

DAFTAR PUSTAKA

- Aidha, C. N., Maftuchan, A., Hietland, M., & van Teeffelen, J. (2019). How the Indonesia-Netherlands tax treaty enables tax avoidance.
- Brigham EF, Houston JF. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Buku 2* Edisi 11. Jakarta: Salemba Empat
- Cesyarina, & Sumantri, I. I. (2024). PENGARUH CAPITAL INTENSITY , INVENTORY INTENSITY DAN MANAJEMEN LABA TERHADAP TAX AVOIDANCE : STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(2), 517–527.
- Choirunnisa, C., & Prapanca, D. (2022). The Impact of Tax, Tunneling Incentive, and Debt Covenant on Transfer Pricing in Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2022 Period. *Archive.Umsida.Ac.Id*, 1–15.
<https://archive.umsida.ac.id/index.php/archive/preprint/view/4388>
- Christy, L., Julianetta, V., Excel, A., Tanya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Publik Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis Dan Teknologi (AMBITEK)*, 2(1), 59–69.
<https://doi.org/10.56870/ambitek.v2i1.37>
- Danardhito, A., Widjanarko, H., & Kristanto, H. (2023). Determinan Penghindaran Pajak: Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Profitabilitas, Pertumbuhan, dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Pajak Indonesia (JPI)*, 7(1), 45–56.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(5), 13–22.
www.ajhssr.com
- Dayani, L., & Suryandari, D. (2020). Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor PERTAMBANGAN DI INDONESIA. *IJAB: Indonesian Journal of Accounting and Business*, 1–15.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
<https://doi.org/10.35829/econbank.v3i2.217>
- Ehrhardt, M. C., & Brigham, E. F. (2011). *Corporate finance: A focused approach*. South-Western Cengage Learning.
- Fadhali, M. D. M., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Institutional Ownership, Profitabilitas, Leverage, Dan Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12, 1–15.
- Fahmi, M. N. (2015). Pengaruh audit tenure, opini audit tahun sebelumnya, dan disclosure terhadap opini audit going concern. *Akuntabilitas*, 8(3), 162-170.
- Febri, F. (2019). *PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI*

- BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2017* (Doctoral dissertation, Universitas Buddhi Dharma).
- Firmansyah F. F. (2017). Pengaruh pertumbuhan perusahaan, total asset turnover, return on investment, earning per share terhadap harga saham (studi perusahaan manufaktur di bei). *AJIE (Asian Journal of Innovation and Entrepreneurship)*, 2(02), 110-121.
- Ginting, R. E. B., & Sudjiman, L. S. (2021). Pengaruh Pajak Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei 2017-2020. *Jurnal Ekonomis*, 5–24.
- Hidayat, W. W. (2019, March). Pengaruh ukuran perusahaan, return on equity dan leverage terhadap nilai perusahaan pada perusahaan manufaktur di indonesia. In *Forum Ekonomi* (Vol. 21, No. 1, pp. 67-75).
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 ed. 10 (ST-107X)* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). PENGARUH LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN INSTITUTIONAL OWNERSHIP SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13, 1–8.
- Handayani, L. K., & Murniati, M. P. (2023). Perbandingan Effective Tax Rate (Etr) Dan Rasio Koreksi Fiskal Terhadap Aset Sebagai Indikator Tax Avoidance. *Keunis*, 11(1), 1. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i1.3826>
- Hidayat, W. W., Winarso, W., & Hendrawan, D. (2019). Pengaruh Pajak Dan Tunneling Incentive Terhadap Tindakan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM)*, 15. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.2725>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6840>
- Jatnika, I., Hutapea, L. N. S., & Suryadi, D. (2024). Determinan Transfer Pricing Perusahaan Sektor Pertambangan yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmu Akuntansi Dan HUMANIKA*, 14(3), 485–495.
- Jensen, M. dan W. Meckling. 1976. “Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost and Ownership Structure”. *Journal of Finance Economics* 3: 305-360.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, CORPORATE GOVERNANCE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL PADA TAX AVOIDANCE. *BULETIN STUDI EKONOMI*, 18(1), 58–66.
- Kurniyawati, I., Rosdiyati, & Nurjana, F. (2023). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Transportasi Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Indonesia*, 1(02), 37–43.

- <https://jurnal.seaninstitute.or.id/index.php/juemi>
- Lidiawati, T. (2023). THE EFFECT OF COMPANY SIZE, TRANSFER PRICING, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE (Case Study of Telecommunication Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2016-2021). *Journal of Taxation Analysis and Review (JTAR)*, 4, 1–10. <https://ojs.stiesa.ac.id/index.php/jtar>
- Mentri Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172 Tahun 2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa*. www.jdih.kemenkeu.go.id
- Millena, V., Ningsih, S. S., & Erion. (2023). Pengaruh Thin Capitalization , Capital Intensity , Dan Return on Asset Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan Periode 2017 - 2020 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 12(1), 135–144.
- Munjidah, A. N., & Halimatusadiah, E. (2024). Pengaruh Return on Asset dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi (JRA)*, 23–28. <https://doi.org/10.29313/jra.v4i1.3800>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory intensity ratio dan praktik penghindaran pajak. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran leverage sebagai pemediasi pengaruh karakter eksekutif, kompensasi eksekutif, capital intensity, dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(2), 301–324.
- Nurrahmi, A. D., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh strategi bisnis, transfer pricing, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(2), 48–57.
- OECD. (2023). *Mutual Agreement Procedure Statistics per jurisdiction Indonesia 2016-2023 (post-MAP Statistics Reporting Framework) 2023 APA Statistics*.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh transfer pricing terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Pernamasari, R., Purwaningsih, S., Tanjung, J., & Rahayu, D. P. (2020). Effectiveness of firm performance and earnings management to stock prices. *EPRA International Journal of Multidisciplinary Research (IJMR)*, 6(1), 75–83.
- Pohan, D. (2017). PENGARUH MODEL PEMBELAJARAN DISCOVERY LEARNING TERHADAP HASIL BELAJAR AKUNTANSI SISWA KELAS XI AKUNTANSI SMK NEGERI 7 MEDAN TP 2016/2017 (Doctoral dissertation, UNIMED).
- Pratiwi, N. L. W. I., & I Putu, J. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Return On Asset (ROA) terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(3), 104–114. <https://doi.org/10.23887/vjra.v12i3.68682>
- Prasetyo, M. G., Arieftiara, D., & Sumilir. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, TRANSFER PRICING DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *JURNAL AKUNIDA*, 8(1), 14–24.

- Praja, N. B. A., & Hartono, U. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Adequacy Ratio (Car), Loan To Deposit Ratio (Ldr), Non Performing Loan (Npl) Terhadap Profitabilitas Pada Bank Umum Swasta Nasional Devisa Yang Terdaftar Di Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)*, 7(1), 1-12.
- Purnomo, D. R. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(9), 1-16.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2017). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal bisnis dan akuntansi*, 19(1), 38-46.
- Ramdhiani, S. (2023). Pengaruh Butterfly Hug Terhadap penurunan tingkat stres pada remaja di smk al-mafatih jakarta. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 1-21.
- Rizky Dita, D. (2024). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)(Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2018-2022)* (Doctoral dissertation, STIE Bank BPD Jateng).
- Sadeva, Bramantiyo Sonny, Suharno, and Sunarti. 2020. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)." *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* Vol. 16(1): 89-100
- Salsabilla, S., & Nurdin, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Roa, Leverage Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 151-174. <https://doi.org/10.24252/jiap.v9i1.35353>
- Saputra, F. (2022). Analysis effect return on assets (ROA), return on equity (ROE) and price earning ratio (PER) on stock prices of coal companies in the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2018-2021. *Dinasti International Journal of Economics, Finance and Accounting*, 3(1), 82-94.
- Saputra, F. (2022). Analysis effect return on assets (ROA), return on equity (ROE) and price earning ratio (PER) on stock prices of coal companies in the Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2018-2021. *Dinasti International Journal of Economics, Finance and Accounting*, 3(1), 82-94.
- Senjaya, A. E. (2023). PENGARUH TRANSFER PRICING, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Sub Sektor Oil, Gas, dan Coal yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 1(2), 45-58.
- Stephanie, J., & Prabowo, T. J. W. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi auditor switching (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2011-2015). *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 38-49.
- Suherman, A. R. M. P., & Murtanto. (2024). THE EFFECT OF TRANSFER PRICING, LEVERAGE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX

- AVOIDANCE. *IJAMESC*, 2(5), 1802–1815.
- Sukma, F. O. A., & Setiawati, E. (2022). PENGARUH LEVERAGE, FIRM SIZE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (PENGHINDARAN PAJAK) (Studi pada Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi yang Terdaftar di BEI secara berturut-turut Tahun 2017-2021. *Eqien - Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(04). <https://doi.org/10.34308/eqien.v11i04.1266>
- Sutanto, J., & Lasar, H. F. A. T. (2023). PENGARUH TRANSFER PRICING DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *MEDIA BISNIS*, 15(2), 169–180.
- Sutrisno, M., & Astutie, Y. P. (2018). Pengaruh perencanaan pajak dan insentif non pajak terhadap manajemen laba pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017. *Permana: Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 10(2), 273-289.
- Simamora, Mangoting. 2000:70 Pengertian Transfer Pricing. Dalam Ita, Salsa Lina, Lingga, Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing Dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), Jurnal Jenit Vol 1, No 3. Universitas Kristen Maranatha
- Syamsuddin, M., & Suryarini, T. (2019). Analisis Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen dan Kepemilikan Manajerial Terhadap ETR. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 180-194.
- Tamirsyah, H., Littu, H., Irawan, A., & Nuridah, S. (2023). Pengaruh Return on Asset (ROA) dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3(5), 1204–1210.
- Wardana, P. G., & salam, A. G. A. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ekombis Review – Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66.
- Wartini, N. P. E., Saitri, P. W., & Mahendra, N. P. Y. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage, Sales Growth Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 5(3), 596–609.
- Widyastuti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2022). The effect of leverage, profitability, capital intensity and corporate governance on tax avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 6(1), 13-27.
- Widyasari, P. A., & Natalia, I. (2021). Penghindaran pajak: Analisis perbandingan antara sektor (Periode 2017-2019). *jurnal akuntansi (universitas bengkulu)*, 11(3), 271-284.
- Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur sektor food & beverage yang terdaftar di BEI periode 2014-2018. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(02).
- Yohanes, & Sherly, F. (2022). Pengaruh Profitability , Leverage , Audit Quality ,

dan Faktor Lainnya TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(1), 543–558.

Yulianti, L. N. (2022). Pengaruh sosialisasi perpajakan, kesadaran wajib pajak, dan pemahaman insentif pajak terhadap kepatuhan wajib pajak UMKM pada masa pandemi COVID-19. *Manajemen*, 2(1), 46-53.