

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE*
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024**

Oleh
Dwi Lira Anugrahni
223020303178

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Jurusan Akuntansi



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PALANGKA RAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE* DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2021-2024**

Oleh:

**Dwi Lira Anugrahni
223020303178**

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Palangka Raya, 16 Juli 2026

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
Ketua
2. Iwan Christian, SE., M.Si., CERA
Anggota
3. Oktobria Y. Asi. SE., M.Si., CERA
Anggota

.....
.....
.....

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

Oleh:

Dwi Lira Anugrahni

223020303178

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 16 Juli 2026

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II



Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
NIP. 19730423 199903 2 001



Iwan Christian, SE., M.Si., CERA
NIP. 19740920 200604 1 013

Mengetahui:

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jurusan Akuntansi

Universitas Palangka Raya

Ketua,

Dekan



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



M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si., CERA
NIP. 19810905 20064 1 002

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024

Nama : Dwi Lira Akuntansi

NIM 223020303178

Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Tatik Zulaika, SE., M.Sc., CERA
2. Anggota : Iwan Christian, SE., M.Si., CERA
3. Anggota : Oktobria Y. Asi. SE., M.Si., CERA

Tanggal Ujian Skripsi : 16 Juli 2026

Nomor Surat Tugas : 3835/UN24.4/KP/2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis saya, ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penilaian sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat 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 di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan Undang-undang Nomor 20 Tahun 2003 Bab XX tentang sanksi karya ilmiah pasal 70 dan norma yang berlaku diperguruan tinggi ini.

Palangka Raya, 23 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Dwi Lira Anugrahni

223020303178

MOTTO

"janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan."

(Yesaya 41:10)

"Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari."

(Matius 6:34)

“Dalam hembusan nafas banyak kekhawatiran tersembunyi, berhenti memikirkannya kamu sudah tau semuanya.

Di tengah jalan, di saat kamu ingin menyerah berteriaklah lebih keras”

(So What - BTS)

“We don’t need to worry, cause when we fall, we know how to land”

(Permission to Dance - BTS)

"Tidak perlu membandingkan dirimu dengan orang lain. Jadilah diri sendiri dengan versi terbaik dan tumbuhlah dengan jauh lebih indah"

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

- | | | |
|----|-----------------------|---------------------------|
| 1. | NAMA | : DWI LIRA ANUGRAHNI |
| 2. | TEMPAT, TANGGAL LAHIR | : TAMPA, 27 NOVEMBER 2003 |
| 3. | JENIS KELAMIN | : PEREMPUAN |
| 4. | AGAMA | : KRISTEN PROTESTAN |
| 5. | ALAMAT | : JL. BATU BADINDING |
| 6. | NO HP | : 085754202622 |
| 7. | EMAIL | : dwiliraa27@gmail.com |
| 8. | ASAL DAERAH | : BARITO TIMUR |

II. RIWAYAT PENDIDIKAN

- | | |
|---------------------------|-------------|
| TK GIOVANNI | : 2009-2010 |
| SD NEGERI 3 TAMPA | : 2010-2016 |
| SMP NEGERI 1 PAKU | : 2016-2019 |
| SMA NEGERI 1 PAKU | : 2019-2022 |
| UNIVERSITAS PALANGKA RAYA | : 2022-2026 |

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*, pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*, pengaruh *firm Size* terhadap *Tax Avoidance* dan pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) tahun 2021–2024. Latar belakang penelitian didasari oleh penurunan penerimaan pajak perusahaan manufaktur pada tahun 2024. Kementerian Keuangan RI mencatat bahwa pada tahun 2024 realisasi penerimaan pajak perusahaan manufaktur mencapai Rp 252 triliun, namun mengalami penurunan sebesar 13,8% dibandingkan periode sebelumnya. Penelitian menggunakan metode kuantitatif dengan data yang digunakan berupa data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 25 perusahaan dengan tahun penelitian selama 4 tahun sehingga diperoleh data observasi sebanyak 100 data observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan perangkat lunak Eviews 12, menggunakan pendekatan *Random Effect Model* (REM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *firm size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *firm Size*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out the effect of Profitability on Tax Avoidance, the effect of Leverage on Tax Avoidance, the effect of Firm Size on Tax Avoidance, and the effect of Capital Intensity on Tax Avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2024. The background of this study is based on the decline in tax revenue from manufacturing companies in 2024. The Indonesian Ministry of Finance recorded

that in 2024, the realization of tax revenue from manufacturing companies reached IDR 252 trillion, but it decreased by 13.8% compared to the previous period. The study uses a quantitative method with data in the form of secondary data from the companies' annual financial statements obtained through the official website of the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used purposive sampling and a sample of 25 companies was obtained with a research period of 4 years, resulting in 100 observation data. The analysis technique used was panel data regression with the help of Eviews 12 software, using the Random Effect Model (REM) approach. The results showed that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, leverage has no significant effect on tax avoidance, firm size has no significant effect on tax avoidance, and capital intensity has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, leverage, firm size, capital intensity, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Firm Size, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021–2024". Adapun tujuan dari penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya. Selama penulisan skripsi ini penulis menyadari tidak dapat berjalan sendiri tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan, bimbingan, doa, motivasi, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Salampak, M.S. selaku Rektor Universitas Palangka Raya yang telah memberikan izin dan fasilitas dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya. Terima kasih atas segala layanan akademik dan administrasi yang sangat membantu dalam proses penulisan skripsi ini.
3. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Terima kasih atas segala layanan

akademik dan administrasi yang sangat membantu dalam proses penulisan skripsi ini.

4. Ibu Tatik Zulaika, SE., M.Sc CERA selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi I. Terima kasih atas bantuan, bimbingan dan arahnya selama penyusunan skripsi ini dan selama masa perkuliahan yang telah memberikan ilmu, bimbingan, arahan, serta masukan yang sangat berarti selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Iwan Christian, SE., M.Si., CERA selaku Dosen Pembimbing Skripsi II. Penulis mengucapkan terima kasih atas kesediaan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan, kritik yang membangun, kepada penulis selama proses penyusunan skripsi. Berbagai saran dan ilmu yang diberikan sangat membantu penulis dalam menyempurnakan penelitian ini hingga dapat diselesaikan dengan baik.
6. Bapak Oktobria Y. Asi. SE., M.Si., CERA selaku Dosen Penguji saya. Terima kasih atas bantuan, bimbingan, arahan, dan masukan yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan.
8. Staf administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya atas layanan administrasi yang membantu dalam proses penulisan skripsi ini.

9. Kepada orang tua tercinta, yang selalu menjadi sumber kekuatan dan semangat bagi penulis. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas kasih sayang, doa yang tiada henti, dukungan moral maupun material, pengorbanan, perhatian, kesabaran, serta motivasi yang selalu diberikan kepada penulis. Tanpa doa dan dukungan dari kedua orang tua, penulis tidak akan mampu menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini dengan baik.
10. Kepada kakak penulis, Elis, dan adik penulis, Agin, yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dukungan, semangat, serta motivasi kepada penulis selama menempuh pendidikan. Terima kasih telah menjadi keluarga yang selalu memberikan kekuatan kepada penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Kepada sepupu sekaligus sahabat penulis, yaitu Nisa, Ulit, dan Risna, yang selalu hadir memberikan bantuan, dukungan, semangat, doa, serta menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi. Terima kasih karena selalu bersedia meluangkan waktu, memberikan motivasi, serta membantu penulis dalam berbagai keadaan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Kepada teman-teman seperjuangan kuliah Dwika, April, Divi, Bella, Yupani, Aril, Danang dan Dhini. Terima kasih atas kebersamaan, persahabatan, kerja sama, motivasi, bantuan, serta pengalaman berharga yang telah dibagikan selama masa perkuliahan. Terima kasih telah menjadi teman berdiskusi, saling mendukung, dan saling menyemangati dalam menyelesaikan tugas maupun penyusunan skripsi ini.

13. Kepada teman-teman KKN Kelompok 101 yang telah menjadi keluarga selama pelaksanaan Kuliah Kerja Nyata. Penulis mengucapkan terima kasih atas kebersamaan, dukungan, doa, bantuan, serta semangat yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi. Kebersamaan, pengalaman, dan kenangan yang telah dilalui bersama menjadi hal yang sangat berharga bagi penulis.

Semoga bantuan dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis mendapatkan imbalan dan pahala yang terbaik dari Tuhan Yang Maha Esa. Selain itu penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Hal tersebut disebabkan oleh keterbatasan kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, peneliti selanjutnya, serta pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Palangka Raya, 22 Juni 2026

Dwi Lira Anugrahni

223020303178

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	v
MOTTO	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Kajian Teori.....	11
4.3.1 Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>).....	11
4.3.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
4.3.3 Profitabilitas	17
4.3.4 <i>Leverage</i>	22
4.3.5 <i>Firm Size</i>	25
4.3.6 <i>Capital Intensity</i>	28
2.2 Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Kerangka Konseptual	34
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian	36
2.5 Model Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	44

3.1.1 Jenis Penelitian.....	44
3.1.2 Sumber Data.....	45
3.1.3 Populasi dan Sampel	46
3.2 Definisi Operasional Variabel	49
3.2.1 Variabel Independen.....	49
3.2.2 Variabel Dependen	51
3.3 Teknik Pengumpulan Data	55
3.4 Metode Analisis Data	56
3.4.1 Statistik Deskriptif	57
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	57
3.4.3 Regresi Data Panel	59
3.4.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	62
3.4.5 Uji Hipotesis	64
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.2 Hasil Penelitian	67
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	67
4.2.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	71
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	75
4.2.4 Analisis Regresi Data Panel	80
4.2.5 Uji Hipotesis	83
4.3 Pembahasan.....	87
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
4.3.3 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	91
4.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1 Kesimpulan	95
5.2 Saran.....	96
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	103

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	35
Gambar 3.1 Model Penelitian	43
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Pnghapusan Outlier)	75
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Setelah Pnghapusan Outlier)	76

DAFTAR TABEL

Table 1.1 Penelitian Terdahulu	30
Table 3.1 Daftar Populasi	47
Table 3.2 Prosedur Penentuan Sampel	51
Table 3.3 Daftar Sampel	52
Table 3.4 Definisi Operasional Variabel	56
Table 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	68
Table 4.2 Hasil Uji Chow	72
Table 4.3 Hasil Uji Hausman	73
Table 4.4 Hasil Uji Lagrange Multiplier	74
Table 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	77
Table 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Table 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	79
Table 4.8 Hasil Analisis Regresi Data Panel	80
Table 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	84
Table 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	102
Lampiran 2 Pemilihan Sampel Merode Purposive Sampling	104
Lampiran 3 Daftar Sampel Penelitian	106
Lampiran 4 Tabulasi Profitabilitas	107
Lampiran 5 Tabulasi <i>Leverage</i>	110
Lampiran 6 Tabulasi <i>Firm Size</i>	113
Lampiran 7 Tabulasi <i>Capital Intensity</i>	117
Lampiran 8 Tabulasi <i>Tax Avoidance</i>	120
Lampiran 9 Data Keseeluruhan Variabel X dan Y	124
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif	128
Lampiran 11 Hasil Uji Chow	128
Lampiran 12 Hasil Uji Hausman	128
Lampiran 13 Uji Lagrange Multiplier	129
Lampiran 14 Hasil Uji Normalitas Sebelum Penghapusan Outlier	129
Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas Setelah Penghapusan Outlier	129
Lampiran 16 Hasil Uji Multikolinearitas	130
Lampiran 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	130
Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi	130
Lampiran 19 Hasil Analisis Regresi Data Panel	131
Lampiran 20 Uji Parsial (Uji t)	131
Lampiran 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	132

DAFTAR PUSTAKA

- Ajriel, M., Marnilin, F., & Sukayat, H. (2025). Pengaruh Capital Intensity dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI 2024. *Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(1 FEBRUARI), 94–109. <https://doi.org/10.25299/jafar.2025.21453>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133–142. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Astuti, Dermawan, L., Sembiring, Supitriyani, Azwar, K., & Susanti, E. (2021). *ANALISIS LAPORAN KEUANGAN*. CV. MEDIA SAINS INDONESIA.
- Ata, U. A. (2023). *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)*. 1(1), 74–85.
- Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Ultimaccounting : Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331.
- DDTCNews. (2024). *Industri Manufaktur Tertekan, Setoran Pajaknya Turun 13 Persen*. DDTCNews. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1804759/industri-manufaktur-tertekan-setoran-pajaknya-turun-13-persen?utm_source=mobile&utm_medium=website&utm_campaign=share_article&utm_content=link_button
- Endrayanto E.C1, P., Millah Rahmawati, L., Arisudhana, A., & Kusuma, A. (2024). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jramb*, 8(November), 91–102.
- Fasifah Hanim, & Suyatmin Waskito Adi. (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 No. 1(1).
- Fatimah, A. N., Nurlaela, S., & Siddi, P. (2021). Pengaruh Company Size, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2019. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 107–118. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v9i1.1269>

- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i2.759>
- Gowira, D., Haryono, & Febriana Dosinta, N. (2024). Impact of Profitability, Leverage, Capital Intensity, Firm Size, and Firm Age on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(3), 430–439. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v6i3.53401>
- Gumelar, A., Susanto, H., & Sukayat, H. (2024). Effect Of Profitability, Leverage, Firm Size On Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 6(8), 26–35. <https://doi.org/10.54066/ijmre-itb.v3i1.2650>
- Hermawan, S., Sudradjat, S., & Amyar, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>
- IndoBisnis. (n.d.). *DJP Bongkar 463 Wajib Pajak Diduga Hindari Pajak*. <https://indobisnis.co.id/2025/11/27/djp-bongkar-463-wajib-pajak-diduga-hindari-pajak/>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kemenkeu. (2025). *Kinerja Pendapatan Negara Tahun 2024 Tumbuh Positif*. Kemenkeu. https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1804759/industri-manufaktur-tertekan-setoran-pajaknya-turun-13-persen?utm_source=mobile&utm_medium=website&utm_campaign=share_article&utm_content=link_buttonhttps://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1804759/industri-manufaktur-tertekan-setoran-pajaknya-turun-13-persen?utm_source=mobile&utm_medium=website&utm_campaign=share_article&utm_content=link_button
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Nursan, A. M. (2025). *BUKU AJAR ANALISIS REGRESI DATA PANEL DENGAN APLIKASI EVIEWS*. Pustaka Bangsa (Anggota IKAPI).
- Pasha, D., Nafiah, Z., & Hendrayanti, S. (2024). *PENGARUH PROFITABILITY, LEVERAGE, SIZE DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR FOOD & BAVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022*. 16(3), 167–186. <https://doi.org/10.33747>

- Priyastama, R. (2017). *Buku Sakti Kuasai SPSS Pengolahan Data & Analisis Data* (Tari (ed.)). START UP.
- Putri, A., Dinanti, T., & Maula, K. A. (2023). *Pengaruh Tingkat Profitabilitas , Leverage , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Kelapa Sawit Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun. 4(2)*, 315–327.
- Rianto, & Muhamad Alfian. (2022). PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP EFFECTIVE TAX RATE DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020). *RELEVAN: Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 100–115. <https://doi.org/10.35814/relevan.v2i2.3462>
- Sasmita, A., Fionasari, D., & Fitriana, N. (2025). THE IMPACT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES (2022-2024). *Jurnal Manajemen Perbankan Keuangan Nitro*, 21(1), 91–97. <https://doi.org/10.30872/jinv.v21i1.2687>
- Setyawan, D. B. (2024). *PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE , DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE*.
- Stawati, V. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS , LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*. 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugiyono. (2022). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF KUALITATIF dan R&D* (Sutopo (ed.); 2nd ed.). ALFABETA, cv.
- 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>
- Vindy Hevyani. (2024). Hubungan Antara Effective Tax Rate (ETR) Dan Inovasi Pengelolaan Pajak: Tinjauan Pada Perusahaan Teknologi Di Era Digital. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 4(2), 4972–4984.
- Widagdo, R., Kalbuana, N., & Yanti, D. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Politala*, 3(2), 46–59. <https://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/article/view/56>