

REFERENCES

1. Alchusna, R., & Fadhila, Z. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Rasio Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017 – 2021. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(3), 164–175. <https://doi.org/10.55606/jebaku.v2i3.646>
2. Alfajri, A. (2022). *Determinan Leverage Pada Perusahaan Perbankan (Studi Pada Perusahaan Perbankan Terdaftar Di BEI 2016-2020)*. 1(10), 716–727.
3. Amran, M. (2020). The Effects of CEO Narcissism and Leverage on Tax Avoidance. *Jurnal Mirai Management*, 5(1), 293–304.
4. Ananda, F. A., Herawati, R., & Samasta, A. S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Auditing*, 4(1), 215–225.
5. Arimurti, T., Astriani, D., & Sabaruddin. (2022). Pengaruh Leverage, Return on Asset (Roa) Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 299–315. <https://doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.299-315>
6. Aulla, I., Askandar, N. S., & Sari, A. F. K. (2022). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN TIPE INDUSTRI TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA PELAPORAN KEBERLANJUTAN (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020). *E-Jra*, 11(09), 84–92.
7. Ayuwandari, M. D. (2020). *Pengaruh pengungkapan sustainability reporting terhadap prakti penghindaran pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. 68–74.
8. Azlia, R. Y. (2023). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Jiip - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 6(8), 5974–5981. <https://doi.org/10.54371/jiip.v6i8.2720>
9. Azwar, N. F. F., Kusumastuti, R., & Zulma, G. W. M. (2023). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Finance yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(2), 1062. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i2.1329>
10. *Bursa Efek Indonesia*. (2022).
11. Chandra, C. A., Sabijono, H., & Runtu, T. (2020). Efektivitas Dan Kontribusi Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (Pbb-P2) Terhadap Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (Pad) Di Kota Gorontalo Tahun 2016-2018. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 15(3), 290. <https://doi.org/10.32400/gc.15.3.28541.2020>
12. Devi, D. A. I. S., & Dwirandra, A. A. N. B. (2020). GCG Moderation and Leverage on the Effect of Company Size on Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(10), 2578–2590.
13. Dewi, G. K., Basyir, A., & Nursanta, E. (2022). Determinan Sustainability Report Disclosure Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *ARBITRASE: Jurnal of Economic and Accounting*, 3(2), 481–489. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v3i2.561>
14. Doho, S. Z., & Santoso, E. B. (2020). Pengaruh Karakteristik Ceo, Komisaris Independen, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(2), 169–184. <https://doi.org/10.37715/mapi.v1i2.1408>
15. Effendi, I., Murad, M., Rafiki, A., & Lubis, M. M. (2020). The application of the theory

- of reasoned action on services of Islamic rural banks in Indonesia. *Journal of Islamic Marketing*, 12(5), 951–976. <https://doi.org/10.1108/JIMA-02-2020-0051>
16. Fadillah, H. (2023). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Mutiara Madani*, 11(1), 52–63. <https://doi.org/10.59330/ojsmadani.v11i1.143>
 17. Fatihah, A. Al, & Widiatmoko, J. (2022). Pengaruh Corporate Governance Efficiency Terhadap. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(1), 80–92.
 18. Gula, V. E., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Capital Intensity Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance Dengan Menggunakan Strategi Bisnis Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2012, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6882>
 19. Hasanah, U., & Wardatul Afiqoh, N. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(2), 20–31. <https://doi.org/10.55049/jeb.v15i2.219>
 20. Hidayah, N., Lestari, T., & Mulyasari, W. (2021). Effect of Asset Tangibility on Cash Holdings With Growth Opportunity As Moderate Variable. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(1), 91–106. <https://doi.org/10.46306/rev.v2i1.48>
 21. Ignatius, C., & Djashan, I. A. (2021). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kinerja Keuangan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Tsm*, 1(3 September 2021), 95–105.
 22. Ikhsan, M. A., & Wahyuni, N. (2020). Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. 6, 1–27.
 23. Irma, S., & Lestari, N. (2021). Pengaruh Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 5(2), 34–44.
 24. Irmayanti, F. (2022). Pengaruh Kebijakan Ceo Terhadap Tax Avoidance Serta Earning Management Pada Perusahaan Property. *Sintaksis : Jurnal Ilmiah Pendidikan*, 3(2), 12–18.
 25. Islami, D., & Wulandari, A. (2023). Pengaruh GCG, Struktur Modal, dan Leverage terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Tambang. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(2), 254–268. <https://doi.org/10.21831/nominal.v12i2.60207>
 26. Japlim, R. Y., Nirmala, A., & Meilasari, F. (2021). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Tambang Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 4, 1–6.
 27. Kudil, A. ikhsan, Adri Satriawan Surya, R., & Wahyuni, N. (2022). Pengaruh Aktivitas Asing, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Moderasi. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6(1), 1–27. <https://doi.org/10.35837/subs.v6i1.1607>
 28. Kusiyah, K., Kalbuana, N., & Rusdiyanto, R. (2022). Pengaruh Narsisme Ceo Dan Arus Kas Bebas Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 5(1), 36–45. <https://doi.org/10.34128/jra.v5i1.127>
 29. Kusumawati, R., Asyilah, N. H., & Bukhori, I. (2022). Corporate Social Responsibility's (CSR) Impact on Financial Performance: Moderating Effects of Earnings Management and Leverage. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 13(2), 223–234. <https://doi.org/10.18196/mb.v13i2.12888>
 30. Maduma, T., & Naibaho, E. A. B. (2019). Pengaruh Tax Avoidance, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Moderasi. *Akuntansi Dan Pajak*, 1–7. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
 31. Maduwu, B., & Richard F. Simbolon. (2023). Pengaruh Perilaku Ceo Narsisme Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif

- 2019 – 2021. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 157–165. <https://doi.org/10.55606/jebaku.v3i1.1344>
32. Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>
33. Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118–131. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i2.95>
34. Meiliya, E., & Rahmawati, M. I. (2022). Pengaruh Narsisme Ceo Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(2), 1–22.
35. Moh'd, I. S. (2024). The Theory of Reasoned Action and The Prospects of Waqf-Muzar'ah-Supply Chain Model in Zanzibar. *International Journal of Islamic Economics and Finance (IJIEF)*, 7(1), 387–410. <https://doi.org/10.18196/ijief.v7i1.15206>
36. Muttiarni, M., Mira, M., Putri, L. N., Nurmagfirah, N., Indrayani, S., & Arman, A. (2022). Pengaruh CEO Narsisme dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 5(1), 15–22. <https://doi.org/10.35326/jiam.v5i1.2045>
37. Nainggolan, Y. T., & Karunia, E. (2022). Leverage corporate governance dan profitabilitas sebagai determinan earnings management. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 420–429. <https://doi.org/10.29264/jakt.v19i2.10752>
38. Naryono, E. (2021). Dampak Faktor-faktor Kinerja (Leverage, Pertumbuhan, Pajak, Aset Berwujud) terhadap Kinerja Keuangan pada CV. Tumarima Indonesia Tahun 2018. *Digital Economic, Management and Accounting Knowledge Development (DEMAND)*, 2(1), 58–80. <https://doi.org/10.46757/demand.v2i1.118>
39. Nur Amalia, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 10(5), 1–17.
40. Nzekwe, O. G., Okoye, P. V. C., & Amahalu, N. N. (2021). *EFFECT OF SUSTAINABILITY REPORTING ON FINANCIAL PERFORMANCE OF QUOTED*. 265–280.
41. Pradipta, P., Khairunnisa, A., Yudistira, O., & Baradja, L. (2022). Pengaruh Sustainability Report, Ukuran Dewan Direksi, Ukuran Perusahaan Serta Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2020. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1517–1528. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14944>
42. Pratiwi, A., Zakiyyatul Laila, K., & Anondo, D. (2022). Pengaruh Pengungkapan Sustainability Report Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Terapan Dan Bisnis*, 2(1), 60–71. <https://doi.org/10.25047/asersi.v2i1.3313>
43. Pratiwi, R. I., & Ratnawati, J. (2023). Kinerja keuangan dan pengaruhnya terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(9), 2023. www.idx.co.id
44. Pratomo, D., Nazar, M. R., & Pratama, R. A. (2022). Pengaruh Inventory Intensity, Karakter Eksekutif, Karakteristik CEO Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(3), 1999. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i3.2871>
45. Puspitasari, D., Purwantini, A. H., & Maharani, B. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Konservatisme Akuntansi terhadap

- Tax Avoidance. *Borobudur Accounting Review*, 2(1), 23–37. <https://doi.org/10.31603/bacr.6999>
46. Putri, A. Z., & Pramudiati, N. (2019). Determinan pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan dalam sustainability report. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 188–198. <https://doi.org/10.26460/ja.v7i2.1013>
 47. Rianty N, M., & Rani, S. (2021). Pengaruh Narsisme Ceo Terhadap Kualitas Laba Dalam Laporan Keuangan Dengan Variabel Kontrol Size Dan Educ. *Balance : Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 103. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i2.3870>
 48. Rusni. (2020). STUDI TENTANG PENGARUH CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KINERJA KEUANGAN DAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN LQ45. *Jurnal Teknologi Informasi*, 4(2). <https://doi.org/10.36294/jurti.v4i2.1845>
 49. Salsabila, N., Rinofah, R., & Sari, P. P. (2023). Pengaruh Manajemen Risiko Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Kinerja Keuangan di Masa Pandemi Covid-19. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 307. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v7i1.724>
 50. Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Leverage Dan Kepemilikan Insitusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *KOCENIN Serial Konferensi Webinar Nasional Cendekiawan Ke 6*, 1(1), 5.10.1-5.10.8.
 51. Sari, H. W. N. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan , Manajemen Laba , Komisaris Independen , Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
 52. Shaikh, A. H., Raza, A., Balal, S. A., Abbasi, A. R., Delioglu, N., & Shaikh, H. (2022). Analyzing significance of financial leverage on financial performance in manufacturing sector of Pakistan. *Webology*, 19(3), 3465–3478.
 53. Shinthia, M., & Arisman, A. (2023). Pengaruh Narsisme CEO, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek *Publikasi Riset Mahasiswa ...*, 4(1), 62–71. <https://jurnal.mdp.ac.id/index.php/prima/article/view/4681%0Ahttps://jurnal.mdp.ac.id/index.php/prima/article/download/4681/1222>
 54. Sianipar, N. K., Yahya, I., & Sadalia, I. (2020). The Determinants of Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variable at Multinational Companies. *International Journal of Research and Review*, 7(7), 237–242. https://www.ijrrjournal.com/IJRR_Vol.7_Issue.7_July2020/Abstract_IJRR0031.html
 55. Simanjuntak, O. D. P., Syaghputra, H. E., & Purba, R. R. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Teknologi, Kesehatan Dan Ilmu Sosial*, 3(1), 58–73.
 56. Sok, J., Borges, J. R., Schmidt, P., & Ajzen, I. (2021). Farmer Behaviour as Reasoned Action: A Critical Review of Research with the Theory of Planned Behaviour. *Journal of Agricultural Economics*, 72(2), 388–412. <https://doi.org/10.1111/1477-9552.12408>
 57. Syahzuni, B. A., & Sari, R. D. (2022). Pengaruh Kualitas Laba Dan Financial Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Reaksi Pasar Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 41–51. <https://doi.org/10.30813/jab.v15i1.2932>
 58. Umar, M. P., Wijayanti, R., Paramita, D., & Taufiq, M. (2021). The Effect of Leverage, Sales Growth and Profitability on Tax Avoidance. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 5(1), 24–29.

<http://ejournal.stiewidyagamalumajang.ac.id/index.php/asset>

59. Wicaksono, R., Septemberizal, & Herianti, E. (2022). Determinan Tax Avoidance : Corporate Governance Sebagai Pemoderasi. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 6(1), 54–75. <https://doi.org/10.35814/jrb.v6i1.4053>
60. Xuezhou, W., Hussain, R. Y., Hussain, H., & Saad, M. (2020). Interaction of Asset Tangibility on the Relationship Between Leverage Structure and Financial Distress in Agriculture-Linked Non-Financial Firms. *Scientific Papers Series Management, Economic Engineering in Agriculture and Rural Development*, 20(3), 649–669.
61. Yanti, Pasupati, B., & Husain, T. (2022). Determinants of Audit Report Lag during the Covid-19 Pandemic: A Study on Companies Conducting IPOs and Indexed LQ-45. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* •, 7(1), 19–38. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.30835>

