

REFERENSI

- Adolph, R. (2016). The effects of institutional ownership, capital intensity and inventory turnover on tax avoidance. *Journal of Accounting and Finance*, 1(1), 1-23.
- Alikal Ramadhina, P., Hasanah, N., & Muliasari, I. S. (2023). The effect of transfer pricing, sales growth, and inventory intensity on tax avoidance in food and beverage companies. *Management and Technology*, 1(3), 1-15.
- Ambarwati, S. D. A. (2010). *Manajemen keuangan lanjutan* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Andriyani, I., Amri, U., Sianipar, F., & Hutabarat, R. J. (2024). Effect of receivable turnover and inventory turnover on profit margin in PT. Nippon Indosari Corpindo, Tbk. *Best Journal of Administration and Management*, 3(1), 1-11.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, inventory intensity, dan leverage pada penghindaran pajak. *Jurnal Unimma*, 137-153.
- Apriyanto, M. S., & Purwatiningsih, P. (2024). Pengaruh sales growth, leverage, dan deferred tax expense terhadap tax avoidance. *Akademik: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1282-1293.
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Perkembangan indeks produksi industri manufaktur 2020*. BPS.
- Cahyani, M. R., & Kiswara, E. (2019). Pengaruh rasio pajak tangguhan, keahlian pajak, dan remunerasi terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1-10.
- Erlin, L. O., Sutarjo, A., & Silvera, D. L. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional dan beban pajak tangguhan terhadap tax avoidance. *Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(2), 112-121.
- Firmansyah, M. Y., & Bahri, S. (2023). Pengaruh leverage, capital intensity, sales growth, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Sains dan Humaniora*, 6(3), 430-439.
- Gleason, C. A., & Lutz, B. A. (2003). Corporate tax planning: A survey of practical techniques. *Journal of Business Finance & Accounting*, 30(1-2), 43-67.
- Gunawan, C. T., & Surjandari, D. A. (2022). Effect of transfer pricing, capital intensity and earnings management on tax avoidance. *Journal of Economics*,

Finance and Accounting Studies, 4(2), 184-190.

- Hamid, E. (2020). Analisis perputaran persediaan terhadap profitabilitas pada PT Gudang Garam Tbk yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal PROAksi*, 7(2), 15-24.
- Handayani, P. (2021). *Pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan leverage terhadap manajemen laba (Pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020)* [Unpublished undergraduate thesis]. Universitas Bhayangkara.
- Harefa, J. M. N., & Margie, L. A. (2024). Pengaruh konservatisme akuntansi, deferred tax expense, capital intensity, dan umur perusahaan terhadap tax avoidance. *Akademik: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 453-462.
- Hasyim, A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh transfer pricing, kepemilikan asing, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 1-12.
- Ikhtias Cendani, D., Sofianti, D., & Islam Bandung, U. (2022). Pengaruh beban pajak tangguhan dan gender diversity terhadap penghindaran pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 253-259.
- Ivena, F., & Handayani, S. (2022). Pengaruh inventory intensity, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *JACFA Journal Advancement Center for Finance and Accounting*, 1(1), 86-102.
- Jessica, A. (2022). Pengaruh capital intensity, leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Jurnal Universitas Buddhi Dharma*, 1(2), 1-15.
- Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh capital intensity, profitabilitas, dan financial distress terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114-125.
- Mahardini, N. Y., Hapsari, D. P., & Sari, M. A. N. O. (2022). Related party transaction dan thin capitalization: Apakah berdampak pada strategi penghindaran pajak? *"Lawsuit" Jurnal Perpajakan*, 1(2), 122-139.
- Melatnebar, B. (2021). Pengkreditan pajak penghasilan pasal 24 sebagai perencanaan pajak yang efektif. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 6(1), 47-70.
- Muliana, S., & Supryadi, S. (2023). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *Patria Artha Journal of Accounting & Financial Reporting*, 7(1), 1-14.
- Muhammad Bahrudin, Saiful Islam, & Dien Noviany Rahmatika. (2024). Pengaruh capital intensity dan return on asset terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Pajak dan Analisis Ekonomi Syariah*, 1(3), 183-196.

- Ngadiman, A. A. (2021). Pengaruh e-tax, pengetahuan perpajakan dan tarif pajak terhadap kepatuhan pajak orang pribadi. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(1), 1-12.
- Novitasari, S. (2017). Pengaruh manajemen laba, corporate governance, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901-1914.
- Nuryati, T., & Hasbi, M. (2017). Pengaruh respon dan keikutsertaan wajib pajak dalam program tax amnesty terhadap kepatuhan wajib pajak di Bekasi. *Jurnal STEI Ekonomi*, 26(2), 275-299.
- Nuryati, T., Pangaribuan, D., & Nindasari, D. (2022). Tax planning for Article 21 Income. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 668-680.
- Pahluri, C., Rizky, F., Febiyanto, L., Cahyo, R., & Pratiwi, A. P. (2023). Pengaruh aktiva pajak tangguhan, thin capitalization, dan intensitas aset tetap terhadap tax avoidance. *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM)*, 4(1), 347-375.
- Panjaitan, T. T., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh aktiva pajak tangguhan dan beban pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2021. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 195-206.
- Pembayun Khamisan, M. S., & Dwi Astuti, C. (2023). The effect of capital intensity, transfer pricing, and sales growth on tax avoidance with company size as a moderation variable. *Devotion Journal of Community Service*, 4(3), 709-720.
- Pitaloka, K. G. Z., Rahayu, M., & Emarawati, J. A. (2022). Inventory turnover dan sales growth terhadap profitabilitas. *Ikraith-Ekonomika*, 5(74), 212-221.
- Prabowo, A., & Sahlan, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel (moderating). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55-74.
- Prambudi, A., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh transfer pricing, capital intensity dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5495-5502.
- Pratama, A. D., & Larasati, A. Y. (2021). Pengaruh transfer pricing dan capital intensity terhadap tax avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perbankan*, 15(2), 497-516.
- Purba, F. N., & Simbolon, R. F. (2024). Pengaruh aset pajak tangguhan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor property and real estate yang terdaftar di BEI tahun 2021-2022. *Journal of Social Science Research*,

4(3), 397-407.

- Puspita, I., & Hermanto. (2022). 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.
- Putri, Z. I., & Finatariyani, E. (2023). Pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan beban pajak tangguhan terhadap tax avoidance. *Jurnal Pundi*, 7(2), 201-215.
- Said, H. S., Khotimah, C., Ardiansyah, D., Khadrinur, H., & Putri, M. I. (2022). Teori agensi: Teori agensi dalam perspektif akuntansi syariah. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(5), 2434-2439.
- Saputri, E., Yantiana, N., & Mustika, I. G. (2024). Pengaruh inventory turnover dan total assets turnover terhadap profitabilitas. *Sebatik*, 28(1), 11-20.
- Sari, K. R., Iswanaji, C., & Nugraheni, A. P. (2023). Pengaruh leverage, capital intensity, dan inventory intensity terhadap tax avoidance. *JAFTA: Journal of Accounting Financial and Tax*, 3(1), 13-24.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap tax avoidance. *Owner*, 6(4), 2584-7507.
- Scholes, M., Wilson, G., & Wolfson, M. (2007). *Taxes and business strategy: A planning approach*. Pearson Prentice Hall.
- Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., Yanti, D. R., & Kalbuana, N. (2020). The influence of capital intensity, firm size, and leverage on tax avoidance on companies registered in Jakarta Islamic Index. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAAR)*, 4(3), 272-278.
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh capital intensity dan inventory intensity terhadap penghindaran pajak (Studi kasus pada perusahaan sub-sektor kimia yang terdapat di BEI periode 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311-322.
- Sinambela, L. P. (2014). *Metodologi penelitian kuantitatif* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The effect of leverage, capital intensity and deferred tax expense on tax avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76-83.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi literatur terkait peranan teori agensi pada konteks berbagai issue di bidang akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802-4821.

- Tambunan, B. E., Nuryani, T., & Khasanah, U. (2022). Pengaruh perencanaan pajak, beban pajak tangguhan dan beban pajak kini terhadap manajemen laba. *MPJEB*, 2(1), 50-60.
- Tunggal, A. W., Saputra, K. A. K., & Vijaya, D. P. (2014). *Metodologi penelitian bisnis* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Yolanda Fasha, R., Wahyu Hidayat, W., & Nurbaiti, B. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage dan capital intensity ratio terhadap kinerja manajemen. *Journal of Management and Innovation Entrepreneurship (JMIE)*, 1(4), 950-962.
- Zodhi. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, perputaran persediaan, pertumbuhan penjualan dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub makanan & minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. *Skripsi*, 13, 1-15.
- Zulma, G. W. M., Lutfi, L., & Gowon, M. (2019). Era baru: Persepsi mendasar wajib pajak terhadap tingkat kepatuhan pajak. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 3(2), 113-125.

