

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, I., Eprianto, I., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode tahun 2017-2021. *Jurnal Economina*, 2(2), 464–475. <https://doi.org/https://doi.org/10.55681/economina.v2i2.322>
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Koferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 898–917.
- Anggraeni, N. A., Purwantini, A. H., & Prasetya, W. A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth, dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance. *Borobudur Accounting Review*, 4(1), 29–40. <https://doi.org/10.31603/bacr.11438>
- Arinda, G. A. M., Suryantari, E. P., & Pradnyani, N. L. P. S. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Tahun 2017-2021. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 4(1), 36–45. <https://doi.org/10.51713/jamas.v4i1.69>
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 210–215. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- Bangun, Y. R. B., Khairani, A., Nayma, S., Sonia, A., & Azzahra, A. S. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 3(1), 22–28.
- Budiasih, Y., & Putri, A. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Multidisiplin Dan Inovasi Teknologi*, 2(02), 473–481. <https://doi.org/https://doi.org/10.59653/jimat.v2i02.696>
- Cahyamustika, M. A., & Oktaviani, R. M. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 15(1), 1–13. <https://doi.org/doi.org/10.36277/geoekonomi.V15i1.328>
- Cahyani, N. P. B. I., & Noviari, N. (2023). Manajemen Laba, Sales Growth, Good Corporate Governance dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11),

- 2981–2995. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p12>
- DDTC News. (2024). *Semester I/2024, Setoran Pajak dari Sektor Tambang Turun 58,4 Persen*. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803873/semester-i2024-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-turun-584-persen>
- Devi, A. N., & Rohman, A. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 13(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dewi, N. K. C. W., Adelia, Y., & Tallane, Y. Y. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4), 280–290.
- Dewi, N. M. R., & Noviani, N. (2024). Pengaruh Transfer Pricing Aggressiveness, Leverage, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 13(8), 1615–1624. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EEB.2024.v13.i08.p07>
- Ernandi, H., & Prasetya, A. N. A. (2025). Tax Avoidance Determinants with Sales Growth as Moderator: Penentu. *Indonesian Journal of Law and Economics Review*, 20(1), 1–11. <https://doi.org/10.21070/ijler.v20i1.1433>
- Falk, R. F., & Miller, N. B. (1992). *A Primer For Soft Modeling*. University of Akron Press.
- Fauziah, W., Syafnita, & Duwinaeni, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Accounting and Management's Student (JAM'S)*, 1(1), 1–11.
- Firdaus, A. A., Wahyudi, I., & Herawaty, N. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022). *AKRUAL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 153–162. <https://doi.org/https://doi.org/10.34005/akrual.v7i1.5078>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2019). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (2nd Editio). Sage Publications, Inc.

- Hayati, T. N., Handayani, D., & Rissi, D. M. (2025). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Sektor Consumer Non-Cyclical di Bursa Efek Indonesia (2020 – 2024). *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 20(2), 219–234.
- Hidayah, N., & Puspita, D. A. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 28–39. <https://doi.org/10.2183/nominal.v13il.63328>
- Idrus, M. H., & Agustina, R. A. (2025). Sales Growth, Firm Size, and Leverage In Tax Avoidance Practices. *International Conference of Business and Social Sciences*, 5(1), 215–230. <https://doi.org/https://doi.org/10.24034/icobuss.v5i1.663>
- Ifani, R., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Kinerja Keuangan, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(3), 345–364.
- Jayani, F., & Wibowo, D. H. (2021). Pengaruh Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmu Administrasi Publik*, 1(6), 597–605. <https://doi.org/https://doi.org/10.31334/jiap.v1i6.2874>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. “*Lawsuit*” *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Mandala, A. R. (2025). The Effect of Transfer Pricing, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *International Journal of Multidisciplinary Comparative Studies (IJMCS)*, 12(1), 62–72. <https://doi.org/https://iigdpublishers.com/article/354>
- Manuela, S., & Triyani, Y. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie*, 1–20.
- Masitoh, S., & Kusumah, R. W. R. (2025). The Effect of Transfer Pricing and Leverage on Tax Avoidance with Independent Commissioners as Moderation. *International Journal of Economics and Management Research*, 4(3), 915–927. <https://doi.org/https://doi.org/10.55606/ijemr.v4i3.711>

- Mayndarto, E. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. In *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi* (Vol. 6, Issue 1, pp. 426–442). <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590>
- Nabila, A., & Oktaviani, R. M. (2023). Pengaruh Firm Size, Return On Asset dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1).
- Nadapdap, R. P. (2024). Peran Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan dalam Tax Avoidance: Studi Empiris. *ECo-Buss*, 7(2), 1102–1114. <https://doi.org/https://doi.org/10.32877/eb.v7i2.1709>
- Naldis, G., & Hama, A. (2022). Analysis of the Influence of Company Profitability, Leverage and Size on Tax Avoidance Actions Performed By Companies During the Covid-19 Pandemic on Transportation Companies in Bei. *Journal of Mantik*, 6(1), 905–914. <https://www.ejournal.iocscience.org/index.php/mantik/article/view/2428>
- Nasution, A. F., Anggraini, T., & Lubis, A. W. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Ekonomi Bisnis Manajemen Dan Akuntansi (EBMA)*, 3(2), 510–529. <https://doi.org/https://doi.org/10.36987/ebma.v3i2.3154>
- Natty, R. S., Ismail, M., & Sitompul, G. O. (2025). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Green Accounting Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Innovative and Creativity*, 5(3), 34360–34375.
- Nugraheni, A. P., & Khotijah, S. A. (2022). *Perpajakan : Berdasarkan UU Harmonisasi Peraturan Perajakan*. Pustaka Rumah C1nta.
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). Pengaruh Firm Size , Return On Equity , dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 14(1), 172–186. <https://doi.org/https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.4375>
- Ozili, P. K. (2022). The Acceptable R-square in Empirical Modelling for Social Science Research. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4128165>
- Pasha, F. M., & Pratiwi, A. P. (2025). Pengaruh Sales Growth , Transfer Pricing dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Inovasi*

- Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 6(2), 361–371.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35314/iakp.v6.i2.995>
- Permani, Y., Setiono, H., & Isnaini, N. F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance , Transfer Pricing , Earnings Management Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitability Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 16–31.
- Prabowo, Y. W., & Wahidahwati. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Capital Intensity , Dan Sales. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(12), 1–19.
- Prasetyo, T., & Raphael, A. (2024). Pengaruh Capital intensity, Umur Perusahaan, Komite Audit, dan Board Gender Diversity terhadap Tax Avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 185–196.
<https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3029>
- Pratama, A., & Mukhtarruddin. (2025). Analisis Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Journal Scientific of Mandalika*, 6(7), 1872–1883.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36312/10.36312/vol6iss7pp1872-1883>
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17977/um004v8i12021p39>
- Pravitasari, H. A., & Khoirawati, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Capital Intensity dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711>
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 241–249.
<https://doi.org/https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6826>
- Raki, E. Y. A., Desyana, G., & Astarani, J. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 5(2), 104–115.
<https://doi.org/10.55587/jla.v5i2.165>
- Rani, S., Zuliyana, M., & Mayasari, V. (2025). Penghindaran Pajak: Leverage, Transfer Pricing Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Politika*, 8(2), 305–318.
<https://doi.org/10.34128/jra.v8i2.553>

- Richie, & Triyani, Y. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth, dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 45–56. <https://doi.org/https://doi.org/10.46806/ja.v12i1.911>
- Rosa, H. F., Hartono, A., & Ulfah, I. F. (2022). Pengaruh Return On Asset, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Syariah Darussalam*, 3(I), 18–33. <https://doi.org/https://doi.org/10.30739/jesdar.v3i1.1146>
- Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(1), 89–100. <https://doi.org/https://doi.org/10.33061/jasti.v16i1.4418>
- Sadewa, D., & Sopian, D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Trends Economics and Accounting Research Vol*, 4(4), 896–906. <https://doi.org/10.47065/jtear.v4i4.1296>
- Safitri, A., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *BULLET : Jurnal Multidisiplin Ilmu*, 1(4), 662–670.
- Sari, M., & Setyawati, W. (2025). Pengaruh Firm Size, Sales Growth, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 234–254. <https://doi.org/https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.200>
- Sari, S. Y., & Chairunisa, M. (2025). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi. *Journal of Sharia Economics*, 2(1).
- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 1406–1420. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v6i2.2171>
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 21–36. <https://doi.org/https://doi.org/10.36452/akunukd.v21i1.2012>
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34.

<https://doi.org/https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>

- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suhartono, A., & Ekadjaja, A. (2024). The Effect of Firm Size, Profitability, Leverage, Sales Growth and Capital Intensity on Tax Avoidance. *International Journal of Application on Economics and Business (IJAEB)*, 2(3), 425–434. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/ijaeb.v2i3.425-434>
- Suherman, A. R. M. P., & Murtanto. (2024). The Effect of Transfer Pricing, Leverage, and Capital Intensity On Tax Avoidance. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 2(5), 1802–1815. <https://doi.org/https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i5.295> e-ISSN
- Syarif, A., Setijaning, H. T., & Mubarak, F. (2024). Pengaruh Leverage, Transfer Pricing, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance yang Dimoderasi oleh Sales Growth. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 8039–8055. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v7i6.13499>
- Tayu, E. A., & Rustam, A. R. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Good Corporate Governance, dan Gender Diversity Terhadap Tax Avoidance. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(3), 468–482. <https://doi.org/https://doi.org/10.21776/tiara.2024.2.3.125>
- Umar, M. P., Paramita, R. W. D., & Taufiq, M. (2021). The Effect of Leverage, Sales Growth and Profitability on Tax Avoidance. *Assets: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 5(1), 24–29. <https://doi.org/https://doi.org/10.30741/assets.v5i1.679>
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394–403. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569>
- Wardani, D. K., & Mau, L. C. (2022). Pengaruh Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pendidikan Dasar Dan Sosial Humaniora*, 1(7), 1271–1278. <https://doi.org/https://doi.org/10.53625/jpdsh.v1i7.1389>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall.
- Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102–115. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.20961/jab.v21i1.626>

- Wulansari, D. P. A., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2160–2172. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1490>
- www.globalwitness.org. (n.d.). *Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak*. Wwww.Globalwitness.Org. Retrieved January 9, 2026, from <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Zahra, S. Z., & Hamdi, M. (2022). Pengaruh Leverage dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur di BEI tahun 2015-2019). *Jurnal Bung Hatta*, 19(1), 1–3. <https://ejurnal.bunghatta.ac.id/index.php/JFEK/article/view/19925>
- Zahro, F. F., & Pujiyanto. (2024a). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Profitability, Dan Faktor Lainnya Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 104–114. <https://doi.org/https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i4.2269>
- Zahro, F. F., & Pujiyanto, P. (2024b). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Sosial*, 2(3), 104–114. <https://jurnal.uwp.ac.id/feb/index.php/jebbs/article/view/471>