32663/18k08v40>

- Badjuri, A., Jaeni, J., & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility Sebagai Pemoderasi Dalam Memprediksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 28(1), 1–19. <https://doi.org/10,35315/jbe.v28i1.8534>
- Bhattacharyya, A., & Imam, T. (2024). Mandated CSR spending and Tax aggressiveness: A machine learning-driven analysis. *Journal of Cleaner Production*, 452(April), 142140, <https://doi.org/10,1016/j.jclepro.2024.142140>
- Candra Dewi, I. (2022). Analisis Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak : Pengungkapan CSR sebagai Variabel moderasi. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 38–49. <https://doi.org/10,55587/jseb.v2i1.32>
- Cindy, C. (2023). Polemik Pemungutan Pajak di Indonesia. *Indonesia Journal of Business Law*, 2(1), 38–46. <https://doi.org/10,47709/ijbl.v2i1.2030>
- Daniri, M. A. (2014). *Lead by GCG*. Gagas Media.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(5), 13–22. www.ajhssr.com
- Dewi, A. F., & Parlinggomon, B. T. (2024). *Bunga Rampai: Mengkaji Akses Indonesia Menuju Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) dalam Perspektif Masyarakat Sipil (Pertama)*. International NGO Forum on Indonesian Development (INFID).
- Dewi, M. A., Edriani, D., Bangun, S., & Hasibuan, P. W. (2022). Peran CSR Memoderasi Hubungan Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan dengan Penghindaran Pajak. *Owner*, 7(1), 131–140, <https://doi.org/10,33395/owner.v7i1.1339>
- Dewi, N. P. E., & Diatmika, I. P. G. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan ,Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* , 12(1), 912–923.
- 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>

- Erion, & Taryana. (2021). Analisis Rasio Pajak/Tax Ratio Penghasilan dan Pola Konsumsi Dosen dan Karyawan Tetap ITB Ahmad Dahlan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 10(1), 26–43.
- Ernawati, S., Chandrarin, G., & Respati, H. (2019). Analysis of the Effect of Profitability, Company Size and Leverage on Tax Avoidance (Study on Go Public Companies in Indonesia). *International Journal of Advances in Scientific Research and Engineering*, 05(10), 74–80, <https://doi.org/10.31695/ijasre.2019.33547>
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 6(3), 430–439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hamdani, R., & Helmy, H. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3), 1192–1205. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.871>
- Hardana, A., & Hasibuan, A. N. (2023). The Impact of Probability, Transfer Pricing, and Capital Intensity on Tax Avoidance When Listed Companies in the Property and Real Estate Sub Sectors on the Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Islamic Economics*, 5(01), 67. <https://doi.org/10.32332/ijie.v5i01.6991>
- Hasan, M. M., Lobo, G. J., & Qiu, B. (2021). Organizational capital, corporate tax avoidance, and firm value. *Journal of Corporate Finance*, 70(June), 102050, <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2021.102050>
- Hasibuan, R., & Purba, R. C. (2022). *Transfer Pricing: Pengaruhnya pada Perusahaan Jasaitle*. Penerbit NEM.
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing serta Intensitas Modal pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap> Jurnal
- Herawati, N. T., Yasa, I. N. P., Resmi, N. N., & Yastini, N. L. G. (2022). The Role of Tax Literacy on Economics Undergraduated Students' Tax Awareness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 111–127. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.44067>

- Hidayat, A. F., & Novita, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 7(3), 2555–2565. <https://doi.org/10,33395/owner.v7i3.1521>
- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *Accounting, Accountability, and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 14–34. <https://doi.org/10,47354/aaos.v4i1.420>
- Karlinah, Lady, Tallane, Y. Y., & Putri, V. R. (2024). Hubungan Capital Intensity Ratio , Firm Size , Digital Transformation terhadap Tax Avoidance dengan CSR sebagai Moderasi. *Owner*, 8(4), 4490–4506. <https://doi.org/https://doi.org/10,33395/owner.v8i4.2481>
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10,55681/economina.v2i8.726>
- Khoirunnisa Heriana, P., Nuryati, T., Rossa, E., & Marinda Machdar, N. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 45–54. <https://doi.org/10,54443/sinomika.v2i1.985>
- Kristiani, L. A., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Kinerja Lingkungan Dan Kinerja Sosial Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 11(3), 487–498.
- Kurniati, D. (2024). *Semester I/2024 Setora Pajak dari Sektor Tambang Turun 584 Persen*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803873/semester-i2024-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-turun-584-persen>
- Kurniati, D. (2025). *Penerimaan PPh Badan Sepanjang 2024 Kontraksi 181 Persen*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808041/penerimaan-pph-badan-sepanjang-2024-kontraksi-181-persen>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2015). Is Corporate Social Responsibility Performance Associated with Tax Avoidance? *Journal of Business Ethics*, 127(2), 439–457. <https://doi.org/10,1007/s10551-014-2052-8>

- Mahajan, R., Lim, W. M., Sareen, M., Kumar, S., & Panwar, R. (2023). Stakeholder theory. *Journal of Business Research*, 166(June), 114104. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2023.114104>
- Marcella, M., & Selfiyan, S. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 91–100,
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *JIMAT Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(4), 1136–1140,
- Marta, D., & Nofryanti, N. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 28(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.756>
- Mehta, C. R., & Patel, N. R. (2015). IBM SPSS Exact Tests. In 2015. SPSS Inc. <http://www.spss.co.jp/medical/tutorial/04.html> ???
- Mkadmi, J. E., & Ben Ali, W. (2024). How does tax avoidance affect corporate social responsibility and financial ratio in emerging economies? *Journal of Economic Criminology*, 5(December 2023), 100070, <https://doi.org/10.1016/j.jeconc.2024.100070>
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jesya*, 6(1), 824–840, <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1012>
- Naufal, F., Baihaqi, R., & Sutrisno, P. (2024). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal dan Faktor Lain Terhadap Agresivitas Pajak. 4(3), 250–258. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i3.1534>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nordiansyah, M., Meiditasari, C. N., Fatimah, F., Saprudin, S., & Juniar, A. (2022). Peranan Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *YUME : Journal of Management*, 5(3), 310–319. <https://doi.org/10.2568/yum.v5i3.2771>
- Novianti, D., & Jaeni, J. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Operational Cash Flow, Dengan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur

Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(2), 211–227. <https://doi.org/10,34128/jra.v6i2.158>

Nugraheny, D. E., & Setuningsih, N. (2024). *Mahfud: Sebelum Ada Satgas TPPU, Kasus Impor Emas Rp 189 Triliun Tak Berjalan*. Kompas.Com. <https://nasional.kompas.com/read/2024/01/17/18141951/mahfud-sebelum-ada-satgas-tppu-kasus-impor-emas-rp-189-triliun-tak-berjalan?page=all>

OECD. (2024). Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2024: Tax Revenue Buoyancy in Asia. In *OECD Publishing, Paris*. <https://doi.org/https://doi.org/10,1787/e4681bfa-en>

Poerwanto. (2010). *Corporate Social Responsibility*. Pustaka Pelajar.

Pradana, F. A., & Wulandari, S. (2023). Fenomena Praktik Penghindaran Pajak Saat Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11(1), 21. <https://doi.org/10,29103/jak.v11i1.9500>

Putra, P. Y. P., Putra, M. P., & Sriartha, I. P. (2023). Unappreciated Depreciation: Connecting The Line of “What Counts” and “How to Count” Company’s Sustainable Assets. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(2), 185–194. <https://doi.org/10,23887/jiah.v13i2.54150>

Putriana, R. (2022). Pengaruh Inklusi Keuangan Terhadap Rasio Pajak Di Negara Berpendapatan Rendah Dan Menengah. *Scientax*, 3(2), 189–203. <https://doi.org/10,52869/st.v3i2.211>

Rachmat, R. A. H., Bagja, H. N., & Rachman, Y. T. (2023). The Role of Corporate Social Responsibility in Moderating Profitability and Tax Avoidance in The Property, Real Estate and Building Construction Sector in 2014-2017. *Jurnal Ekonomi*, 12(02), 321–327. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>

Rahma, A. A., Pratiwi, N., Mary, H., & Indriyenni, I. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, Dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Owner*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10,33395/owner.v6i1.637>

Ramadhan, A. (2021). Determinasi Praktik Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Terkategori Jakarta Islamic Index. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 9(1), 59–72. <https://doi.org/10,35836/jakis.v9i1.209>

Salehi, M., Jabbari, S., Hosseiny, Z. N., & Khargh, F. E. (2024). Impact of corporate governance on tax avoidance. *Journal of Public Affairs*, 24(3). <https://doi.org/10,1002/pa.2929>

- Saragih, A. H., Dessy, D., & Hendrawan, A. (2020). Analisis Pengaruh Religiusitas terhadap Kepatuhan Pajak Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10,17509/jpak.v8i1.16810>
- Sari, K. D. R., & Wahyuni, M. A. (2023). Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas, Inflasi Terhadap Tindakan Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(03), 768–778. <https://doi.org/10,23887/jimat.v14i03.64464>
- Sawitri, A. P., Alam, W. Y., & Dewi, F. A. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1), 44–52.
- Silvera, C. P., & Ismanto, J. (2024). The effect of fiscal loss compensation, capital intensity and company age on tax avoidance. *Educoretax*, 4(8), 1017–1026. <https://doi.org/10,54957/educoretax.v4i8.1048>
- Sinaga, W. M., & Oktaviani, V. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance The Analysis Of Factors Influencing Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 9(1), 40–56.
- Sitanggang, T., & Leusiana, S. (2023). The effect of profitability and capital intensity on tax avoidance. *Eximia*, 11, 78–87. <https://doi.org/10,47577/eximia.v11i1.282>
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (Edisi 6). Salemba Empat.
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83. <https://doi.org/10,24198/jaab.v3i2.28624>
- Sudana, I. M. (2011). Manajemen Keuangan Perusahaan Teori dan Praktik. In *Erlangga*. Erlangga.
- Sudibyo, H. H. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10,56127/jaman.v2i1.211>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10,46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- 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>

Tanriady, F. (2024). Faktor Yang Mempengaruhi Indikasi Penghindaran Pajak Dengan Csr Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Pertambangan. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 5(2), 155–174. <https://doi.org/10,37715/mapi.v5i2.4573>

Tax Justice Network. (2023). State of Tax Justice 2023. *Tax Justice Network*, 1–78. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2023/>

Vincent, M., & Sari, D. P. (2020). Analisis Pengaruh Timbal Balik Antara Penghindaran Pajak dan Corporate Social Responsibility (CSR). *Jurnal Pendidikan Ekonomi Undiksha*, 12(2), 203–215.

Widadi, F. A., Subroto, B., & Rahman, A. F. (2022). Tax Avoidance Mediated by Constitutional Ownership as Moderating Variables. *Etikonomi*, 21(2), 411–430, <https://doi.org/10,15408/etk.v21i2.25799>

Wulandari, T., Prastiwi, A., & Atmini, S. (2022). Penghindaran Pajak: Apakah Perusahaan Yang Bertanggung Jawab Secara Sosial Patuh Terhadap Pajak? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(3), 560–577. <https://doi.org/10,22219/jrak.v12i3.22361>

Yanti, I. A. P. W., & Yasa, I. N. P. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Financial Distress, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(3), 818–826.

Yossanda, T. V., & Rahmanto, B. T. (2021). Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(1), 29–42. <https://doi.org/10,36407/akurasi.v3i1.277>

Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10,31092/jpi.v5i1.1201>

Yusnaini, Br Gurusinga, L., & Belinda, L. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan dan Struktur Modal Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2017-2022)). *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(2), 1031–1047.

Zuhro, S. (2022). Effect of Capital Intensity on Tax Avoidance: The Moderation Role of Corporate Social Responsibility. *Proceeding Universitas Muhammadiyah Gresik Social Science and Humanities Internasional Conference (UMGCINMATIC)*, 113–126.

