

DAFTAR PUSTAKA

- Agustyo, B. A., & Arianti, B. F. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Dan Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance*. *Gorontalo Accounting Journal*, 7(1), 1–11. <https://doi.org/10.32662/gaj.v7i1.3168>
- Aini, H., & Kartika, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 61–73.
- Altman, E. I. (1968). Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. *The Journal of Finance*, 23(4), 589–609.
- Apriliani, L., & Wulandari, S. (2023). *Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. 8(1), 40–48. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.902>
- Arliani, D., & Yohanes. (2023). *PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL , TRANSFER PRICING , DAN*. 3(1), 17–32.
- Astari, N. P. N., Mendra, N. P. Y., & Adiyadnya, M. S. P. (2019). *PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 166–182.
- 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 Tahun 2016-2020)*. 3(2), 395–405.
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). *Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI Melalui Analisis Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan*. 1(1), 1–11.
- Darma, S. S., & Putri, K. R. (2024). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421.
- Eka Safitri, & Atwal Arifin. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Financial Distress terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022). *Economics and Digital Business Review*, 5(1), 340–357.
- Ekavina Dustira Br Tarigan. (2025). *Jurnal Maneksi (Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi) PROFITABILITAS , LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY*. xx(xx), 631–646.
- Ernawati, D., & Purwaningsih, E. (2022). *PENGARUH PROFITABILITAS, TINGKAT HUTANG DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 6(2), 1677–1690.

- Fauji, R. I., & Sadewa, P. (2023). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Intensitas Modal , Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. 2(October), 98–107.
- Fazri, F., & Hariani, S. (2024). Determinan Leverage dan Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Menggunakan Moderated Regression Analysis. *ECOMA: Journal of Economics and Management*, 2(2), 85–96. <https://doi.org/10.70716/ecoma.v2i2.51>
- Gayatri, A. A. A. N., & Damayanthi, I. G. A. E. (2024). Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Financial Distress, dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(2), 511–522. <https://doi.org/10.24843/EJA.2024.v34.i02.p17>
- Ghozali, I. (2018). *aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *analisis multivariat dan ekonometrika teori,konsep dan aplikasi dengan e views 10*.
- Gujarati, D. N. (2004). *Basic Econometrics*.
- Hamdani, L., & Dewi, I. P. (2025). *Pengaruh financial distress capital intensity dan capital intensity terhadap penghindaran pajak*. 8(3), 13892–13903.
- Hasyim, A. A. Al, Inayat, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). *PENGARUH TRANSFER PRICING, KEPEMILIKAN ASING, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK* *Alifatul*. 23(02), 1–12.
- Hermanto, H., & Puspita, I. (2022a). Pengaruh perputaran persediaan, Capital Intensity, dan Leverage terhadap *Tax Avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 1186–1194. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2121>
- Hermanto, & Puspita, I. (2022b). 2121-Article Text-10814-1-10-20221019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 1186–1194.
- Hutabarat, E. T. R., & Yuliati, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity Dan Leverage Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2019-2021. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(1), 1007–1016. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i1.7071>
- Ikhsan, M. I. (2024). *DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI DAN LOGISTIK*. 1–25.
- Iksan, K., Herawaty, V., & Trisakti, U. (2024). *PENGARUH KETIDAKPASTIAN LINGKUNGAN , FINANCIAL DISTRESS , CAPITAL INTENSITY DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN STRATEGI BISNIS*. 0832(September), 329–350.
- 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 1-3. 6(2).

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.94043>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *THEORY OF THE FIRM : MANAGERIAL BEHAVIOR , AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I . Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of (1) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e. 3, 305–360.*
- Jevita, A., & Siregar, S. V. (2023). Financial Distress, CEO Overconfidence dan Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(6), 1429. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i06.p01>
- 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>
- Kurniawati, D., & Mukti, A. H. (2023). Pengaruh Thin Capitalization dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Edukasi Nusantara ICMA*, 10(1), 85–93. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/JAM/index>
- Liahmad, Rusnindita, K., Utami, Y. P., & Sitompul, S. (2021). *Financial Factors and Non-Financial to Financial Distress Insurance Companies That Listed in Indonesia Stock Exchange*. 1305–1312.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , UKURAN PERUSAHAAN , DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 0832, 127–138.
- Malik, A. (2022). Pengaruh Penyusutan Aset Tetap terhadap Perencanaan Pajak. *[Nama Jurnal], [Volume]([Nomor]), [Halaman Awal]-[Halaman Akhir]*. [https://doi.org/\[DOI\]](https://doi.org/[DOI])
- Malumbeke, Q., & Kasingku, F. J. (2022). *EARNINGS AND CASH FLOW IN PREDICTING FINANCIAL*. 3(1), 36–53.
- Martaningtyas, N. U., Septiyaningrum, E. A., & Maulana, Z. (2024). *DAMPAK PELANGGARAN ASUMSI KLASIK TERHADAP KESALAHAN INFERENSI DALAM ANALISIS EKONOMETRIKA*. 1(4), 255–264.
- Martin, B., & Indrati, M. (2024). *Pengaruh Kesulitan Keuangan , Profitabilitas dan Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak*. 7(2), 1545–1557.
- Mastuti, F., Saifi, M., & Azizah, D. F. (2012). Altman Z-Score Sebagai Salah Satu Metode dalam Menganalisis Estimasi Kebangkrutan Perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*, 6(1), 1–10. <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/viewFil>

e/268/461

- Munawarah, L., Samsiah, S., Dwi Aristi, M., Muhammadiyah Riau, U., & Pekanbaru, K. (2025). *Pengaruh Komisaris Independen, Capital Intensity dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi*. 5942, 384–399. www.idx.co.id
- Nabila, K., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 591. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.746>
- Niariana, D., & Anggraeni, R. D. (2022). *Pengaruh Leverage , Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2016 – 2020)*. 1(2).
- Nisak, H. (2021). *Pengaruh rasio rgec, bank size, market value, serta variabel makro ekonomi terhadap prediksi financial distress menggunakan cd-index*. 9, 342–358.
- Nur Salsa Bella, & Suryani. (2024). Pengaruh Financial Distress, Capital Intensity, Pertumbuhan Penjualan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3), 251–275. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v2i3.2319>
- Nurfitria, R., & Machdar, N. M. (2024). FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Neraca Manajemen, Akuntansi, Dan Ekonomi, Vol. 12 No.*
- Nyoman, N., Widiyanti, S., Putra Adiyadnya, S., Doni, M., & Putra, P. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, dan Financial Distress terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 7(2), 542–557. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/11921>
- 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>
- Pratiwi. (2020). *Effect Intellectual Capital On Productivity In Conventional Banking Companies*.
- Prawoto, N., & Basuki, A. T. (2024). *Can Decentralized Funds Overcome the Problem of Poverty in Indonesia ?* 7529, 161–169.
- Pujiwati, A., & Machdar, N. M. (2024). *Pengaruh Harga Transfer , Struktur Modal , Dan Kesulitan Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi*. 2(1).
- Purnamasari, M., & Yuniarwati. (2024). *PENGARUH PROFITABILITAS,*

LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. VI(1), 209–217.

- Putra, F. H., Yusuf, M., & Zairin, G. M. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue*, 5(2), 1351–1362.
- Putri, R. A., Sembiring, C. L., & Nasihin, I. (2024). THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP , INDEPENDENT BOARD OF COMMISSIONERS AND GREEN ACCOUNTING ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE MODERATING Perkembangan Nilai ETR Sektor Pertambangan di ... Sektor Pertambangan di Indonesia Berland. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4), 11359–11375.
- Putria, A. S., & Nurdin, F. (2023). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERAS. 18, 11–19.*
- Rahmana, D. A. (2022). *APAKAH FINANCIAL DISTRESS MEMENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK ? STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA. 4(1).*
- Rani, A. M., Mulyadi, & Darminto, D. P. (2021). *Determinan Penghindaran Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Moderasi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi. 8(02).*
- Ravanelly. (2023). Pengaruh Financial Distress, Thin Capitalization dan Capital Intensity terhadap *Tax Avoidance*. *Klabat Accounting Review*, 4(1), 55–78. <https://doi.org/10.60090/kar.v4i1.921.55-78>
- Restu, M. D., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Transfer Pricing Dan Deferred Tax Expense Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 412–425. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.194>
- Salsabilla, S., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Growth Opportunity, dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1–20.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Sulaeman, A., & Surjandari, D. A. (2024). The Influence of Capital Intensity, Leverage, Profitability, and Corporate Social Responsibility on *Tax Avoidance* with *Firm sizw* as a Moderating Variable. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(5), 433–442. <https://doi.org/10.9734/ajebe/2024/v24i51320>
- Susan, A. novanda, & Faizal, A. (2023). *PENGARUH LEVERAGE , CAPITAL INTENSITY , SALES GROWTH DAN. 3(1), 877–888.*
- Suyanto, & Amiah, N. (2022). LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi. *Akuntansi*,

- Jurnal Literasi*, 54–65. <https://jurnal.ylii.or.id/index.php/litera/article/view/22>
- Suyanto, & Kurniawati, T. (2022). *PROFITABILITAS , PERTUMBUHAN PENJUALAN , LEVERAGE ,PENGHINDARAN PAJAK: UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI*. 11(04), 820–832.
- Ulfa Ulinuha, F. N. (2024). *Jurnal E-Bis : Ekonomi Bisnis Ukuran Perusahaan Memoderasi Profitabilitas , Leverage , Capital Intensity ,.* 8(2), 520–538. <https://jurnal.politeknik-kebumen.ac.id/index.php/E-Bis>
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing , Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019*. 17, 56–66.
- Wijaya, M. (2025). *Determinasi Tax Avoidance: Peran Environmental, Social, and Governance dan Faktor Keuangan serta Internal pada Perusahaan Energi di Indonesia*. *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi (JUMPA)*, 18(1), 54–63. www.cnbcindonesia.com
- Yuliana, D., Susanti, S., Zulaihati, S., & Jakarta, U. N. (2021). *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE*. 2(2), 435–451.
- Yulianty, R., & Sumanti, E. (2025). *Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Pandemi COVID-19*. 6(2), 630–640.
- Yustrianthe, R. H. (2022). *KOMITE AUDIT , INTENSITAS MODAL , UKURAN PERUSAHAAN DAN TAX AVOIDANCE : STUDI EMPIRIS INDONESIA*. 6(1).
- Zaidan, I. N., & Cahyono, Y. T. (2024). *Pengaruh Profitability, Leverage, Corporate Size, dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate*. *Jurnal EMT KITA*, 8(1), 154–164. <https://doi.org/10.35870/emt.v8i1.1978>