

DAFTAR PUSTAKA

- Adler, H. M., David, T., Christian, H. P., & Martua, E. T. (2021). Metode Riset. In *Jurnal manajemen*.
- Agintha, N. D. (2025). Kajian Tax Avoidance : Peranan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. *MANEGGIO : Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 8(1), 25–35.
- Agustini, N., & Yusuf, N. (2025). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen dan Intensitas Aset Tetap terhadap Manajemen Pajak*. 2(2), 899–921.
- Amanda, D. I., & Rosyati, T. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(1), 21–32. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i1.404>
- Ardiawan, K. N., Sari, M. E., Abdullah, K., Jannah, M., Aiman, U., & Hasda, S. (2022). Penelitian kuantitatif. *Yayasan Penerbit Muhammad Zaini*.
- Asmara, R. N. Y. (2025). *Sustainability Report Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi*. 8(2), 1558–1567.
- Bagus, P. A. (2024). Pola Pikir, Variabel, dan Hubungan Variabel. *Jurnal Pendidikan Dan Pengajaran*, 2(9), 520–529. <https://jurnal.kolibri.org/index.php/cendikia/article/download/2778/2687/10575>
- Chandra, Y. (2022). Komisaris Independen Berpengaruh Terhadap Tax Avoidance. *Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 14, 1–14.
- Christy, B., Josephine, K., & Saputra, W. S. (2026). *The Influence of Profitability , Leverage and Capital Intensity Ratio to Tax Management in Manufacturing Companies*. 5(5), 1888–1908.
- Dayanti, I., Umdiana, N., & Nailufaroh, L. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2), 302–314. <https://doi.org/10.46306/rev.v2i2.71>
- Devi, P. I., Handayani, D., & Sudiman, J. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage,

- Fixed Assets Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Manajemen Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(12), 59. <https://doi.org/10.61722/jiem.v2i12.3041>
- Dewi, I. P., & Rahaditama, M. W. (2024). *Sustainability Reporting Disclosure in Indonesia, Malaysia, Singapore, and Thailand. AKUMULASI: Indonesian Journal of Applied Accounting and Finance*, 3(2), 150–165. <https://doi.org/10.20961/nd7w3f58>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*, 18(1), 122–136.
- Esterisa Sabatini Rolinda, R. S. (2022). Pengaruh Tax Planning, Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022. *Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi (Jmbi Unsrat)*, 9(3), 1091–1106. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/jmbi.v10i3.51665>
- Febriyanti, G. A. (2021). Pengaruh *Sustainability Reporting* Terhadap Nilai Perusahaan dengan Leverage sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 366. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2598>
- Firmansyah, T. A., & Lastanti, S. H. (2024). Pengaruh Sustainability Report Disclosure, Profitabilitas, Dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(1), 331–340. <https://doi.org/10.25105/jet.v4i1.19036>
- Fisdiah, I., Suryono, A., Marsuking, & Setiorini, R. K. (2023). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2021)*. 1(1), 74–85.
- Gurusinga, B. L., Robin, & Colossal, T. S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 7(1). <https://doi.org/10.30596/jakk.v7i1.19579>
- Hardiono, R. Y., Mahendra, F. R., & Paleva, M. I. (2024). *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Pelaporan Keberlanjutan, dan Koneksi Politik terhadap*

Penghindaran Pajak Ryan. 5(8), 2873–2886.

- Hasymi, M. D. A. M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif: The Effect of Profitability, Leverage, Company Size, Intensity of Fixed Assets and Facilities on Tax M. *Journal of Accounting Science*, Vol. 4 No. 1 (2020): January, 29–42. <https://jas.umsida.ac.id/index.php/jas/article/view/398/407>
- Hidayat, T., Ajengtiyas, A., & Ginting, R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional dan Komisaris Independen Publik terhadap Tax Avoidance. 8, 7787(8.5.2017), 2005–2003.
- Imron, A., & Hamidah. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Pengungkapan Sustainability Report. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(1), 1–6. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Janide, A., Nirwana, N., & Kusumawati, A. (2025). *The Influence of Institutional Ownership, Capital Intensity and Transfer Pricing on Tax Avoidance with Good Corporate Governance as a Moderating Variable* (Vol. 2024, Issue Icame 2024). Atlantis Press International BV. https://doi.org/10.2991/978-94-6463-758-8_120
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Lenaini, I. (2021). Teknik pengambilan sampel purposive dan snowball sampling. *Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 6(1), 33–39.
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan Spss untuk Menguji Pengaruh Variabel Moderating terhadap Hubungan antara Variabel Independen dan Variabel Dependen. *Jurnal Teknologi Informasi DINAMIK*, XIV(2), 90–97.
- Manurung, T. K., & Krisnawati, A. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Manajemen Pajak Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan yang terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal Study and Management Research*, 15(2), 1. <https://doi.org/10.55916/smart.v15i2.95>
- Manzoni, P. K., Suyanto, S., & Nurmala, N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Dan

- Leverage Terhadap Tarif Pajak Efektif: Pra Dan Selama Pandemi Covid 19. *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(11), 16826–16842.
- Mardiani, S. A., & Asmanah, S. (2018). *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (KNEMA) Journal Homepage Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak Pada Perusahaan Asuransi*. 1177.
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>
- Morris, R. D. (1987). Signalling, agency theory and accounting policy choice. *Accounting and Business Research*, 18(69), 47–56.
- Mutia, A. D., & Hasymi Mhd. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Nathasya, H. (2024). Pengaruh Corporate Governance terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Edu Research Indonesian Institute For Corporate Learning And Studies (IICLS)*, 5(1), 70–80.
- Ningrum, H. L., & Hendrawati, E. (2022). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Prosiding*, 1(01), 255–264. <https://doi.org/10.59134/prosidng.v1i01.102>
- Noviatna, H., Zirman, & Safitri, D. (2021). Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 14(1), 93–102.
- OJK. (2020). *Kewajiban Keterbukaan Informasi dan Tata Kelola Perusahaan Bagi Emiten atau Perusahaan Publik yang Memenuhi Kriteria Emiten dengan Aset Skala Kecil dan Emiten dengan Aset Skala Menengah*. Nomor 43 /POJK.04/2020. 1–19.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau*

[https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK_33_Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik.pdf](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK_33_Direksi_dan_Dewan_Komisaris_Emiten_Atau_Perusahaan_Publik.pdf)

- Pangestu, N. I., & Supriyati, S. (2021). Does Tax Avoidance Matter in Sustainability Reporting-Financial Performance Relationship: Evidence From Indonesia. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 13(1), 1–13. <https://doi.org/10.26740/jaj.v13n1.p1-13>
- Pitriani, A., & Sabaruddin, S. (2024). The Effect of Leverage, Profitability and Institutional Ownership on Tax Management with Company Size as a Moderating Variable (Case Study on Mining Companies Listed on the IDX in 2021-2023). *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 5(6), 5602–5616. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v5i6.3729>
- Prastyatini, Y. L. S., & Efriyendi, N. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak*.
- Putri, R. A., & Kartika, T. P. D. (2025). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 13(2), 162–172. <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v13n2.p162-172>
- Rabbi, P. C. A. (2024). *Moncer, Laba Indofood (INDF) Melesat Jadi Rp8,14 Triliun di 2023*. IdxChannel. https://www.idxchannel.com/market-news/moncer-laba-indofood-indf-melesat-jadi-rp814-triliun-di-2023/all?utm_source=
- Rahma Adyani, L. (2011). JURNAL ANALISIS FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PROFITABILITAS ROA Lyla Rahma Adyani. *Jurnal Dinamika Ekonomi Pembangunan*, 7(1), 46–54.
- Rahma, R. A., & Firmansyah, A. (2022). Does independent commissioner have a role in the relationship between sustainability disclosure, debt policy, and tax avoidance? *Journal of Contemporary Accounting*, 4(2), 65–79. <https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art1>
- Rahmah Fadillah, I., Nadiyah, N., Rohmah, L., Haryadi, D., & Wahyudi, W. (2024). Profitability ratio analysis to assess the financial performance. *International Journal of Applied Finance and Business Studies*, 11(4), 964–969.

<https://doi.org/10.35335/ijafibs.v11i4.243>

- Raihanah, S. I., Rely, G., & Prayogo, B. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Asing terhadap Manajemen Perpajakan (Emiten Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Bursa Efek Indonesia 2021-2023)*. 2(1), 169–181.
- Renggo, Y. R., & Kom, S. (2022). Populasi Dan Sampel Kuantitatif. *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan Kombinasi*, 43.
- Retnaningdy, shintya cahya, & Cahaya, fitra roman. (2021). *Pricing Terhadap Agresivitas* 2. 3, 211–218. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art18>
- Rifai, B. (2009). Peran Komisaris Independen Dalam Mewujudkan Good Corporate Governance Di Perusahaan Publik. *Jurnal Hukum Ius Quia Iustum*, 16(3), 396–412. <https://doi.org/10.20885/iustum.vol16.iss3.art5>
- Safitri, A. E., & Rani, P. (2022). *Peran Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Whistleblowing System*. 19(1).
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sari, S. Y., & Chairunisa, M. (2025). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Sharia Economics*, 2(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.65128/jse.v2i1.40>
- Sarjono, B. (2014). Total Benchmarking Sebagai Alat Menilai Kewajaran. *Akrual*, 6(1), 1–16. <http://fe.unesa.ac.id/ojs/index.php/akrl>
- Siagian, V., & Sinaga, N. D. P. (2024). Sustainability and Tax Incentives. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 8(4), 687–701. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2024.v8.i4.6844>
- Subiyanto, B. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Ukuran Indpenden Terhadap Effective Tax Rate. In *Jurnal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, pp. 45–69). <http://journal.unas.ac.id/akunnas/article/view/1085/845>
- Sugiyono. (2016). Metode penelitian kunatitatif kualitatif dan R&D. *Alfabeta, Bandung*.

- Triwacananingrum, W., & Wijaya, M. G. (2022). *Sustainability Reporting and Tax Aggressiveness Before and During Covid-19: Gcg Moderating Variable. Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(1), 96–119. <https://doi.org/10.21002/jaki.2022.05>
- Wijaya, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Tingkat Hutang Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2), 1–7. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/pros/article/view/1419/842>
- Yohanes, A., & Parasetya, M. T. (2025). *Pengaruh Penghindaran Pajak dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan dengan Sustainability Reporting Sebagai Variabel Moderasi*. 14, 1–15.
- Yusiana, E., & Yuniarwati, Y. (2023). Pengaruh Profitability, Leverage, Dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(4), 1796–1804. <https://doi.org/10.24912/jpa.v5i4.26522>

