UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2023)
Kenny Roger, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR PUSTAKA

Ain, F. N., & Indrawan, I. G. A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *HEMAT: Journal of Humanities Education Management Accounting and Transportation*, *2*(1), 235–248. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.57235/hemat.v2i1.5007

Alvenina, F. Q. Y. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bei Tahun. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, *2*(2), 87–106.

Anggraeni, R., & Febrianti, M. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *21*(1a–2), 185–192. https://doi.org/https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-2.755

Annisa, Taufik, T., & Hanif, R. A. (2017). PENGARUH RETURN ON ASSET, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2012-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, *4*(1), 685–698. www.idx.co.id

Ardianti, P. N. H. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, *3*, 2020–2040. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13

Aslam, M., Bantan, R. A. R., & Khan, N. (2021). Design of tests for mean and variance under complexity-an application to rock measurement data. *Measurement: Journal of the International Measurement Confederation*, *177*. https://doi.org/10.1016/j.measurement.2021.109312

Badan Pusat Statistik. (2023). *Laju Pertumbuhan PDB Seri 2010 (Persen), 2022*. https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA0IzI=/-seri-2010--laju-pertumbuhan-pdb-seri-2010--persen-.html

Chicco, D., Warrens, M. J., & Jurman, G. (2021). The coefficient of determination R-squared is more informative than SMAPE, MAE, MAPE, MSE and RMSE in regression analysis evaluation. *PeerJ Computer Science*, *7*, 1–24. https://doi.org/10.7717/PEERJ-CS.623

Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2014). *Business Research Methods* (12th ed.). McGraw-Hill.

Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *14*(3), 1584–1613.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2023)
Kenny Roger, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Djunaidi, D., & Alfitri, A. (2022). Dilema Industri Padat Modal dan Tuntutan Tenaga Kerja Lokal. *JPPI (Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia)*, *8*(1), 29. https://doi.org/10.29210/020221222

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, *3*, 2293–2321. https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24

Garmendia-Lazcano, A., & Baselga-Pascual, L. (2025). The role of regional tax autonomy, firm size, and business groups in tax avoidance: evidence from Spain. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, *54*(1), 23–56. https://doi.org/10.1080/02102412.2024.2377448

Ghasemi, A., & Zahediasl, S. (2012). Normality tests for statistical analysis: A guide for non-statisticians. *International Journal of Endocrinology and Metabolism*, *10*(2), 486–489. https://doi.org/10.5812/ijem.3505

Gultom, J. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, *4*(2). https://doi.org/https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p239-253

Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2020). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (3rd ed.). Salemba Empat.

Hendayana, Y., Ramdhany, M. A., Pranowo, A. S., Rachmat, R. A. H., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business and Management*, *11*(1). https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2371062

Hertina, D., Pranata, A. F., & Aulia, R. E. (2021). The Influence of Current Ratio, Debt to Equity Ratio and Company Size on Return On Assets. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, *12*(8), 1702–1709. https://turcomat.org/index.php/turkbilmat/article/view/3237

Honggo, K., & Marlinah, A. (2019). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, SALES GROWTH, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, *21*(1a–1), 9–26. https://doi.org/https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-1.705

Irianto, B. S., Sudibyo, Y. A., & Wafirli, A. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, *5*(2), 33–41. https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3

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/10.2139/ssrn.94043

Kementerian Keuangan. (2022). *Informasi APBN 2022*. https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/0f9020ba-dce7-4116-8ea7-f1baf5986fa4/informasi-apbn-2022.pdf

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2023)
Kenny Roger, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Kementerian Keuangan. (2024). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2022-2024*. https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMy/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html

Khamisan, M. S. P., & Astuti, C. D. (2023). THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, TRANSFER PRICING, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE. *Devotion: Journal of Research and Community Service*, *3*, 709–720. https://doi.org/https://doi.org/10.36418/devotion.v4i3.419

Komite Pengawas Perpajakan. (2022). *Penerimaan Perpajakan 2022*. https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/penerimaan-perpajakan-2022

Kovermann, J., & Velte, P. (2019). The impact of corporate governance on corporate tax avoidance—A literature review. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, *36*. https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2019.100270

Kusnandar, V. B. (2023). *Makanan dan Minuman Topang Sepertiga Industri Pengolahan Nasional pada 2022*. https://databoks.katadata.co.id/pdb/statistik/a08f7fbd65b9492/makanan-dan-minuman-topang-sepertiga-industri-pengolahan-nasional-pada-2022

Luayyi, S. (2010). TEORI KEAGENAN DAN MANAJEMEN LABA DARI SUDUT PANDANG ETIKA MANAJER. *El Musahaba: Jurnal Akuntansi*, *1*(2), 199–216. https://doi.org/https://doi.org/10.18860/em.v1i2.1871

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *7*(1), 127–138. https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289

Mardiasmo. (2023). *Perpajakan* (1st ed.). Penerbit Andi.

Maryani, R. (2022). *PENGARUH INSENTIF PAJAK DAN FAKTOR NON PAJAK TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index Periode 2016-2020)*. https://repository.radenintan.ac.id/19230/1/PUSAT%20BAB%201%20DAN%202.pdf

Mishra, P., Pandey, C. M., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., & Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, *22*(1), 67–72. https://doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18

Mulyani, S., Darminto, & Endang, M. G. W. (2014). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN REFORMASI PERPAJAKAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK TAHUN 2008-2012). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, *2*.

Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, *1*, 322–340. www.jraba.org

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2023)
Kenny Roger, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). Effect of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change. Www.Ijicc.Net*, *6*(8), 26–35.

Nirwasita, Durya, N. P. M. A., & Purwantoro. (2024). Pengaruh Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023). *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, *4*(4).

Nooraini, A., & Yahya, A. S. (2018). ANALISIS EFEKTIVITAS DAN KONTRIBUSI PAJAK DAERAH SEBAGAI SUMBER PENDAPATAN ASLI DAERAH KOTA BATU (STUDI PADA DINAS PENDAPATAN DAERAH KOTA BATU PROVINSI JAWA TIMUR). *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan Publik*, *5*(2), 89–104. https://doi.org/10.33701/je%20&%20kp.v5i2.416

Noviyani, E., & Muid, D. (2019). PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, INTENSITAS ASET TETAP DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Diponegoro Journal of Accounting*, *8*, 1–11.

Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN PROFITABILITAS PADA TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, *19*(2), 1229–1258.

Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, *26*(6), 689–704. https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003

Sabrudin, D., & Suhendra, E. S. (2019). DAMPAK AKUNTABILITAS, TRANSPARANSI DAN PROFESIONALISME PAEDAGOGIK TERHADAP KINERJA GURU DI SMKN 21 JAKARTA. *Jurnal Nusantara Aplikas Manajemen Bisnis*, *4*(1), 38–52. https://doi.org/https://DOI10.29407/nusamba.vi1.12848

Saptono, P. B., Mahmud, G., Salleh, F., Pratiwi, I., Purwanto, D., & Khozen, I. (2024). Tax Complexity and Firm Tax Evasion: A Cross-Country Investigation. *Economies*, *12*(5), 97. https://doi.org/10.3390/economies12050097

Sekretariat Jenderal Majelis Permusyawaratan Rakyat Republik Indonesia. (2020). *UNDANG-UNDANG DASAR NEGARA REPUBLIK INDONESIA TAHUN 1945*.

Sembiring, J. C., Panggabean, M. S., Purba, D. P., & Butar-utar, R. S. (2024). *Manajemen Keuangan: Pendekatan Praktis untuk Mahasiswa*. Unpri Press.

Shrestha, N. (2020). Detecting Multicollinearity in Regression Analysis. *American Journal of Applied Mathematics and Statistics*, *8*(2), 39–42. https://doi.org/10.12691/ajams-8-2-1

Sihombing, S., & Sibagariang, S. A. (2020). *PERPAJAKAN (Teori dan Aplikasi)* (1st ed.). Penerbit Widina.

Ulfa, E. K., Suprapti, E., Amalia, F. A., & Latifah, S. W. (2021). The Effect of CEO Tenure, Capital Intensity, and Firm Size On Tax Avoidance. *Jurnal Reviu*

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Empiris Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2021-2023)**
Kenny Roger, Dr. Aviandi Okta Maulana, M.Acc., Ak., C.A.
Universitas Gadjah Mada, 2025 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Akuntansi Dan Keuangan, *11*(1), 77–86. https://doi.org/10.22219/jrak.v11i1.16140

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. (2021).

Uyanto, S. S. (2020). Power comparisons of five most commonly used autocorrelation tests. *Pakistan Journal of Statistics and Operation Research*, *16*(1), 119–130. https://doi.org/10.18187/PJSOR.V16I1.2691

Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2022). Good Corporate Governance Dalam Perspektif Teori Keagenan. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, *1*(1), 39–43. https://doi.org/https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i1.25

Wongsinhirun, N., Chatjuthamard, P., Chintrakarn, P., & Jiraporn, P. (2024). Tax avoidance, managerial ownership, and agency conflicts. *Finance Research Letters*, *61*, 104937. https://doi.org/10.1016/J.FRL.2023.104937