



**KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
NOMOR : K/UBL/FEB/000/070/09/25**

TENTANG :

**PENGANGKATAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR (SKRIPSI)
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR
SEMESTER GASAL TAHUN AKADEMIK 2025/2026**

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR

- Menimbang : a) Bahwa untuk meningkatkan kualitas hasil tugas akhir mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur perlu diberikan bimbingan yang cermat dan intensif;
- b) Bahwa dalam hubungan ini, dipandang perlu mengangkat Dosen Pembimbing Tugas Akhir Periode Semester Gasal Tahun Akademik 2025/2026 bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur;
- Mengingat : 1) Undang-undang No. 20 tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional;
- 2) Undang-undang No. 12 tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi;
- 3) Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 57 Tahun 2021 tentang Standar Nasional Pendidikan Nasional;
- 4) Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 3 tahun 2020 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi;
- 5) Peraturan Pengurus Yayasan Pendidikan Budi Luhur Cakti Nomor: K/YBLC/KEP/000/216/06/2023 tanggal 21 Juni 2023 tentang Statuta Universitas Budi Luhur.

MEMUTUSKAN

- MENETAPKAN :
- PERTAMA : Menunjuk Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur yang namanya tercantum pada lampiran surat keputusan ini sebagai Dosen Pembimbing Tugas Akhir Periode Semester Gasal 2025/2026.
- KEDUA : Tugas pokok Dosen Pembimbing Tugas Akhir adalah memberikan pertimbangan dan saran substansial, memberikan arahan teknis penulisan dan memberikan persetujuan terhadap skripsi yang layak diajukan ke sidang tugas akhir.
- KETIGA : Dalam melaksanakan tugasnya Dosen Pembimbing Tugas Akhir bertanggung jawab kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur melalui Ketua Program Studi.
- KEEMPAT : Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan dan akan diubah sebagaimana mestinya apabila di kemudian hari diketahui terdapat kekeliruan.

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 1 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI MANAJEMEN		
KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	140012	Astrid Dita Meirina Hakim, SE., MBA
2.	920005	Dr. Dra. Slamet Mudjijah, SE., MM
3.	160025	Ivo Rolanda, S.M.B., MM
4.	120037	Muhammad Jusman Syah, SE., MM
5.	160045	Retno Fuji Oktaviani, SE., MM
6.	130030	Dr. Rizky Pratomo Sunarwibowo, SE., MM
7.	900029	Said, SE., MM
8.	030570	Sugeng Priyanto, SE., MM
KONSENTRASI MANAJEMEN PEMASARAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	120098	Dr. Muhammad Hadi Maulidin Nugraha, SEI., MM
2.	130046	Dr. Rina Ayu Vildayanti, ST., MM
3.	050029	Dr. Yugi Setyarko, SE, MM
4.	110045	Dr. Elizabeth, SE., MM
5.	120099	Hakam Ali Niazi, SE., MM
6.	160024	Ravindra Safitra Hidayat, SE., MM
7.		Maruji Pakpahan, S.Kom., M.A.P
KONSENTRASI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA		
No.	NIP	NAMA DOSEN
1.	840002	Prof. Dr. Setyani Dwi Lestari, ME
2.	240035	Dr. Deden Kurniawan, SH., MH., ME., CRA., CRP
3.	000017	Dr. Dra. Zulvia Khalid, M.Pd, MM
4.	130052	Dr. Qodariah, MM
5.	970009	Dr. Yuni Kasmawati, S.Pt., MM
6.	980007	Aris Wahyu Kuncoro, SE., MM
7.	970021	Dwi Kristanto, SH., MM
8.	930005	Hari Subagio, SE., MM
9.	050024	Koen Hendrawan, SE., MM
10.	950022	Syaiful Anwar, S.Ag., MM
11.	940005	Widi Wahyudi, S.Kom, SE., MM

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 2 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI AKUNTANSI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	170020	Dr. Agoestina Mappadang, SE., MM
2.	080053	Anissa Amalia Mulya, SE., M.Akt
3.	090018	Desy Anggraeni, SE., M.Akt
4.	020029	Desy Mariani SE., M.Akt
5.	030002	Dicky Arisudhana, SE., MM, Ak, CA
6.	130031	Indah Rahayu Lestari, Se., M.Akt
7.	980009	Martini, SE., M.Akt
8.	170044	Melan Sinaga, SE., Ak., M.Ak., CPA
9.	000039	Muhammad Nur Farid Thoha, SE., M.Si
10.	080054	Prita Andini, SE., M.Akt
11.	080052	Dr. Puspita Rani, SE., M.Ak
12.	090011	Rachmat Arif, SE., M.Si., Ak
13.	960024	Rinny Meidiyustiani, SE., M.Akt
14.	010024	Rismawandi, SE, M.Akt
15.	160048	Suryani, SE., M. Akt. CAP
16.	090004	Dr. Sri Rahayu, S.E., M.Si
17.	970028	Dr. Wuri Septi Handayani, S.E., M.Akt
18.	160037	Triana Anggraeni, SE, M.Akt
19.	020068	Wahyumi Ekawanti, S.E, M.Si
20.	170045	Roza Fitriawati, SE., M.Ak

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 3 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

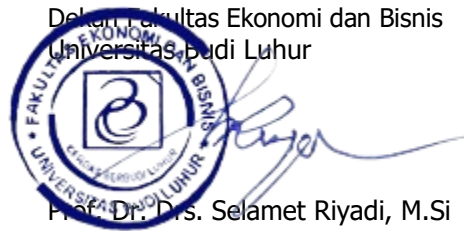
Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI SEKRETARI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	070022	Achmad Syarif, S.Kom., M.Kom
2.	140042	Fenti Sofiani, S.Pd., MM
3.	990019	Iis Torisa Utami, SE., MM
4.	150045	Rizki Eka Prasetya, S.Hum., M.Hum
5.	070022	Reni Hariyani, SE., M.Akt

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



**UNIVERSITAS
BUDI LUHUR**

Kampus Pusat : Jl. Raya Ciledug - Petukangan Utara - Jakarta Selatan 12260
Telp : 021-5853753 (hunting), Fax : 021-5853489, <http://www.budiluhur.ac.id>

FAKULTAS TEKNOLOGI INFORMASI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN STUDI GLOBAL
FAKULTAS TEKNIK
FAKULTAS KOMUNIKASI DAN DESAIN KREATIF

BERITA ACARA SIDANG PENDADARAN TUGAS AKHIR

K/UBL/FEK/0472/I/26

Pada hari ini, Rabu 28 Januari 2026 telah dilaksanakan Ujian Sidang Pendadaran Tugas Akhir sebagai berikut:

Judul : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, GREEN ACCOUNTING, CAPITAL STRUCTURE, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 - 2024)

Nama : Regita Bunga Safitri
NIM : 2232500344
Dosen Pembimbing : Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.

Berdasarkan penilaian pada Skripsi, Komprehensif maka Mahasiswa tersebut di atas dinyatakan:

LULUS

dengan nilai angka: 87 huruf: A

Mahasiswa tersebut di atas wajib menyerahkan hasil perbaikan tulisan Tugas Akhir dalam bentuk terjilid sesuai dengan Panduan Perbaikan Tugas Akhir, selambat-lambatnya Rabu 11 Februari 2026.

Panitia Penguji:

1. Ketua Desy Mariani, S.E., M.Akt.
2. Anggota Triana Anggraini, S.E., M.Akt.
3. Moderator Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.

Keterangan:

Nilai Huruf: A:85-100 A-:80-84,99 B+:75-79,99 B:70-74,99 B-:65-69,99 C:60-64,99 D:40-59,99 E-:0-39,99

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GREEN ACCOUNTING*,
CAPITAL STRUCTURE, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)**

SKRIPSI



Oleh :

REGITA BUNGA SAFITRI

2232500344

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2026

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GREEN ACCOUNTING*,
CAPITAL STRUCTURE, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)**



Oleh :

REGITA BUNGA SAFITRI

2232500344

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2026



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Regita Bunga Safitri
Nomor Induk Mahasiswa : 2232500344
Program Studi : Akuntansi
Bidang Peminatan : Tax Accounting
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, GREEN ACCOUNTING, CAPITAL STRUCTURE, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020 - 2024)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Rabu 28 Januari 2026

Tim Penguji:

Ketua : Desy Mariani, S.E., M.Akt.
Anggota : Triana Anggraini, S.E., M.Akt.
Pembimbing : Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.
Ketua Program Studi : Prita Andini, S.E., M.Akt.

ABSTRAKSI

2232500344

REGITA BUNGA SAFITRI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *GREEN ACCOUNTING*, *CAPITAL STRUCTURE*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)

(xv Halaman, 165 Halaman, 19 Tabel, 9 Gambar, 9 Lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *green accounting*, *capital structure*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada laporan keuangan dan laporan keberlanjutan periode 2020–2024. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel akhir sebanyak 175 data dari 35 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak *Statistical Package for the Social Sciences* (SPSS) versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *green accounting* dan *capital structure* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Green Accounting*, *Capital Structure*, *Leverage*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

2232500344

REGITA BUNGA SAFITRI

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, GREEN ACCOUNTING,
CAPITAL STRUCTURE, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE***

***(Empirical Study of Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange for the 2020 – 2024 Period)***

(xv Pages, 165 Pages, 19 Tables, 9 Figures, 9 Attachments)

This research aims to determine the effect of capital intensity, green accounting, capital structure, and leverage on tax avoidance. The population in this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the financial statement and sustainability report for the 2020–2024 period. The sampling technique applied in this study is purposive sampling, resulting in a final sample of 175 observations from 35 companies. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis with the assistance of the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) version 22. The results of this study indicate that capital intensity has a negative and significant effect on tax avoidance, while green accounting and capital structure have a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Green Accounting, Capital Structure, Leverage, Tax Avoidance.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
HALAMAN PEROLEHAN GELAR	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	10
1.6 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	15
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	18
2.1.4 <i>Green Accounting</i>	19
2.1.5 <i>Capital Structure</i>	21
2.1.6 <i>Leverage</i>	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	26
2.2.1 Siti Maisa Zahara, Amor Marundha dan Maidani (2025).....	26
2.2.2 Syifa Nurul Ardiana dan Intan Pramesti Dewi (2025).....	27
2.2.3 Ardiana Salsabila Putri, Dirvi Surya Abbas dan Imam Hidayat (2025).....	27
2.2.4 Anisa Nureini Azizah (2025)	28
2.2.5 Sapta Setia Darma dan Kurnia Zisky Amelia (2025).....	29

2.2.6 Dinda Andrianti, Nur Ainiyah, dan M. Bahril Ilmiddaviq (2025)	29
2.2.7 Maya Ahyani, Rohma Septiawati, dan Ade Trisyanto (2024).....	30
2.2.8 Joseph Aurel Pradipta Wicaksono dan Dul Muid (2024).....	30
2.2.9 Yusnaini, Latersia Br Gurusing, dan Lisa Belinda (2024)	31
2.2.10 Sevi Lestya Dewi dan Rachmawati Meita Oktaviani (2021).....	32
2.3 Kerangka Teoritis.....	38
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian	39
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Structure</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Tipe Penelitian	44
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	44
3.2.1 Populasi Penelitian	45
3.2.2 Sampel Penelitian	45
3.3 Teknik Pengumpulan Data Penelitian	46
3.4 Model Penelitian.....	47
3.5 Operasional Variabel.....	49
3.5.1 Variabel Dependen (Terikat).....	49
3.5.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	49
3.5.2 Variabel Independen (Bebas).....	49
3.5.2.1 <i>Capital Intensity</i>	50
3.5.2.2 <i>Green Accounting</i>	50
3.5.2.3 <i>Capital Structure</i>	50
3.5.2.4 <i>Leverage</i>	51
3.6 Teknik Analisis Data	52
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	52
3.6.2 Uji <i>Outlier</i>	53
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	53
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	54
3.6.3.3 Uji Heterokedastisitas	55
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	56
3.6.4 Analisis Hasil Pengujian Hipotesis.....	56

3.6.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	57
3.6.4.2 Analisis Koefisien Korelasi.....	57
3.6.4.3 Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	59
3.6.4.4 Kelayakan Model atau <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	60
3.6.4.5 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Parsial T).....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	62
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	62
4.2 Uji Statistik Deskriptif.....	64
4.3 Uji <i>Outlier</i>	66
4.4 Analisis Data.....	67
4.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	68
4.4.1.1 Uji Normalitas.....	68
4.4.1.2 Uji Mukltikolinearitas.....	72
4.4.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.4.1.4 Uji Autokorelasi.....	76
4.4.2 Uji Hipotesis.....	77
4.4.2.1 Analisis Linier Berganda.....	78
4.4.2.2 Analisis Koefisien Korelasi.....	80
4.4.2.3 Analisis Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	82
4.4.2.4 Uji Kelayakan Model atau <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	84
4.4.2.5 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Parsial T).....	86
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian.....	89
4.5.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> (X_1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	89
4.5.2 Pengaruh <i>Green Accounting</i> (X_2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	91
4.5.3 Pengaruh <i>Capital Structure</i> (X_3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	92
4.5.4 Pengaruh <i>Leverage</i> (X_4) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	93
4.6 Konsistensi Hasil Penulis dengan Penelitian Sebelumnya.....	94
BAB V PENUTUP.....	96
5.1 Kesimpulan.....	96
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	96
5.4 Saran Bagi Penelitian Selanjutnya.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	104

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, L., & Sanulika, A. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan , *Capital Intensity*, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance*. 3(2), 86–95.
- Ahyani, M., Septiawati, R., & Trisyanto, A. (2024). *the Effect of Green Accounting and Financial Performance on Tax Avoidance At Mining Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2018-2022 Period*. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 2597–5234.
- Akbar, L. (2025). Meningkatkan *tax ratio* dengan penegakan hukum dan literasi perpajakan. Antara News. <https://www.antaraneews.com/berita/4638607/meningkatkan-tax-ratio-dengan-penegakan-hukum-dan-literasi-perpajakan>
- Andrianti, D., Ainiyah, N., & Ilmiddaviq, M. B. (2025). Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Moderasi Koneksi Politik Rentan Waktu Covid-19 Dinda. 1(2), 1184–1198.
- Anggriani, L., Ramadhanni, N. S., & Apriliani, A. (2025). Jurnal Maneksi (Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi) Pengaruh Perencanaan Pajak Yang Diproksikan Dengan *Effective Tax Rate (ETR)* Dan *Book To Tax Difference (BTD)* Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris : Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2022-2024). 14(4), 2292–2304.
- Ardiana, S. N., & Dewi, I. P. (2025). *Tax Avoidance: Capital And Inventory Intensity In Bei Non- Cyclical (2019-2023) Syifa*. 8(3), 8728–8741.
- Ardiani, A., & Rahayu, W. I. (2024). Pengaruh *Green Accounting, Leverage, Dan Struktur Modal Terhadap Financial Performance*. 1(2), 137–149.
- Azizah, A. N. (2025). Pengaruh *Leverage, Struktur Modal, Likuiditas* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Pertambangan di Industri Minyak dan Gas yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *J-CEKI: Jurnal Cendekia Ilmiah*, 4(4), 1156–1166.
- Darma, S. S., & Amelia, K. Z. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Beban Pajak Tangguhan dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. 8(4), 1496–1505.
- Dewi, C. S., & Estrini, D. H. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak*. 13(1), 248–255.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh *Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional*. 4(2), 179–194.

- Febriani, A., Rasyid, R., & Muid, D. (2024). Pengaruh Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023. 13, 1–12.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS (I. Ghozali (ed.); 10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, A. (2022). Peranan *Good Corporate Governance* Dalam Meminimalisir Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan *Go Publik*. 6, 379–385.
- Hanifah, A. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas Dan *Leverage* Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel *Intervening* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). [Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta]. https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/bitstream/123456789/62701/1/ANIS_HANIFAH-FEB.pdf
- Hidayat, I., Ismail, T., Taqi, M., & Yulianto, A. S. (2023). *The Effects of Environmental Cost , Environmental Disclosure and Environmental Performance on Company Value with an Independent Board of Commissioners as Moderation*. 13(3), 367–373.
- Ilahi, B., Jannah, Q. N., & Arifin, L. L. (2021). Struktur modal dalam perusahaan. 3(2), 8–14.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm : Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. 3, 305–360.
- Kusumaningsih, O., & Surakarta, U. M. (2024). *How to profitability, leverage and company size affect tax avoidance*. 7, 4116–4127.
- Luthfi'ya, G. A., Hamzani, U., & Dosinta, N. F. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Subsektor Properti Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Economics And Management Scienties*, 184–192.
- Mahardhika, M. (2025). *A step by step Analisis Regresi Linier Berganda : Pada Bidang Manajemen Bisnis* (Y. K (ed.); 1st ed., p. 339). CV Berkah Sejahtera.
- Megasari, D. (2020). Negara Merugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak. Kompas TV. <https://www.kompas.tv/bisnis/126051/negara-merugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>

- MUC Consulting. (2025). *Tax Ratio Bakal Turun Lagi di 2025? Ini Kata DJP*. MUC Consulting. <https://muc.co.id/id/article/tax-ratio-bakal-turun-lagi-di-2025-ini-kata-djp>
- Nawawi, A. R. A., & Murtanto. (2025). Pengaruh *Green Accounting, Green Innovation, Dan Corporate Social Responsibility*. 5(1), 23–32.
- Nisaa, R. K., & Hidayati, C. (1945). *The Impact of Green Accounting, Environmental Disclosure, and Company Characteristics on Firm Value*.
- Putri, A. S., Abbas, D. S., & Hidayat, I. (2025). Pengaruh *CEO Narcissism, Financial Distress, Company Size, dan Green Accounting* terhadap *Tax Avoidance*. *Owner*, 9(3), 1851–1861. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i3.2765>
- Ramadhani, S. A., & Asih, D. P. (2025). Penerapan *Green Accounting* Dalam Meningkatkan *Sustainability Reporting*. 3(1), 11–18.
- Riza, A. S. S., & Suryono, B. (2020). Pengaruh Rasio Solvabilitas, Profitabilitas Dan Kinerja Laba Terhadap *Tax Avoidance* Pada Industri *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
- Sangian, A. M., & Lestari, I. R. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Sales Growth*, dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. 2(2), 61–70.
- Saputri, R., & Nuswandari, C. (2024). *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 10(1), 710–726.
- Septriani, D., & Arianti, B. F. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Risiko Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran. 9(2), 12–25.
- Setyorini, E., & Lestari, I. R. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, Beban Pajak Tangguhan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. 2(16).
- Sibarani, T. J. (2024). *No Viral, No Justice: Paradigma yang Perlu Diluruskan dalam Perlawanan Pajak melalui Media Sosial*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/artikel/no-viral-no-justice-paradigma-yang-perlu-diluruskan-dalam-perlawanan-pajak-melalui-media>
- Sijabat, I. S. K. S., Simbolon, R. F., & Susanti, M. (2025). *The Effect Of Profitability On Tax Avoidance With Green Accounting As A Moderating Variable*. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 6(3), 2771–2785.
- Simbolon, E., Karundeng, M. L., Tagal, J., & Sinaga, G. (2025). Pengaruh *Green Accounting* Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor (*Healthcare*) Tahun 2021-2023. *Journal of Innovative and Creativity*, 5(2), 1459–1474.

- Siti Maisa Zahara, Amor Marundha, & Maidani Maidani. (2025). Pengaruh *Capital Intensity*, *Thin Capitalization*, dan *Profitability* terhadap *Tax Avoidance* Emiten *Consumer Non-Cyclicals* Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 214–234.
- Sjahril, F., Yasa, I. N. P., Ayu, G., Rencana, K., & Ekonomi, J. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). 56–65.
- Sugiyono, P. D. (2022). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Cetakan 3, p. 344). Alfabeta.
- Triana, Z. R., Septiawati, R., & Rachpriliani, A. (2024). *The Influence of Green Accounting , Tax Aggressiveness and Media Exposure on Corporate Social Responsibility Disclosure*. 3(1), 159–176.
- Wicaksono, J. A. P., & Muid, D. (2024). Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, Governance*, Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Telekomunikasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun Periode 2019-2022. 13, 1–15.
- Yusnaini, Gurusinga, L. B., & Belinda, L. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan Dan Struktur Modal Terhadap *Tax Avoidance* Jimea | *Jurnal Ilmiah Mea (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi)*. 8(2), 1031–1047.