

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan dari persamaan regresi data panel mengenai *Corporate Social Responsibility*, *Leverage* dan *Inventory Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2023). Dari hasil penelitian dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Corporate social responsibility* berpengaruh negative namun signifikan terhadap penghindaran pajak. CSR bukanlah alasan utama bagi manajemen untuk melakukan penghindaran pajak. Ini menunjukkan bahwa walaupun perusahaan mungkin ingin mendapatkan keuntungan dari penghindaran pajak, mereka juga memikirkan hal lain yang lebih penting, seperti menjaga reputasi, mempertahankan citra yang positif, dan meningkatkan nilai perusahaan.
2. *Leverage* berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Dimana semakin tinggi ataupun semakin rendah *leverage* suatu perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan tersebut.
3. *Inventory Intensity* berpengaruh *negative* dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak Artinya, sedikit banyaknya persediaan yang dimiliki perusahaan bukan merupakan faktor untuk menentukan besar kecilnya

jumlah pajak yang akan dibayar oleh perusahaan. Karena intensitas persediaan yang merupakan bagian dari investasi bukanlah cara yang tepat untuk melakukan pengelolaan pajak.

B. Saran

Penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga diharapkan untuk peneliti selanjutnya jika melakukan penelitian dengan topik yang sama untuk dapat lebih menyempurnakan lagi penelitian mengenai Penghindaran Pajak. Oleh karena itu, peneliti memberikan beberapa saran untuk dijadikan sebagai referensi dan bahan pertimbangan untuk pengembangan penelitian dengan topik yang sama kedepannya. Adapun beberapa saran yang dapat peneliti berikan untuk pertimbangan pengambilan keputusan diantaranya:

1. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah jumlah variabel independen lainnya seperti *Corporate governance*, *thin capitalization*, *capital intensity* dan lain- lain Karena variabel-variabel yang dipilih penulis hanya *Corporate Social Responbilitty* yang berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah jumlah data dengan periode waktu yang lebih *up to date* agar penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak lebih dapat digenerasikan. Karena pada penelitian ini penulis hanya memilih objek penelitian perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Sedangkan banyak objek penelitian lain seperti perusahaan manufaktur,

Perusahaan *property, real estate* dan masih banyak perusahaan lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang bisa dijadikan objek penelitian selanjutnya.

3. Untuk dapat membandingkan hasil penelitian berdasarkan indikator pengukuran, disarankan menggunakan pengukuran lainnya seperti *Book Tax Different, Cash Effective Tax Rate*, maupun *Discretionary or Abnormal Measure*.
4. Bagi Penelitian selanjutnya yang menggunakan variabel moderasi disarankan hanya menggunakan data interaksi antara variabel independen dengan Variabel moderasi di saat pengolahan data melalui Software Eviews.
5. Untuk penelitian selanjutnya disarankan agar Perusahaan sektor energi meningkatkan transparansi pelaporan *corporate social responsibility*, tidak hanya sebagai pemenuhan regulasi, tetapi juga sebagai komitmen terhadap kepatuhan pajak, serta mengelola struktur pendanaan (*Leverage*) dan persediaan (*Inventory Intensity*) secara efisien guna meminimalkan insentif penghindaran pajak.

Daftar Pustaka

- agustina, T. N., & Aris, M. A. (2014). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)*. 295–307.
- Alam, M. H., & Fidiana. (2019). Pengaruh Manajemen Laba, Likuiditas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8, 2–21.
- Amalia Syahputeri, D., & Erawti, T. (2021). Pengaruh Size dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Kajian Bisnis*, 29.
- Amalia Wardhani, R., & Muid, D. (2017). Pengaruh Agresivitas Pajak, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2015). *Diponegoro Jurnal Of Accounting*, 6, 1–10.
- Amandha Cahyamustika, M., & Meita Oktaviani, R. (2024). Pengaruh profitabilitas, intensitas modal, dan intensitas persediaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Geoekonomi*, 15.
- Anggriantari, C. dwi, & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, inventory intensity, dan leverage pada penghindaran pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 137–150.
- Annis Syahzuni, B., & Fitriana Sari, D. (2023). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 21.
- Anwar Pohan, C. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Ariani, M. O., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *AKUNESA Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Arieftiara, D. (2022). *Tax Avoidance Latent Variable Score (TaxLvs) Sebagai Pengukuran Penghindaran Pajak Perusahaan Secara Komprehensif* (M. Miftah, Ed.).
- Ario Wicaksono, D., & Jatmiko Wahyu Prabowo, T. (2021). Pengaruh Agresivitas Pajak dan Profitabilitas Terhadap Corporate Social Responsibility. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Arya agustyo, bagas, & Fitri arianti, baiq. (2024). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. 1.*
- Aryani, D. N., & Fauzi, R. (2023). Agresivitas Pajak Terhadap Nilai Perusahaan dengan Leverage pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 6(1), 572–586. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.988>
- Asmawanti, D., Mayang sari, A., Fitranita, V., & Oktari Wijayanti, I. (2020). Dimensi Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5.
- Aulia Putri, Y., & Budi Yanti, H. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kompensasi Manajemen, Intensitas Modal, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance.*
- Budiman, judi. (2012). *Pengaruh karakter eksekutif terhadap penghindaran pajak (tax avoidance).*
- Candra Dewi, I. (2022). Analisis Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak : Pengungkapan CSR sebagai Variabel moderasi. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(1), 38–49. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i1.32>
- Chairunissa Ramadani, D., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh Corporate Social Responbility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Journal of Economic, Busoness and Engineering (JEBE)*, 1, 238–247.
- Dewi, N. nyoman kristiana, & jati, i ketut. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, Dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6, 60–249.
- Dhana Kurniawan, F. (2024). *Pengaruh Corporate Social Profitabilitas, Capital Responsibility, Leverage, Intensity, dan Inventory Intensity, Terhadap Penghindaran Pajak. 5*, 347–358.
- Dhika, K. (2020). The Influencer Of Capital Intensity and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance (Study of Food and Beverages Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange From 2010-2015), *Pal Arch's Journal of Archaeology of Egypt*, . *Pal Arch's Journal of Archaeology of Egypt*, , 18.
- Diana, H. N., & Umainah. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 1(1), 2–20.

- Dwi Anggriantari, C., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*.
- Efrinal, & Hilda Chandra, A. (2020). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Akrual Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 135–148.
- Febryanzah Prasetyo, wisnu, & Arif, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*.
- Fikri Attamimi, D., & Octiani Lestari, Y. (2023). Pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja pada seluruh OPD Kabupaten pameksaan. *Journal Akuntansi*, 19, 130.
- Fionasari, D., Agustina Putri, A., & Sanjaya, P. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia(BEI) Tahun 2016-2018. *Jurnal IAKP*, 1, 28–40.
- Fitri, A. wulan. (2024). *Pengaruh Leverage, Komisaris Independen Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*. 3.
- Friana, H., & Tirt0. (2024). *(DJP Dalam Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy*.
- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate (ETR) dan Faktor-faktor Yang Mempengaruhi. *Jurnal Akuntansi Manajemen*, 9.
- Hanif, R. A., Satriawan, R. A., & Sari, W. P. (2015). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kegiatan Sosialisasi Perpajakan, Pemeriksaan Pajak Dan Jumlah Wajib Pajak Yang Terdaftar Terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan Orang Pribadi Di KPP Pratama Pekanbaru Tampan*.
- Hazanah, S. (2024). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 15.
- Hermawan, A. (2005). *Penelitian Bisnis Paradigma Kuantitatif*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Joni, E., & Fauziah, A. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 1.
- Josafat, R., & Febrianti, M. (2023). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Faktor lainnya terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 3.
- Kania Paramitha, D., & Idayati, F. (2020a). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9.

- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125. <https://doi.org/10.33753/madani.v4i2.158>
- Khoiriyah, S. (2022). *Pengaruh anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah pada kecamatan gadingrejo kota pasuruan*.
- Kohar Mudzakar, M., & Sinaga, O. (2019). The Effect of Profitability and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining and Agriculture Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2013-2017). In *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. www.ijicc.net (Vol. 6, Issue 7). www.ijicc.net
- Kumalasari, D., & Wahyudin, A. (2020). Pengaruh Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR) dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Auditing*, 1(2), 2723–2522. <http://publikasi.dinus.ac.id/index.php/jaka>
- Kurniasih, T., Ratna, M. M., Akuntansi, S. J., & Ekonomi, F. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 18(1).
- Kusuma Sansoethan, D., & Suryono, B. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Pada Perusahaan Makanan dan Minuman. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5, 2–20.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012a). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lunga Nani, F., Rowa, H., & Martini, A. (2021). Efektivita sistem akuntabilitas kinerja instansi pemerintah di kabupaten sumba timur. *Jurnal Ilmu Pemerintah Suara Khatulistiwa*, 5(01).
- Magfira, D., & Murtanto. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8, 109–122.
- Mappadang, A. (2021). *Efek Tax Avoidance & manajemen laba terhadap nilai perusahaan*.
- Marliyana, V., & Wulandari, R. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Intensitas Modal, dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6, 177–186.
- Muzzakki, R. M., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate social responsibility dan capital intensity terhadap penghindaran pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–8.

- Natalia Tambunan, D., & Septiani. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Cash Holding Perusahaan Dengan Leverage dan return on Asset (ROA) Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Jpurnal Of Accounting*, 6, 1–12.
- Neldi, M., Trisna Oktavia, N., Brama Kumbara, V., & Mary, H. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekobistek*, 11, 454–459. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v11i4.453>
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Kepemilikan Instutisional Terhadap Penghindaran Pajak . *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8, 2–10.
- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History*, 5(1), 24–35. www.pajak.go.id
- Pamungkas, G. F., & Winarsih. (2020). Pengaruh Corporate Social Responbility (CSR) terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan pada Perusahaan Sektor Industri Barang Komsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Konferensi Ilmiah Masasiswa Unissula (KIMU)*.
- Pandapotan, F. (2023). The Influence of Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Journal of Applied Business, Taxation and Economics Research*, 2(3), 258–265. <https://doi.org/10.54408/jabter.v2i3.158>
- Panjaitan, A. J. L., & Aqamal Haq. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1795–1804. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16330>
- Prasetya, G., & Muid, D. (2020). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap tax avoidance. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(1), 1–6. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratama Putra, A., & Pratami, Y. (2024b). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, ukuran Perusahaan, Kepemilikan instutisional dan Dewan komisaris Independen terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Journal of Islamic Finance and Accounting Research*, 3, 1–18.
- Purnomo, agus. (2020). Logistic and accounting development. *LAND Journal*, 1, 108–219.
- Putri, J. S., Rahmayanti, T., Sri Kirana, S. S., & Rahmadita, F. (2024). Pengaruh Corporate Governance dan Corporate Social Responbility Terhadap Penghindaran Pajak. *JIMAT*, 1(4). <https://doi.org/10.69714/5frsy626>
- Rachma Herlinda, A., & Ika Rahmawati, M. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 2–18.

- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan tingkat hutang terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Rahmawati, H., & Arwaty, D. (2022). Pengaruh penerapan anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja keuangan instansi pemerintah daerah. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(11). <https://doi.org/10.36418/syntax>
- Ratnasari, D., & Anita Nuswantara J, D. (2020). Pengaruh Kepemilikan Instusional. *AKUNESA Jurnal Akuntansi Unesa*, 09(01). <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa>
- Renata Octavia, T., & Purnama Sari, D. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 4, 72–82.
- Ristanti, F., Khasanah, U., & Kuntadi, C. (2022). Literature Review Pengaruh Penerapan Pajak UMKM, Sosialisasi Perpajakan dan Sanksi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu Multidisiplin*, 1(2). <https://doi.org/10.38035/jim.v1i2>
- Ristanti, L. (n.d.). Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Kualitas Audit Dan Penghindaran Pajak: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*. www.idxchannel.com,
- Rizal Satria, M. (2022b). Peran teori agensi dalam issue bidang akuntansi. *Land Journal*, 3.
- Rizki muzakki, M., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4, 1–8.
- Rizky Nurtanto, D., & Wulandari, S. (2024). Pengaruh CSR, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 8(1), 734–746. www.kemenkeu.go.id
- Rohyati, yeyet, & Suripto. (2021). Corporate Social Responsibility, Good Corporate Governance, and Management Compensation against Tax Avoidance. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 04(02), 2612–2625.
- Saputra, D., Dwi, R. C., & Yulita, R. H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 6(1), 47. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v6i1.641>
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek

- Indonesia Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi (JIUBJ)*, 2, 376–387.
- Sartika, mimi. (2015). Analyze the difference of tax avoidance on companies that deducted final tax . *Fekom*, 2, 1–15.
- Satriawaty Migang Winda Rivia Dina. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 11, 42–55.
- Selistiawemi, S., Ariefiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Finance Distress Dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, And Accounting National Seminar*, 1, 751–763.
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Prastowo Darminto, D. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia* (M. (s) Nasrudin, Ed.). 2021.
- Setiawati, F., & Hari Adi, P. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 9, 105–116.
- Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio Intensitas Modal Dan Rasio Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16.
- Sihombing, S., & Alestriani Sibagariang, S. (2020). *Perpajakan Teori dan Aplikasi*.
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh capital intensity, dan inventory intensity, terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Lmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*.
- Siregar, S. (2013). *Metode Penelitian kuantitatif dilengkapi dengan perbandingan manual dan SPSS Kencana*.
- Sonia, sonia, & Suparmun, H. (2019). Faktors influencing tax avoidance. *Annual Internasional Conference on Accounting Research*, 238–243.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap enghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6, 147–157.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*.
- Sujannah, E. (2021). Leverage, kepemilikan konstisional, dan transfer pricing, penghindaran pajak: Profitabilitas sebagai variabel moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*.

- Suryono, D., & Sutandi. (2022). Effect of Profitability, Leverage, and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 1(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga|eISSN.2828-0822>
- Swandari, F., & Sadikin, A. (2016). The Effect of Ownership Structure, Profitability, Leverage, and Firm Size on Corporate Social Responsibility (CSR). *Binus Business Review*, 7(3), 315. <https://doi.org/10.21512/bbr.v7i3.1792>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Thia Marsselia, I., & Ardhiarisca, O. (2023). Pengaruh Anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah (studi kasus pada RSUD Sidoarjo). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 18.
- Tri Ambarukmi, K., & Diana, N. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Activity Ratio Terhadap Effective Rate (ETR). *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, Vol 06.
- Utami, W., Afrizal, H., & Machpudin, A. (2020). *Pengaruh Penerapan Anggaran berbasis kinerja terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah*.
- Vitaloka, O., Andriyanto, R. W., Amelia, Y., & Indra, A. Z. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (The Effect Of Corporate Social Responbility On Tax Aggressiveness). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4, 115–128. <https://doi.org/10.35912/jakman.v4i2.1718>
- Wahyudi, agus. (2015). *Metodologi Penelitian: Penelitian Bisnis & Pendidikan*.
- 'Wareza, M. (2023). *Disebut Terlibat Transfer Pricing Adaro, Siapa Coaltrade?CNBC Indonesia. 4 Juli 2019*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190704205102-4-82830/disebut-terlibat-transfer-pricing-adaro-siapa-coaltrade>
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>
- Yahya, adibah, Gandawati, E., & Nurastuti, P. (2022). Firm size, capital intensity, inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Aksplorasi Akuntansi*.