

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, *LEVERAGE*, INTENSITAS
MODAL, *POLITICAL CONNECTION* DAN *CHARACTERISTIC
CEO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada perusahaan Sektor
Industrials yang terdaftar di BEI periode 2020-2024)**

SKRIPSI

Oleh
Masdelina Pasaribu
223020303134

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
2026**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *TRANSFER PRICING, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, POLITICAL CONNECTION* DAN *CHARACTERISTIC CEO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada perusahaan Sektor *Industrials* yang terdaftar di BEI periode 2020-2024)

Oleh :

MASDELINA PASARIBU
223020303134

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi
Palangka Raya, \ Mei 2026

PEMBIMBING I,

Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
NIP. 19680919 199512 2 002

PEMBIMBING II,

Theresia Octaviani, S. E., M.Si
NIP. 19901026 202203 2 12

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,



Dr. Sumarso Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *TRANSFER PRICING, LEVERAGE, INTENSITAS MODAL, POLITICAL CONNECTION* DAN *CHARACTERISTIC CEO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada perusahaan Sektor *Industrials* yang terdaftar di BEI periode 2020-2024)

**MASDELINA PASARIBU
223020303134**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal 11 Mei 2026

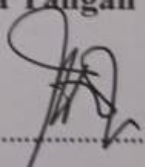
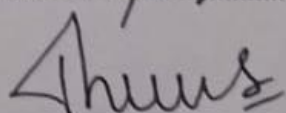
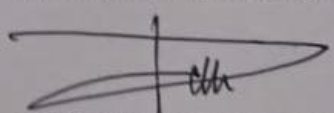
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
Ketua
2. Theresia Octaviani, S. E., M.Si
Anggota
3. Ricky Yunisar Setiawan, S. E., M. S. A
Anggota

Tanda Tangan


.....

.....

.....

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH *TRANSFER PRICING, LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, *POLITICAL CONNECTION* DAN *CHARACTERISTIC CEO* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada perusahaan Sektor *Industrials* yang terdaftar di BEI periode 2020-2024)

Nama : MASDELINA PASARIBU
NIM : 223020303134
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI :

1. Ketua Tim Penguji : Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
2. Anggota : Theresia Octaviani, S. E., M.Si
3. Anggota : Ricky Yunisar Setiawan, S. E., M. S. A

Tanggal Ujian Skripsi : 22 April 2026
Nomo surat tugas penguji : 2117/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 11 Mei 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



MASDELINA PASARIBU
223020303134

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

1. Nama lengkap : Masdelina Pasaribu
2. Tempat, tanggal lahir : Lumban Pasaribu, 20 Juni 2003
3. Jenis kelamin : Perempuan
4. Agama : Kristen
5. Alamat : Lumban Nahot
6. Email : masdelinapasaribu7@gmail.com

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SDN 1 174528 : Tahun 2010-2016
2. SMP N. 2 PAGARAN : Tahun 2016-2019
3. SMA N. 1 PAGARAN : Tahun 2019-2022
4. Universitas Palangka Raya : Tahun 2022-2026

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

Amsal 23:18

“Sekalipun ayahku dan ibuku meninggalkan aku, namun TUHAN menyambut
aku”

Mazmur 27:10

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Intensitas Modal, *Political Connection* dan *Characteristic Ceo* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor *industrials* periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh perusahaan sektor *industrials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024 yang terdiri dari 65 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, yaitu metode dengan menggunakan kriteria tertentu. Sampel yang diperoleh dalam penelitian ini sebanyak 70 sampel data. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik yang terdiri dari uji normalitas, uji multikolineritas, uji heteroskedastisitas dan uji autokorelasi, analisis regresi berganda dan uji hipotesis yang terdiri dari uji t, uji f, uji koefisien determinasi (R^2). Dengan menggunakan alat bantu analisis SPSS 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Transfer Pricing*, Intensitas Modal, *Characteristic Ceo* berpengaruh positif secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan *Political Connection* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Dengan hasil uji F menunjukkan bahwa *Transfer Pricing*, *Leverage* Intensitas Modal, *Political Connection* dan *Characteristic Ceo* berpengaruh secara simultan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Transfer Pricing*, *Leverage*, Intensitas Modal, *Political Connection*, *Characteristic Ceo*

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of Transfer Pricing, Leverage, Capital Intensity, Political Connection, and CEO Characteristics on Tax Avoidance in industrial sector companies for the 2020-2024 period. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from annual reports and company financial statements. The population in this study is all industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2024 period, consisting of 65 companies. The sampling technique in this study uses a purposive sampling method, which is a method using certain criteria. The sample obtained in this study was 70 data samples. Data analysis techniques used in this study include descriptive statistical analysis, classical assumption tests consisting of normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests, and autocorrelation tests, multiple regression analysis, and hypothesis tests consisting of t-tests, f-tests, and coefficient of determination (R^2) tests. Using SPSS 26 analysis tools,

The results of this study indicate that transfer pricing, capital intensity, and CEO characteristics have a significant positive effect on tax avoidance. Leverage, on the other hand, has no effect on tax avoidance, and political connections have a negative effect. The F-test results indicate that transfer pricing, leverage, capital intensity, political connections, and CEO characteristics simultaneously influence tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Transfer Pricing, Leverage, Capital Intensity, Political Connections, CEO Characteristics

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat dan karunia-Nya yang melimpah sehingga penulis masih dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Transfer Pricing*, *Leverage*, Intensitas Modal, *Political Connection* dan *Characteristic Ceo* terhadap *Tax Avoidance* (Pada perusahaan sektor *Industrials* yang terdaftar di BEI periode 2020-2024).

Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan dan kesulitan. Namun berkat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberi hikmat dan kesehatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Salampak Dohong, M. S selaku Rektor Universitas Palangka Raya.
3. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
4. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA, Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya.
5. Ibu Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA dan Theresia Octaviani, S. E., M.Si, selaku dosen pembimbing saya, yang selalu memberikan arahan, bimbingan, waktu dan dukungan yang sangat berarti bagi saya mulai dari awal penyusunan hingga selesai.
6. Bapak Ricky Yunisar Setiawan, S. E., M. S. A, selaku dosen penguji saya yang telah memberikan masukan, arahan dan bimbingan mulai dari seminar proposal hingga ujian sidang skripsi.

7. Seluruh bapak/ibu dosen dan tenaga kependidikan di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan ilmu serta pelayanan akademik selama masa studi.
8. Kepada kedua orang tua saya ibu Lengsi Nababan dan bapak Hinsu Pasaribu (+), yang telah memberikan doa, dukungan, kenyamanan dan fasilitas selama masa pendidikan.
9. Kepada diri saya sendiri yang bisa bertahan sampai detik ini, walaupun banyak rintangan yang dihadapi selama masa pendidikan, namun kaki mungil mu tidak berhenti melangkah untuk meraih impian mu.
10. Kepada semua saudara saya yang tidak bisa saya sebut satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan dan fasilitas.
11. Kepada semua kerabat, teman dan pihak yang telah mendukung penulis selama penulisan ini. Terutama kepada orang terdekat, kak yuni, beta, kak maria, beca, putri, merry, jannati, nia dan pradya. Yang selama masa perkuliahan telah membantu dan menjadi tempat cerita yang paling nyaman serta selalu memberikan semangat kepada penulis selama masa penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih terdapat keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang bersifat membangun guna menyempurnakan penyusunan skripsi ini. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya terhadap pihak yang memberikan motivasi, dukungan, waktu dan bimbingan. Semoga skripsi penelitian ini dapat berguna bagi yang membaca.

Palangka Raya, 11 Mei 2026

Penulis,



Masdelina pasaribu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
IDENTITAS TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
MOTTO	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11

2.1.2	<i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.3	<i>Transfer Pricing</i>	17
2.1.4	<i>Leverage</i>	18
2.1.5	Intensitas Modal	20
2.1.6	<i>Political Connection</i>	21
2.1.7	<i>Characteristic Ceo</i>	23
2.2	Penelitian Terdahulu	25
2.3	Kerangka Konsep Penelitian	30
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian	32
2.4.1	Pengaruh <i>Transfer Pricing</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.4	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.5	Pengaruh <i>Characteristic Ceo</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.6	<i>Transfer Pricing, Leverage, Intensitas Modal, Political Connection</i> dan <i>Characteristic Ceo</i> berpengaruh secara simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i> 39	
BAB III		43
METODE PENELITIAN		43
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	43
3.1.1	Jenis Penelitian	43
3.2	Jenis dan Sumber Data	43
3.2.1	Jenis Data	43
3.2.2	Sumber Data	44
3.3	Populasi dan Sampel	44

3.3.1 Populasi.....	44
3.3.2 Sampel	45
3.4 Defenisi Operasional Variabel	46
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	46
3.4.2 Variabel Indepeden (X).....	47
3.5 Model Penelitian.....	53
3.6 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	54
3.7 Teknik Analisis Data	55
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
3.7.3 Analisis Regresi Linier Berganda	59
3.7.4 Pengujian Hipotesis.....	60
BAB IV	63
HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	63
4.2 Hasil Penelitian.....	64
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	64
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	69
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda	73
4.3 Pembahasan	81
BAB V.....	97
KESIMPULAN DAN SARAN	97
5.1 Kesimpulan.....	97
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100

LAMPIRAN.....	106
----------------------	------------

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Purposive Sampling	45
Tabel 3. 2 Sampel perusahaan yang terpilih	46
Tabel 3. 3 Defenisi Operasional Variabel	50
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	69
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	70
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolineritas	71
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedasitas	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokolerasi	73
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Beganda	74
Tabel 4. 8 Hasil Uji t	77
Tabel 4. 9 Hasil Uji F	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Hipotesis	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Pemikiran.....	31
Gambar 3. 1 Model Penelitian	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Populasi Penelitian	107
Lampiran 2. 1 Purposive Sampling.....	109
Lampiran 3. 1 Sampel Data Penelitian.....	111
Lampiran 4. 1 Tabulasi Data Penelitian.....	112
Lampiran 5. 1 Hasil Uji Data	125

DAFTAR PUSTAKA

- Adiguna, S., & Ritonga, F. (2024). *The Effect of Transfer Pricing and Profitability on Tax Avoidance Empirical Study in Industrial Sector Companies*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 12(3), 421–430. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v12i3.2718>
- Amyartha, A. M. A., & Fidiana. (2022). Pengaruh *Good Corporate Governance* dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(11), 1–16.
- Aprilia, Vira, M. (2020). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*. 3(2), 15–26.
- Ardillah, K., & Prasetyo C, A. (2021). *Executive Compensation, Executive Character, Audit Committee, and Audit Quality on Tax Avoidance*. *Akuntabilitas*, 14(2), 169–186. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i2.22114>
- Asriani, S., Indrijawati, A., Info, A., & History, A. (2023). Pengaruh *Deffered Tax* , *Capital Intensity* , *Transfer Pricing* , dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. 6(September), 6744–6753.
- AyuPuspith, E. (2025). *Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance Pada*. 9(3), 2322–2340.
- Azzahra, K., & Prastiani, S. C. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, *Capital Intensity* Dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 10(1), 185–194. <https://doi.org/10.53494/jira.v10i1.377>
- Budi. (2023). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(1), 160.
- Cahya Sukma Widiyantoro, R. R. S. (2019). Pengaruh *Transfer Pricing* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Profitabilitas* Sebagai Variabel *Moderating*. 4(2), 1–10.
- Charismana, D. S., Retnawati, H., & Dhewantoro, H. N. S. (2022). Motivasi Belajar Dan Prestasi Belajar Pada Mata Pelajaran Ppkn Di Indonesia: Kajian Analisis Meta. *Bhineka Tunggal Ika: Kajian Teori Dan Praktik Pendidikan PKn*, 9(2), 99–113. <https://doi.org/10.36706/jbti.v9i2.18333>
- 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>
- Claritsa, S. D., Chasbiandani, T., & Susilawati. (2024). Pengaruh *Ceo Overconfidence*, *Executive Characteristics*, *Capital Intensity* Dan *Profitability* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jiap*, 4(2), 118–132.

- Devriadi, F. S., & Achyani, F. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing Aggressiveness, Thin Capitalization, Political*. *Innovative: Journal of Social Science Research*, 3(4), 8805–8819.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). *The Effect of Leverage, Capital Intensity, Independent Commissioners and Institutional Ownership on Tax Avoidance Accuracy*. *Journal of Accounting and Finance Studies*, 4(2), 179–194.
- Dewi, W. K., Edt, R. W., Akuntansi, P., Barat, U. S., & Dewi, W. K. (2025). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance*. 6, 1–16.
- Duhoon, A., & Singh, M. (2023). *Corporate tax avoidance: a systematic literature review and future research directions*. *LBS Journal of Management & Research*, 21(2), 197–217. <https://doi.org/10.1108/lbsjmr-12-2022-0082>
- Endah Yuli Astuti Raki, Gita Desyana, J. A. (2025). *Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance*. 5(2), 104–115. <https://doi.org/10.55587/jla.v5i2.165>
- Fadilah Amal Ramadhan1, D. P. (2025). *Pengaruh Transfer Pricing , Profitabilitas , dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Coal Production*. 9(April), 1557–1568.
- Fitri, E., & Dwita, S. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Thin Capitalization* terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1657–1673. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.907>
- Hardiono, R. Y., Mahendra, F. R., Paleva, M. I., & Noor, I. N. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Pelaporan Keberlanjutan, dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Syntax Admiration*, 5(8), 2873–2886. <https://doi.org/10.46799/jsa.v5i8.1409>
- Hasanah, U., & Augustin, J. (2025). Pengaruh *Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Lq45 Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)*.
- Hasbi, W., & Fadjar, A. (2025). Pengaruh *Profitabilitas , Transfer Pricing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Pada Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi)*. 9(2), 2453–2472.
- Haya, aqila vidya. (2013). *Klasifikasi Jenis Data Penelitian*. 180121600503.
- Hendrianto, S., & , Nursimah Dara, M. (2025). Pengaruh Karakter Eksekutif , Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Kepemilikan. 9(4), 1313–1324. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v9i4.2031>
- Hifnalisa, K. (2022). Pengaruh *Capital Intensity* dan koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 577–608.
- Hikmah, J. (2017). *Statistik Deskriptif Leni Masnidar Nasution*. 14(1), 49–55.
- Indaryanti, V. D., & As'ari, H. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan

- Penjualan, *Profitabilitas*, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Value*, 4(2), 97–116. <https://doi.org/10.36490/value.v4i2.932>
- Jansen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial Behavior, agency costs and ownership structure*. *Jurnal of Financial Economics*, 308
- Juliana, D., & Hari Stiawan. (2022). Pengaruh *Corporate Social Responsibility* , *Transfer Pricing* Dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. 1(3), 283–291. <https://doi.org/10.55123/sosmaniora.v1i3.804>
- Karina, R., & Jeksen, J. (2021). Pengaruh Karakteristik *CEO* terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 37. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4713>
- Kemenkeu.go.id. (2025). Informasi APBN 2025 Akselerasi Pertumbuhan Ekonomi yang Inklusif dan Berkelanjutan. Kemenkeu.Go.Id. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/c4cc1854-96f4-42f4-95b8-94cf49a46f10/Informasi-APBN-Tahun-Anggaran-2025.pdf?ext=.pdf>
- Kemhan.go.id. (n.d.). *Kebijakan Pemerintah Menaikan Ppn 12 % Pada Tahun 2025*. Kemhan.Go.Id. Retrieved August 16, 2025, from <https://www.kemhan.go.id/batekhan/2025/04/16/kebijakan-pemerintah-menaikan-ppn-12-pada-tahun-2025.html>
- Kovermann, J., & Velte, P. (2021). *CSR and tax avoidance: A review of empirical research*. *Corporate Ownership and Control*, 18(2), 20–39. <https://doi.org/10.22495/cocv18i2art2>
- Lelang Aya, K., Hariyanti, W., & Sugiarti. (2022). *The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019*. *Accounting and Finance Studies*, 2(2), 79–94. <https://doi.org/10.47153/afs22.3742022>
- Lianawati, H. (2021). Pengaruh *Debt To Equity Ratio*, *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Goods* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 96–111.
- Malik Abdul, Pratiwi Ariyanti, & Umdiana Nana. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92–108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit>
- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2022). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner*, 7(1), 391–400. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh *profitabilitas*, komisaris independen, *leverage*, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap *tax avoidance*. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93.

- Maulana, D. (2024). Pengaruh *Sales Growth* dan *Transfer Pricing* terhadap *Tax Avoidance*. *Land Journal*, 5(2), 245–254. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v5i2.3563>
- Mikha Btari Batubara, & Hexana Sri Lastanti. (2024). Pengaruh *Political Connection*, *Earning Management*, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Governance* Sebagai Pemoderasi. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(9). <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i9.4376>
- Milandini, L., Gunarso, P., Malang, U. M., & Malang, U. M. (2026). Pengaruh struktur kepemilikan, intensitas modal dan *likuiditas* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor teknologi. 9(1), 1–13.
- Muliawati, A. R., & Hariyati, H. (2021). Pengaruh Koneksi Politik Dan Media *Exposure* Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(1), 72–81. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i1.2509>
- Norisa, I., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, *Likuiditas* Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 2(4), 107–118. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v2i4.146>
- Nur Layli Fitria, U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak Nur. 7(10). <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i10.13198>
- Oktaviano, B., Wulandari, D., & Masitoh, S. (2025). *Tax Avoidance through Transfer Pricing: How Foreign Ownership Moderates the Effects*. *Jurnal Akuntansi Bisnis Pelita Bangsa*, 9(02), 182–194. <https://doi.org/10.37366/akubis.v9i02.2160>
- Pandji, N., Agung, M., & Nuswantoro, U. D. (2024). Pengaruh *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan *Profitabilitas* Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023). 4, 13190–13203.
- Pariawan Alda, S. S. (2022). Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama Konten ini telah tayang di Kompasiana.com dengan judul “Praktik Penghindaran Pajak Pada PT Bentoel Internasional Investama”, Klik untuk baca: <https://www.kompasiana.com/silvani02/62d505efb.ompasiana.com/silvani02/62d505efbb448658a8410e52/praktik-penghindaran-pajak-pada-pt-bentoel-internasional-investama>
- Pratama, I. A. (2022). *Accounting Student Research Journal*. 1(1), 134–153.
- Purwanthari, S., Yuda, A. wira, & Firda, D. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*, *Pertumbuhan Penjualan*, *Ukuran Perusahaan* Dan *Koneksi Politik* Terhadap *Penghindaran Pajak*. *Jurnal Riset Akuntansi Mercur Buana*, 8, 44–52.
- Putri, S. A., Yuliafitri, I., Ekonomi, F., & Padjadjaran, U. (2024). Pengaruh *Profitabilitas* , *Leverage* , *Pertumbuhan Penjualan* dan *Ukuran Perusahaan*

terhadap Penghindaran Pajak Sumber : Data diolah peneliti , Badan Pusat Statistik Tabel 1 menunjukkan realisasi penerimaan negara Indonesia masih mengandalkan penerimaan perp. Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN), 4(3), 1499–1514.

- Ramadhani JF, A. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan *Profitabilitas* Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Perilaku Bisnis Kontemporer, 1(2), 78–83. <https://doi.org/10.62769/sw0gxq22>
- Ratu, M. K., & Meiriasari, V. (2021). Analisis Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, *Corporate Risk*, *Capital Intensity* Dan *Profitability* Terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini, 12(2), 127–130. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v12i2.1525>
- Safna, D., Permata, A., & Pravitasari, D. (2025). Pengaruh Intensitas Modal , Pertumbuhan Penjualan , Ukuran Perusahaan , dan *Profitabilitas* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 5(1), 759–769.
- Sahrir, S., Syamsuddin, S., & Sultan, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, *Profitabilitas* Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI), 5(1), 14–30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>
- Salma Mustika Ainnyya, Ati Sumiati, S. S. (2021). *Effect of Executive Character, Sales Growth, and Company Size on Tax Avoidance*. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 163–168.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, *capital intensity* dan *inventory intensity* terhadap *Tax Avoidance*. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Septian, T. R., Noviaty, H., & Helmi, S. M. (2024). Pengaruh *Leverage* , Intensitas Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Umur Jimea | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi). 8(3), 1493–1512.
- Sholihah, E. F. M., & Rahmiati, A. (2024). Pengaruh *Leverage*, *Sales Growth*, Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022). *Owner*, 8(1), 186–199. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1887>
- Sriartini, N. P. P., & Supadmi, N. L. (2025). Pengaruh *Capital Intensity*, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Institusional pada *Tax Avoidance*. *Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis*, 16(2), 247–259. <https://doi.org/10.33059/jseb.v16i2.10501>
- Stephanie, E. (2023). Pengaruh *Transfer Pricing* dan *Profitabilitas* Terhadap *Tax Avoidance* Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 - 2018 90 | B u l e t i n E k o n o m i FEB-UKI JAKARTA. *JURNAL ILMIAH B u l e t i n E k o n o m i*, 90–105.

- Subhaktiyasa, P. G. (2024). Pendekatan Metodologi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif. *Jurnal Ilmiah Profesi Pendidikan*, 9(4), 2721–2731.
- Suharto, S. R., Dhia Naufal Rafi, & Hasnawati, H. (2022). Pengaruh *Advertising, Capital Expenditure*, Pendidikan Ceo Dan Pendidikan Cfo Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Perbankan Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 340–355. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.15098>
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D (Ke-2). Alfabeta.
- Syarif, N. A., & Koerniawan, K. A. (2025). *Tax Avoidance in the Mining Industry : Transfer Pricing , Earnings Management , and Foreign Ownership COMPENDIUM by paperASIA*. 41(2010), 48–58.
- Wardoyo, Urip, D., & Sonya Theresia Sinaga, A. M. (2023). Kerangka Konseptual dalam Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Multi Disiplin Indonesia*, 18(4), 803–809.
- Wayan, N., & Apriani, L. (2025). *Tax avoidance : Pengaruh transfer pricing , profitabilitas dan leverage* di perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. 4(3), 3817–3825.
- Widagdo, R. A., Kalbuana, N., Yanti, D. R., Indonesia, P. P., Wetan, S., Bisnis, F. E., & Indonesia, U. P. (2020). Pengaruh *Capital Intensity* , Ukuran Perusahaan , Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic. 3(2), 46–59.
- Widyaningsih, A. A. (2021). Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, *Leverage*, Dan *Profitabilitas* Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 3(1), 57–72. <https://doi.org/10.37715/mapi.v3i1.2208>
- Wijaya, F. M., Safitri, R. H., & Yuniartie, E. (2024). Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Kinerja Perusahaan pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik di Indonesia. 8, 2356–2366.
- Wulandari Laksmi, K. P., N Oka Ariwangsa, I. G., Nyoman Putri Bulan Trisna, N., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2023). *Leverage Keuangan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei. ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 5 No 1(April), 100–101.
- Yudawirawan, M. Y., Yanuar, Y., & Hamdy, S. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Koneksi Politik Dan *Foreign Activity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Scientific Journal Of Reflection : Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 103–113. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.430>
- Yunus, M. I. D., Yana, D., Sari, A., & Hormati, A. (2024). Pengaruh *Financial Distress* , *Political Connection* , *Foreign Activity* , Dan *Audit Committee* Terhadap *Tax Avoidance*. 7, 80–88.