

REFERENSI

- Afdhal, R., & Adiwibowo, A. S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12, 1–13.
- Afifah, H., & Ramdani, D. (2023). Pengaruh ROA Dan ROE Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Hotel, Rekreasi Dan Pariwisata. *Manajemen Kreatif Jurnal (MAKREJU)*, 1(2), 47–65.
- Afifah, M. D., & Hasymi, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal Of Accounting*, 4(1), 1–12.
- Afrida, A., Husni, M., & Anggriawan, M. A. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Faletehan Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 50–58. <https://doi.org/10.61252/Fjeb.V2i1.80>
- 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.
- Agustina Putri, A., & Fathurrahmi Lawita, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), 68–75.
- Alianda, I., & Azhar, A. L. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation Dan Manajemen Laba Riil Terhadap Penghindaran Pajak. *The Journal Of Taxation: Tax Center*, 2(1), 2722–5437.
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Whistleblowing System, Budaya Organisasi Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185. <https://doi.org/10.23887/Jiah.V10i2.25933>
- Anggraini, R. W. (2021). Tax Compliance Kendaraan Bermotor Ditinjau Dari Theory Of Planned Behavioral: Konseptual Model. *Proceeding Of National Conference On Accounting*, 3, 92–98.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10.
- Asa, N. F. D. S., & Aulia, Y. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen Dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Pendidikan*, 2(2), 809–820.
- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan

- Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 95–106. <https://doi.org/10.37676/Ekombis.V11i1.2876>
- Aulia, N. A., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Indonesian Journal Of Law And Economics Review*, 16, 1–14.
- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return On Asset (Roa) Dan Return On Equity (Roe) Pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal Of Economic Education*, 1(1), 10–18.
- Bahri, A. N., Khairunnisa, W., Dwihatmoko, Z. M., & Gumelar, M. T. (2022). Studi Komparasi Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan antara Kecamatan Ciambar Dan Kecamatan Nagrak Dalam Perspektif Theory Of Planned Behavior. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 34–43.
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Manajerial Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *Ultimacounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331. <https://doi.org/10.31937/Akuntansi.V12i2.1883>
- Br Prba, N. Marlina, & Effendi, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 3(2), 64–74. <https://doi.org/10.33884/Jab.V3i2.1013>
- Bratakusuma, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Real Estate And Property Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 – 2019. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(2). <https://doi.org/10.35137/Jabk.V8i2.552>
- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen Pada Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Chandra, M. M., & Saputra, W. A. (2024). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Michella*. 01.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/Pakar.V0i0.4308>
- Chytia, C., & Pradana, B. L. (2021). Analisis Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Debt To Asset Ratio (Dar) Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 -2019. *Jurnal Bina Akuntansi*,

- 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.52859/Jba.V8i1.132>
- 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.
- Devina, M., & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1(1), 25–32.
- Diana, R., Suhendro, & Dewi, R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 174–185.
- Ekaputra, A., Triyono, T., & Achyani, F. (2022). Meminimalisasi Penggelapan Pajak Melalui Optimalisasi Kesadaran Perilaku Wajib Pajak Dengan Pendekatan Theory Of Planned Behavior. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 198–206.
- Elianti, K. (2021). Analisis Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Asset Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. 6(3), 561–572.
- Eni Dwi Susliyanti. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Assets, Leverage, Intensitas Modal Dan Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Ii*, 1–15.
- Erawati, T., & Jega, B. Y. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, ROA, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam BEI. *Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, Vol. 9 No.(3), 247–255.
- Erawati, T., & Novitasari, A. (2021). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Prive: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(September), 14–24. <http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive>
- Erlitasari, T., Indra Pahala, & Tri Hesti Utaminingtyas. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 534–551. <https://doi.org/10.21009/Japa.0303.01>
- Erwanti, E. A., & Suryarini, T. (2022). Tax Management Dipengaruhi Fasilitas Pajak, Leverage, Transfer Pricing, Fixed Assets Intensity, Dan Political Power. *Owner*, 6(3), 2266–2277. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i3.914>
- Evacristami, T. R. C., Herdi, H., & Aurelia, P. N. (2023). Analisis Pencatatan Dan Pelaporan Aset Tetap Pada KSP Kredit Tuke Jung. *Jurnal Accounting UNIPA*, 2(1), 28–38.
- Fadjriana, I. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Terhadap Effective Tax Rate Dengan Kompensasi Rugi

- Fiskal Sebagai Variabel Moderasi. *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 496. <https://doi.org/10.32502/Jab.V4i1.1816>
- Ferry Irawan, A. D. P. (2021). Faktor Penentu Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Kesehatan: Sebelum Dan Saat Covid-19. *Jurnal Ekonomi*, 26(3), 412. <https://doi.org/10.24912/Je.V26i3.799>
- Firasati, A., Janiman, & Maulana, D. Y. (2023). *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Firm Size, Dan Return On Assets Terhadap Effective Tax Rate*. 12(6), 3676–3684.
- Firza Alpi, M., & Nasution, R. (2019). Analisis Determinan Return On Assets Pada PT. Pos Indonesia (Persero). *Seminar Nasional Sains & Teknologi Informasi (SENSASI) SENSASI 2019*, 1, 96–102.
- Fisdiyah, I., Suryono, A., Marsuking, & Setiorini, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2021). *Ijma*, 1(1), 74–85.
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 11(1), 18–33. <https://doi.org/10.36733/Juara.V11i1.2822>
- Fitriani, Su'un, M., & Junaid, A. (2023). Nilai Budaya Memoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sanksi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak Pada Wajib Pajak Badan Di Kantor Pelayanan Pajak(KPP)Pratama Makassar Selatan. *Jasin : Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi*, 1(1), 138–151.
- Ginangjar, Y., Wida Rahmayani, M., & Paramitha Sandra Dewi, C. (2024). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 5(1), 127–138. <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi>
- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31.
- Haloho, S. F. R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 705–719. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/1147>
- Hanim, F., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh Size , Profitability , Leverage , Capital Intensity Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 337–347.
- Harleyna Sari, R., Kuntadi, C., & Pramukti, R. (2023). *Pengaruh Size, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif*. 487–495.

- Hasan, J. M., & Septiningrum, L. D. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Arus Kas, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kebijakan Dividen (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021). *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management And Business*, 6(4), 820–829.
- Hendi, & Wulandari, W. S. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kualitas Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Conference On Management, Business, Innovation, Education And Social Science*, 1(1), 1187–1200.
- Hertanto, A. D., Marundha, A., Eprianto, I., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021). *Jurnal Economina*, 2(2), 503–522.
- Hidayah, I., & Rika Umiah, R. U. (2022). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Leverage, Dan Size Terhadap Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Sektor Pertanian Dan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020). *Jurnal Sekuritas (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi)*, 5(3), 222.
- Hidayat, I. R., & Damayanti, T. W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Proaksi*, 8(2), 329–343.
- Hidayat, W. W., Yuniati, T., Prasetyo, E. T., & Husadha, C. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage Dan CSR Terhadap Nilai Perusahaan, Studi Kasus Perusahaan Jasa Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 3(1), 214. <https://doi.org/10.31599/Jmu.V3i1.893>
- Husni, A. N., & Joko Wahyudi. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 255–268. <https://doi.org/10.51903/Kompak.V15i1.649>
- Imaniar, N. I., Rely, G., & Prayogo, B. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Leverage Dan Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Manajemen Perpajakan. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1099–1108.
- Indira Shinta Dewi. (2020). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pengurangan Pajak Secara Agresif. *Jurnal Liabilitas*, 5(1), 21–35.
- Isnaen, F., & Albastiah, F. A. (2021). Pengaruh *Return On Assets*, *Corporate Social Responsibility*, Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 02(02), 229–248.
- Jefril, U., Amyati, & Sari, D. N. (2024). Strategi Pengelolaan Bisnis, Profil Perusahaan, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Untuk Perusahaan Manufaktur Di Sektor Industri Barang Konsumsi. 4, 26–35.

- Jony. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Journal Of Accounting & Management Innovation*, 4(2), 76–90.
- Kartika, S. E., Puspitasari, W., & Khoriah, D. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Analisa *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (Jumia)*, Vol.1, No.(2), 86–104.
- Kodariah, F., & Sulistyowati. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, ROA, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–23.
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Akuntabel*, 16(2), 213–221. [Http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/AKUNTABEL](http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/AKUNTABEL)
- Lim, A., & Suparman, M. (2022). The Impact Of Ownership Structure And Board Characteristics On Tax Avoidance. *Amnesty : Jurnal Riset Perpajakan*, 5(2), 227–241. <https://Journal.Unismuh.Ac.Id/Index.Php/Jrp-Amnesty>
- Lumbuk, R. A., & Fitriasturi, F. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *Owner*, 6(4), 3352–3361.
- Mahdiah, Darmawati, T., & Kurbani, A. (2021). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Manivestasi*, 3(2), 123–135.
- Martinus, J., Jiwandaningtyas, M. E., Firmansyah, A., & Andriani, A. F. (2021). Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi Di Indonesia Sebelum Era Pandemi Covid19: Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas. *Educoretax*, 1(4), 291–300. <https://doi.org/10.54957/Educoretax.V1i4.118>
- Marundha, A., Fauzi, A., & Pramukty, R. (2020). Pengaruh Hubungan Istimewa Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Yang Di Mediasi Oleh Tax Heaven Country” *Ekonomi Manajemen* 1177, 4–15.
- Maulamin, T., & Wulandari, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap Dalam Laporan Akuntansi Pada Perusahaan Sektor Minyak Dan Gas Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Publika*, 10(1), 26. <https://doi.org/10.33603/Publika.V10i1.7089>
- Mellita, & Sandra, A. (2021). Pengaruh *Corporate Governance*, *Current Ratio* Dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 Mellita. 1–23.
- Mulia, M. J. (2020). Analisis Pengaruh Fixed Asset Intensity, Debt To Asset Ratio

- Dan Return On Asset terhadap Effective Tax Rates Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc Vol 6, No. 4, 6(4)*, 5–24.
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact Of Leverage, Managerial Ownership, And Capital Intensity On Tax Avoidance. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)*, 1(2), 35–46.
- Nandini, A. S. (2020). Pengaruh Return On Assets (Roa), Debt To Equity Ratio (Der) Dan Inventory Turnover (Ito) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020. In *Skripsi (Dipublikasikan) Fakultas Ekonomi, Univeristas Pakuan*.
- Nandita, D. A., Alamsyah, L. B., Jati, E. P., & Widodo, E. (2019). Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi PDRB Di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal Of Applied Statistics*, 2(1), 42. <https://doi.org/10.13057/Ijas.V2i1.28950>
- Napisah, L. S., & Septriani, R. (2022). Pengaruh CIR & Profitability Terhadap ETR. *Jurnal Riset Akuntansi & Perbankan (Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Ekuitas)*, 16(1), 673–690.
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar, 2010*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/Pakar.V0i0.6871>
- Natalia, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 4(10), 1459–1469.
- Niandari, N., Yustrianthe, R. H., & Grediani, E. (2020). Kepemilikan Manajerial Dan Praktik Penghindaran Pajak. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 459. <https://doi.org/10.33395/Owner.V4i2.250>
- Ningrum, S. A., & Suyadi. (2023). Pengaruh Tax Avoidance Dan Leverage Terhadap Return On Assets (Roa) Pada. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Entitas*, 3(1), 71–89. <https://ejournal-jayabaya.id/Entitas>
- Ningsih, M., & Wijaya, B. A. (2021). Determinan Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 2(1), 41–58. <https://doi.org/10.32815/Ristansi.V2i1.413>
- Nisa', A. K., & Kurnia, K. (2023). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah, Kecakapan Manajerial, Investment Opportunity Set, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Pada Indeks Saham IDX30 Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 73–86.
- Norina. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Capital

- Intensity Ratio (CIR) Terhadap Tarif Pajak Efektif (ETR) Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6(8), 1–23.
- Novita, D., Jalaludin, J., & Sucipto, M. C. (2022). Profitability Ratio Analysis In Measuring Financial Performance At Bank Syariah Mandiri (Research On Return On Assets, Return On Equity, Gross Profit Margin And Net Profit Margin In 2015–2019). *Eksisbank: Ekonomi Syariah Dan Bisnis Perbankan*, 6(2), 125–145. <https://doi.org/10.37726/Ee.V6i2.440>
- Nur'avisia, D. F., Yuniarti, E., & Rusmianto, R. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen Malahayati*, 11(2), 31–41. <https://doi.org/10.33024/Jrm.V11i2.6826>
- Nurjanah. (2021). *Analisis Tingkat Pertumbuhan Bank Syariah Di Indonesia Pada Masa Pandemi Covid 19*.
- Nursophia, A., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 – 2021. *Sentri: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 476–488. <https://doi.org/10.55681/Sentri.V2i2.528>
- Oktaviani, S., & Ajimat, A. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Manajemen Dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Pajak. *Infestasi*, 19(2), 113–124. <https://doi.org/10.21107/Infestasi.V19i2.21802>
- Pangestie, D. D., & Setyawan, M. D. (2019). Aplikasi Theory Of Planned Behaviour: Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1), 1–10.
- Pawe, Y. B., & Suryono, B. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(11), 1–22.
- Permata, R., Mulyati, S., & Kholila, P. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Equilibiria*, 7(2), 56–66.
- Pertiwi, S. D., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 3(2), 477–487.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, Dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526.

- Pratiwi, R., & Gazali, M. (2022). Determinan Effective Tax Rate Pada Perusahaan Consumer Goods. *Jurnal Riset Mahasiswa Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 635–637.
- Pratiwi, U. (2019). Determinan Manajemen Pajak Perusahaan: Ukuran Perusahaan, Pendanaan Utang, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap Dan Mekanisme Tata Kelola. *16*(2), 39–59.
- Pristanti, A., Harimurti, F., & Suharno. (2020). *Pengaruh Leverage, Profitability, Dan Capital Intencity Ratio* 41–51. Wwww.Idx.Com.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59–73. <https://doi.org/10.26533/Jad.V4i1.755>
- Putri, I. A., & Siska. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Saat Pandemi Covid-19. *Journal Of Islamic Finance And Accounting Research*, 1(1).
- 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>
- Rahmah, N., & Oktarin, D. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019. *Journal Of The European Academy Of Dermatology And Venereology*, 34(8), 709.E1-709.E9.
- Rahmanto, B. T. (2022). Dampak Intensitas Aset Tetap Dan Persediaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Proaksi*, 9(4), 404–414.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Agustus*, 5, 81–105.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(2), 1–19.
- Rahmi, N., Arliansyah, A., Khaddafi, M., & Yunita, N. A. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Managerial Ownership Dan Sales Growth Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Bahan Baku (Basic Materials) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(2), 271. <https://doi.org/10.29103/Jam.V2i2.11490>
- Rahmi, P. P., Aryanti, A. N., Purnomo, B. S., & Purnamasari, I. (2022). Analisis Return On Assets (ROA) Dan Economic Value Added (EVA) Dalam Menilai Kinerja Keuangan. *Jurnal Manajemen*, 14(4), 2022–2836.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital

- Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Econbank: Journal Of Economics And Banking*, 1(2), 135–142.
- Romadhina, A. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 6(2), 272. <https://doi.org/10.32662/Gaj.V6i2.3171>
- Rusdiani, W., & Umaimah, U. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Culture Accounting And Auditing*, 2(2), 54. <https://doi.org/10.30587/Jcaa.V2i2.6826>
- Rusmanto, Saputra, I., & Rusmida, Y. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Return On Asset Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 368–379. <https://stienas-ypb.ac.id>
- Salsabila, & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Perjanjian Hutang, Dan Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Kepemilikan Asing. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 100–110.
- Saparinda, R. W., Mulyani, H. S., & Riyadi, W. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial Dan Inventory Intensity terhadap Effective Tax Rate. *Ekonomi: Jurnal Ekonomi*, 05(2685–8118), 35–43. <https://ejournal.uicm.ac.id/index.php/ekonomi>
- Saputra, H. (2019). Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (Theory Of Planned Behavior) (Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 47. <https://doi.org/10.24912/Jmieb.V3i1.2320>
- Saputri, A. M., & Kiswara, E. (2019). Perspektif Teori Perilaku Terencana Terhadap Niat Wajib Pajak Orang Pribadi Untuk Melakukan Pelanggaran. *Jurusan Teknik Kimia Usu*, 3(1), 18–23.
- Saragih, A., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 8–23. <https://doi.org/10.54367/Jrak.V8i1.1755>
- Saragih, J. L., Simbolon, L. H., & Sitanggang, A. (2022). Pengaruh Rasio Hutang, Intensitas Aset Tetap, Return On Assets (Roa) Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(2), 261–272.
- Sari, D. R. (2021). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rates Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6 No. 4(Agustus 2021), 572–583.
- Setiani Devita, D. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Pareso Journal*, 5(1),

51–74.

- Shesyilia, M., & Yulazri. (2023). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Journal Advancement Center For Finance And Accounting*, 03(03), 89–112. [Http://Journal.Jacfa.Id](http://Journal.Jacfa.Id)
- Simanjuntak, J. Edi, & Helda, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, Leverage, Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Journal Of Innovation Research And Knowledge*, 2(9), 3773–3778.
- Sjahril, R. F., Yasa, I. N. P., & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11, 1–10.
- Subekti, A. M., & Amin, M. Al. (2019). Pengaruh Corporate Governance Dan Insentif Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding 2nd Business And Economics Conference In Utilizing Of Modern Technology*, 31–46.
- Sujarwo, S., & Sjahputra, A. (2022). Pengaruh Intellectual Capital, Inventory Intensity Dan Managerial Ownership Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 5(4), 1121–1131.
- Sukiranto. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Penelitian, Pengembangan Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 24(11), 2790–2805.
- Susilawaty, T. E. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 1–18.
- Susilo, J., & Sari, S. R. K. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Effective Tax Rate (ETR). *Jamer : Jurnal Akuntansi Merdeka*, 3(1), 21–27. <https://doi.org/10.33319/Jamer.V3i1.76>
- Suyono, Nicholas, R., Suhardjo, Andi, & David. (2023). *The Effect Of Good Corporate Governance (Gcg) On Company Profitability And Value In Consumer Goods Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2017 – 2021*. 3(4), 406–418.
- Syah, S. R., Merdekawaty, E. G., & Yunianto, R. (2023). Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Psak 16 Pada Pt Bumi Karsa Di Makassar. *Jurnal Economina*, 2(1), 1361–1378.
- Syahputra, H. E., Simanjuntak, O. D. P., & Hulu, F. H. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 5(2), 123–135.

- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2020). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 52–65. <https://doi.org/10.33633/jpeb.V5i1.2707>
- Tanujaya, K., Ratna, D., & Suhardjo, I. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Karakteristik Dewan, Dan Kesulitan Finansial Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(2), 171.
- Tarigan, K., Octavianus, A. L., Kristen, U., & Wacana, K. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Roa Dan Leverage Pada Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada 2017-2020 (Subsektor Consumer Goods). *Jurnal Akuntansi*, 22(1), 59–66.
- Tarmidi, D., & Okto, R. (2022). Effective Tax Rate: Dampak Leverage, Capital Intensity Ratio Dan Kepemilikan Institusi. *Media Akuntansi Perpajakan*, 7(1), 1–6. <https://doi.org/10.52447/Map.V7i1.6125>
- Tavarel, R., & Anggraeni, F. (2021). Alisis Faktor Yang Memengaruarpajak Efektif Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 195–206.
- Warga Dalam, W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/Jaat.V5i1.1862>
- 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.
- 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.
- Yanti, P., Irawan, A., & Sagitarius, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Ratio, Likuiditas, Activity Ratio, Dan Leverage Terhadap (Etr) Effective Tax Rate (Study Empiris Perusahaan Pertambangan Di (Bei) Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 2384–2399.
- Yasa, I. N. P., & Prayudi, M. A. (2019). Nilai-Nilai Etika Berbasis Kearifan Lokal Dan Perilaku Kepatuhan Perpajakan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 22(2), 361–390. <https://doi.org/10.24914/Jeb.V22i2.2527>
- Yensi, Y., & Sandra, A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Dan Derivatif Keuangan Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi*, 8(2). <https://doi.org/10.46806/Ja.V8i2.620>
- Yusnita, R. T. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Perjuangan*, 1(2), 148–164. <https://doi.org/10.36423/Jumper.V1i2.359>

- Afdhal, R., & Adiwibowo, A. S. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12, 1–13.
- Afifah, H., & Ramdani, D. (2023). Pengaruh ROA Dan ROE Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sektor Hotel, Rekreasi Dan Pariwisata. *Manajemen Kreatif Jurnal (MAKREJU)*, 1(2), 47–65.
- Afifah, M. D., & Hasymi, M. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Fasilitas Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Journal Of Accounting*, 4(1), 1–12.
- Afrida, A., Husni, M., & Anggriawan, M. A. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Tingkat Hutang, Kepemilikan Manajerial Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Faletehan Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 50–58. <https://doi.org/10.61252/Fjeb.V2i1.80>
- 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.
- Agustina Putri, A., & Fathurrahmi Lawita, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), 68–75.
- Alianda, I., & Azhar, A. L. (2021). Pengaruh Kepemilikan Asing, Foreign Operation Dan Manajemen Laba Riil Terhadap Penghindaran Pajak. *The Journal Of Taxation: Tax Center*, 2(1), 2722–5437.
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Whistleblowing System, Budaya Organisasi Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185. <https://doi.org/10.23887/Jiah.V10i2.25933>
- Anggraini, R. W. (2021). Tax Compliance Kendaraan Bermotor Ditinjau Dari Theory Of Planned Behavioral: Konseptual Model. *Proceeding Of National Conference On Accounting*, 3, 92–98.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Sales Growth Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10.
- Asa, N. F. D. S., & Aulia, Y. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen Dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Pendidikan*, 2(2), 809–820.
- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 95–

106. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v1i1.2876>
- Aulia, N. A., & Ernandi, H. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Indonesian Journal Of Law And Economics Review*, 16, 1–14.
- Awliya, M. (2022). Analisis Profitabilitas (Return On Asset (Roa) Dan Return On Equity (Roe) Pada PT Sido Muncul Tbk (Periode 2015-2018). *Journal Of Economic Education*, 1(1), 10–18.
- Bahri, A. N., Khairunnisa, W., Dwihatmoko, Z. M., & Gumelar, M. T. (2022). Studi Komparasi Kepatuhan Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan antara Kecamatan Ciambar Dan Kecamatan Nagrak Dalam Perspektif Theory Of Planned Behavior. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 34–43.
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Manajerial Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *Ultimacounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331. <https://doi.org/10.31937/Akuntansi.v12i2.1883>
- Br Prba, N. Marlina, & Effendi, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 3(2), 64–74. <https://doi.org/10.33884/Jab.v3i2.1013>
- Bratakusuma, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Real Estate And Property Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 – 2019. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(2). <https://doi.org/10.35137/Jabk.v8i2.552>
- Budiadnyani, N. P. (2020). Pengaruh Kompensasi Manajemen Pada Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 67–90.
- Chandra, M. M., & Saputra, W. A. (2024). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Kepemilikan Manajerial, Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Michella. 01.
- Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10.
- Chytia, C., & Pradana, B. L. (2021). Analisis Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Debt To Asset Ratio (Dar) Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Properti Utama Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016 -2019. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 1–21. <https://doi.org/10.52859/Jba.v8i1.132>
- 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.

- Devina, M., & Pradipta, A. (2021). Pengaruh Fasilitas Perpajakan, Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Manajemen Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1(1), 25–32.
- Diana, R., Suhendro, & Dewi, R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 174–185.
- Ekaputra, A., Triyono, T., & Achyani, F. (2022). Meminimalisasi Penggelapan Pajak Melalui Optimalisasi Kesadaran Perilaku Wajib Pajak Dengan Pendekatan Theory Of Planned Behavior. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 198–206.
- Elianti, K. (2021). Analisis Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Asset Dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. 6(3), 561–572.
- Eni Dwi Susliyanti. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Assets, Leverage, Intensitas Modal Dan Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Etr). II, 1–15.
- Erawati, T., & Jega, B. Y. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, ROA, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam BEI. *Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, Vol. 9 No.(3), 247–255.
- Erawati, T., & Novitasari, A. (2021). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Prive: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(September), 14–24. [Http://Ejurnal.Unim.Ac.Id/Index.Php/Prive](http://ejurnal.unim.ac.id/index.php/prive)
- Erlitasari, T., Indra Pahala, & Tri Hesti Utaminingtyas. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tingkat Utang, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 3(3), 534–551. [Https://Doi.Org/10.21009/Japa.0303.01](https://doi.org/10.21009/japa.0303.01)
- Erwanti, E. A., & Suryarini, T. (2022). Tax Management Dipengaruhi Fasilitas Pajak, Leverage, Transfer Pricing, Fixed Assets Intensity, Dan Political Power. *Owner*, 6(3), 2266–2277. [Https://Doi.Org/10.33395/Owner.V6i3.914](https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.914)
- Evacristami, T. R. C., Herdi, H., & Aurelia, P. N. (2023). Analisis Pencatatan Dan Pelaporan Aset Tetap Pada KSP Kredit Tuke Jung. *Jurnal Accounting UNIPA*, 2(1), 28–38.
- Fadjriana, I. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Terhadap Effective Tax Rate Dengan Kompensasi Rugi Fiskal Sebagai Variabel Moderasi. *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 496. [Https://Doi.Org/10.32502/Jab.V4i1.1816](https://doi.org/10.32502/jab.v4i1.1816)
- Ferry Irawan, A. D. P. (2021). Faktor Penentu Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Kesehatan: Sebelum Dan Saat Covid-19. *Jurnal Ekonomi*, 26(3), 412. [Https://Doi.Org/10.24912/Je.V26i3.799](https://doi.org/10.24912/je.v26i3.799)

- Firasati, A., Janiman, & Maulana, D. Y. (2023). *Pengaruh Capital Intensity Ratio, Firm Size, Dan Return On Assets Terhadap Effective Tax Rate*. 12(6), 3676–3684.
- Firza Alpi, M., & Nasution, R. (2019). Analisis Determinan Return On Assets Pada PT. Pos Indonesia (Persero). *Seminar Nasional Sains & Teknologi Informasi (SENSASI) SENSASI 2019*, 1, 96–102.
- Fisdiyah, I., Suryono, A., Marsuking, & Setiorini, K. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industrials Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 - 2021). *Ijma*, 1(1), 74–85.
- Fitriana, E., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Size, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 11(1), 18–33. <https://doi.org/10.36733/Juara.V11i1.2822>
- Fitriani, Su'un, M., & Junaid, A. (2023). Nilai Budaya Memoderasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Sanksi Pajak Terhadap Penggelapan Pajak Pada Wajib Pajak Badan Di Kantor Pelayanan Pajak(KPP)Pratama Makassar Selatan. *Jasin : Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi*, 1(1), 138–151.
- Ginangjar, Y., Wida Rahmayani, M., & Paramitha Sandra Dewi, C. (2024). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 5(1), 127–138. <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi>
- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31.
- Haloho, S. F. R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 705–719. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros/article/view/1147>
- Hanim, F., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh Size , Profitability , Leverage , Capital Intensity Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 337–347.
- Harleyna Sari, R., Kuntadi, C., & Pramukti, R. (2023). *Pengaruh Size, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif*. 487–495.
- Hasan, J. M., & Septiningrum, L. D. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Arus Kas, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kebijakan Dividen (Studi Empiris Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021). *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management And Business*, 6(4), 820–829.

- Hendi, & Wulandari, W. S. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kualitas Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Conference On Management, Business, Innovation, Education And Social Science*, 1(1), 1187–1200.
- Hertanto, A. D., Marundha, A., Eprianto, I., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021). *Jurnal Economina*, 2(2), 503–522.
- Hidayah, I., & Rika Umiah, R. U. (2022). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Leverage, Dan Size Terhadap Manajemen Pajak (Studi Kasus Pada Sektor Pertanian Dan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020). *Jurnal Sekuritas (Saham, Ekonomi, Keuangan Dan Investasi)*, 5(3), 222.
- Hidayat, I. R., & Damayanti, T. W. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Proaksi*, 8(2), 329–343.
- Hidayat, W. W., Yuniati, T., Prasetyo, E. T., & Husadha, C. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage Dan CSR Terhadap Nilai Perusahaan, Studi Kasus Perusahaan Jasa Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 3(1), 214. <https://doi.org/10.31599/jmu.v3i1.893>
- Husni, A. N., & Joko Wahyudi. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 255–268. <https://doi.org/10.51903/kompak.v15i1.649>
- Imaniar, N. I., Rely, G., & Prayogo, B. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Leverage Dan Corporate Social Responsibility (Csr) Terhadap Manajemen Perpajakan. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 3(2), 1099–1108.
- Indira Shinta Dewi. (2020). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Pengurangan Pajak Secara Agresif. *Jurnal Liabilitas*, 5(1), 21–35.
- Isnaen, F., & Albastiah, F. A. (2021). Pengaruh Return On Assets, Corporate Social Responsibility, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 02(02), 229–248.
- Jeofil, U., Amyati, & Sari, D. N. (2024). Strategi Pengelolaan Bisnis, Profil Perusahaan, Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Untuk Perusahaan Manufaktur Di Sektor Industri Barang Konsumsi. 4, 26–35.
- Jony. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Effective Tax Rate Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI. *Journal Of Accounting & Management Innovation*, 4(2), 76–90.
- Kartika, S. E., Puspitasari, W., & Khoriah, D. M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Analisa Good Corporate Governance Terhadap Tax

- Avoidance. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, Vol.1, No.(2), 86–104.
- Kodariah, F., & Sulistyowati. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Manajerial, ROA, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property, Real Estate Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–23.
- Kurniawan, I. S. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif. *Akuntabel*, 16(2), 213–221. [Http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/Akuntabel](http://Journal.Feb.Unmul.Ac.Id/Index.Php/Akuntabel)
- Lim, A., & Suparman, M. (2022). The Impact Of Ownership Structure And Board Characteristics On Tax Avoidance. *Amnesty : Jurnal Riset Perpajakan*, 5(2), 227–241. [Https://Journal.Unismuh.Ac.Id/Index.Php/Jrp-Amnesty](https://Journal.Unismuh.Ac.Id/Index.Php/Jrp-Amnesty)
- Lumbuk, R. A., & Fitriasturi, F. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia. *Owner*, 6(4), 3352–3361.
- Mahdiah, Darmawati, T., & Kurban, A. (2021). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Manivestasi*, 3(2), 123–135.
- Martinus, J., Jiwandaningtyas, M. E., Firmansyah, A., & Andriani, A. F. (2021). Penghindaran Pajak Pada Industri Barang Konsumsi Di Indonesia Sebelum Era Pandemi Covid19: Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas. *Educoretax*, 1(4), 291–300. <https://doi.org/10.54957/Educoretax.V1i4.118>
- Marundha, A., Fauzi, A., & Pramukty, R. (2020). Pengaruh Hubungan Istimewa Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Yang Di Mediasi Oleh Tax Heaven Country” *Ekonomi Manajemen* 1177, 4–15.
- Maulamin, T., & Wulandari, A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Intensitas Persediaan, Intensitas Aset Tetap Dalam Laporan Akuntansi Pada Perusahaan Sektor Minyak Dan Gas Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Publika*, 10(1), 26. <https://doi.org/10.33603/Publika.V10i1.7089>
- Mellita, & Sandra, A. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Current Ratio Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019 Mellita. 1–23.
- Mulia, M. J. (2020). Analisis Pengaruh Fixed Asset Intensity, Debt To Asset Ratio Dan Return On Asset terhadap Effective Tax Rates Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc Vol* 6, No. 4, 6(4), 5–24.
- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact Of Leverage, Managerial Ownership, And Capital Intensity On Tax Avoidance.

Jurnal Keuangan Dan Perbankan (Keban), 1(2), 35–46.

- Nandini, A. S. (2020). Pengaruh Return On Assets (Roa), Debt To Equity Ratio (Der) Dan Inventory Turnover (Ito) Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020. In *Skripsi (Dipublikasikan) Fakultas Ekonomi, Univeristas Pakuan*.
- Nandita, D. A., Alamsyah, L. B., Jati, E. P., & Widodo, E. (2019). Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi PDRB Di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal Of Applied Statistics*, 2(1), 42. <https://doi.org/10.13057/Ijas.V2i1.28950>
- Napisah, L. S., & Septriani, R. (2022). Pengaruh CIR & Profitability Terhadap ETR. *Jurnal Riset Akuntansi & Perbankan (Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Ekuitas)*, 16(1), 673–690.
- Nasution, K. M. P., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2010, 1–7. <https://doi.org/10.25105/Pakar.V0i0.6871>
- Natalia, L. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 4(10), 1459–1469.
- Niandari, N., Yustrianthe, R. H., & Grediani, E. (2020). Kepemilikan Manajerial Dan Praktik Penghindaran Pajak. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 459. <https://doi.org/10.33395/Owner.V4i2.250>
- Ningrum, S. A., & Suyadi. (2023). Pengaruh Tax Avoidance Dan Leverage Terhadap Return On Assets (Roa) Pada. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Entitas*, 3(1), 71–89. <https://ejournal-jayabaya.id/Entitas>
- Ningsih, M., & Wijaya, B. A. (2021). Determinan Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 2(1), 41–58. <https://doi.org/10.32815/Ristansi.V2i1.413>
- Nisa', A. K., & Kurnia, K. (2023). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah, Kecakapan Manajerial, Investment Opportunity Set, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Pada Indeks Saham IDX30 Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 73–86.
- Norina. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Capital Intensity Ratio (CIR) Terhadap Tarif Pajak Efektif (ETR) Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6(8), 1–23.
- Novita, D., Jalaludin, J., & Sucipto, M. C. (2022). Profitability Ratio Analysis In Measuring Financial Performance At Bank Syariah Mandiri (Research On

- Return On Assets, Return On Equity, Gross Profit Margin And Net Profit Margin In 2015–2019). *EKSISBANK: Ekonomi Syariah Dan Bisnis Perbankan*, 6(2), 125–145. <https://doi.org/10.37726/Ee.V6i2.440>
- Nur'avisa, D. F., Yuniarti, E., & Rusmianto, R. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen Malahayati*, 11(2), 31–41. <https://doi.org/10.33024/Jrm.V11i2.6826>
- Nurjanah. (2021). *Analisis Tingkat Pertumbuhan Bank Syariah Di Indonesia Pada Masa Pandemi Covid 19*.
- Nursophia, A., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 – 2021. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 476–488. <https://doi.org/10.55681/Sentri.V2i2.528>
- Oktaviani, S., & Ajimat, A. (2023). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Manajemen Dan Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Pajak. *Infestasi*, 19(2), 113–124. <https://doi.org/10.21107/Infestasi.V19i2.21802>
- Pangestie, D. D., & Setyawan, M. D. (2019). Aplikasi Theory Of Planned Behaviour : Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan Bangunan Di Kota Surabaya. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(1), 1–10.
- Pawe, Y. B., & Suryono, B. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(11), 1–22.
- Permata, R., Mulyati, S., & Kholila, P. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Equilibiria*, 7(2), 56–66.
- Pertiwi, S. D., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 3(2), 477–487.
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, Dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 513–526.
- Pratiwi, R., & Gazali, M. (2022). Determinan Effective Tax Rate Pada Perusahaan Consumer Goods. *Jurnal Riset Mahasiswa Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(2), 635–637.
- Pratiwi, U. (2019). *Determinan Manajemen Pajak Perusahaan: Ukuran Perusahaan, Pendanaan Utang, Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap Dan*

Mekanisme Tata Kelola. 16(2), 39–59.

- Pristanti, A., Harimurti, F., & Suharno. (2020). *Pengaruh Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio* 41–51. Wwww.Idx.Com.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 59–73. <https://doi.org/10.26533/Jad.V4i1.755>
- Putri, I. A., & Siska. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Saat Pandemi Covid-19. *Journal Of Islamic Finance And Accounting Research*, 1(1).
- 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>
- Rahmah, N., & Oktarin, D. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2019. *Journal Of The European Academy Of Dermatology And Venereology*, 34(8), 709.E1-709.E9.
- Rahmanto, B. T. (2022). Dampak Intensitas Aset Tetap Dan Persediaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Proaksi*, 9(4), 404–414.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2019). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Agustus*, 5, 81–105.
- Rahmawati, V., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 5(2), 1–19.
- Rahmi, N., Arliansyah, A., Khaddafi, M., & Yunita, N. A. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Managerial Ownership Dan Sales Growth Terhadap Effective Tax Rate Pada Perusahaan Bahan Baku (Basic Materials) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(2), 271. <https://doi.org/10.29103/Jam.V2i2.11490>
- Rahmi, P. P., Aryanti, A. N., Purnomo, B. S., & Purnamasari, I. (2022). Analisis Return On Assets (ROA) Dan Economic Value Added (EVA) Dalam Menilai Kinerja Keuangan. *Jurnal Manajemen*, 14(4), 2022–2836.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Econbank: Journal Of Economics And Banking*, 1(2), 135–142.
- Romadhina, A. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 6(2), 272. <https://doi.org/10.32662/Gaj.V6i2.3171>

- Rusdiani, W., & Umaimah, U. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Culture Accounting And Auditing*, 2(2), 54. <https://doi.org/10.30587/Jcaa.V2i2.6826>
- Rusmanto, Saputra, I., & Rusmida, Y. (2020). Pengaruh Intensitas Aset Tetap Dan Return On Asset Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *DINAMIKA EKONOMI Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 368–379. <https://stienas-y.pb.ac.id>
- Salsabila, & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Perjanjian Hutang, Dan Harga Transfer Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Kepemilikan Asing. *Jurnal Rimba : Riset Ilmu Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 100–110.
- Saparinda, R. W., Mulyani, H. S., & Riyadi, W. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial Dan Inventory Intensity terhadap Effective Tax Rate. *EKONAM: Jurnal Ekonomi*, 05(2685–8118), 35–43. <https://ejournal.uicm.ac.id/index.php/ekonam>
- Saputra, H. (2019). Analisa Kepatuhan Pajak Dengan Pendekatan Teori Perilaku Terencana (Theory Of Planned Behavior) (Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi Di Provinsi Dki Jakarta). *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 47. <https://doi.org/10.24912/jmieb.V3i1.2320>
- Saputri, A. M., & Kiswara, E. (2019). Perspektif Teori Perilaku Terencana Terhadap Niat Wajib Pajak Orang Pribadi Untuk Melakukan Pelanggaran. *Jurusan Teknik Kimia USU*, 3(1), 18–23.
- Saragih, A., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 8–23. <https://doi.org/10.54367/jrak.V8i1.1755>
- Saragih, J. L., Simbolon, L. H., & Sitanggang, A. (2022). Pengaruh Rasio Hutang, Intensitas Aset Tetap, Return On Assets (Roa) Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 8(2), 261–272. <https://doi.org/10.54367/jrak.V8i2.2089>
- Sari, D. R. (2021). Analisis Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Intensitas Modal, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rates Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Finacc*, 6 No. 4(Agustus 2021), 572–583.
- Setiani Devita, D. (2023). Pengaruh Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Pareso Journal*, 5(1), 51–74.
- Shesyilia, M., & Yulazri. (2023). Pengaruh Likuiditas, Struktur Modal, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Journal Advancement*

- Center For Finance And Accounting*, 03(03), 89–112. [Http://Journal.Jacfa.Id](http://Journal.Jacfa.Id)
- Simanjuntak, J. Edi, & Helda, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Dewan Komisaris Independen, Leverage, Intensitas Aset Tetap Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei. *Journal Of Innovation Research And Knowledge*, 2(9), 3773–3778.
- Sjahril, R. F., Yasa, I. N. P., & Dewi, G. A. K. R. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Wajib Pajak Badan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11, 1–10.
- Subekti, A. M., & Amin, M. Al. (2019). Pengaruh Corporate Governance Dan Insentif Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding 2nd Business And Economics Conference In Utilizing Of Modern Technology*, 31–46.
- Sujarwo, S., & Sjahputra, A. (2022). Pengaruh Intellectual Capital, Inventory Intensity Dan Managerial Ownership Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management And Business*, 5(4), 1121–1131.
- Sukiranto. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Penelitian, Pengembangan Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 24(11), 2790–2805.
- Susilawaty, T. E. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 1–18.
- Susilo, J., & Sari, S. R. K. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Effective Tax Rate (ETR). *JAMER : Jurnal Akuntansi Merdeka*, 3(1), 21–27. <https://doi.org/10.33319/Jamer.V3i1.76>
- Suyono, Nicholas, R., Suhardjo, Andi, & David. (2023). *The Effect Of Good Corporate Governance (Gcg) On Company Profitability And Value In Consumer Goods Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange Period 2017 – 2021*. 3(4), 406–418.
- Syah, S. R., Merdekawaty, E. G., & Yunianto, R. (2023). Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Psak 16 Pada Pt Bumi Karsa Di Makassar. *Jurnal Economina*, 2(1), 1361–1378.
- Syahputra, H. E., Simanjuntak, O. D. P., & Hulu, F. H. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia. 5(2), 123–135.
- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2020). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 52–65. <https://doi.org/10.33633/Jpeb.V5i1.2707>

- Tanujaya, K., Ratna, D., & Suhardjo, I. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Karakteristik Dewan, Dan Kesulitan Finansial Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(2), 171.
- Tarigan, K., Octavianus, A. L., Kristen, U., & Wacana, K. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Roa Dan Leverage Pada Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada 2017-2020 (Subsektor Consumer Goods). *Jurnal Akuntansi*, 22(1), 59–66.
- Tarmidi, D., & Okto, R. (2022). Effective Tax Rate: Dampak Leverage, Capital Intensity Ratio Dan Kepemilikan Institusi. *Media Akuntansi Perpajakan*, 7(1), 1–6. <https://doi.org/10.52447/Map.V7i1.6125>
- Tavarel, R., & Anggraeni, F. (2021). Alisis Faktor Yang Memengaruipajak Efektif Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 195–206.
- Warga Dalam, W. W., & Novriyanti, I. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal Of Applied Accounting And Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/Jaat.V5i1.1862>
- 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.
- 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.
- Yanti, P., Irawan, A., & Sagitarius, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Ratio, Likuiditas, Activity Ratio, Dan Leverage Terhadap (Etr) Effective Tax Rate (Study Empiris Perusahaan Pertambangan Di (Bei) Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 2384–2399.
- Yasa, I. N. P., & Prayudi, M. A. (2019). Nilai-Nilai Etika Berbasis Kearifan Lokal Dan Perilaku Kepatuhan Perpajakan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 22(2), 361–390. <https://doi.org/10.24914/Jeb.V22i2.2527>
- Yensi, Y., & Sandra, A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Dan Derivatif Keuangan Terhadap Effective Tax Rate. *Jurnal Akuntansi*, 8(2). <https://doi.org/10.46806/Ja.V8i2.620>
- Yusnita, R. T. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Manajemen Laba Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Perjuangan*, 1(2), 148–164. <https://doi.org/10.36423/Jumper.V1i2.359>