

## DAFTAR PUSTAKA

- adi, A. C. (2024). Kinerja Sektor Esdm 2023: Perluas Akses Energi, Prioritaskan Kebutuhan Domestik Dan Jaga Daya Saing Lewat Transisi Energi. *Kementrian Energi Dan Sumber Daya Mineral*. <https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/kinerja-sektor-esdm-2023-perluas-akses-energi-prioritaskan-kebutuhan-domestik-dan-jaga-daya-saing-lewat-transisi-energi>
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Alfina, S., Kinasih, H. W., Purwantoro, & Ratna, H. (2024). Determinan Faktor Penentu Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub-Sektor Pertambangan Di Indonesia: *Transfer Pricing*, Kepemilikan Asing, Intensitas Modal Dan Profitabilitas. *Review Of Applied Accounting Research (Raar)*, 4(2). <https://doi.org/10.30595/raar.v4i2.24479>
- Allam, A. Z. (2022). *Analysis Of The Effect Of Capital Intensity Ratio, Debt To Equity Ratio (Der) And Return On Assets Ratio (Roa) On Effective Tax Rate. International Journal Of Innovative Science And Research Technology*, 7(6), 1131–1135. [www.ijisrt.com](http://www.ijisrt.com)
- Amaliyah, F. N., Putri, A. A. E., & Rahmatika, D. N. (2024). Pengaruh Agresivitas *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 8(2), 29186–29196.
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh *Financial Distress* Dan *Sales Growth*. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 82–88. <https://doi.org/10.33795/adbis.v15i2.1791>
- Arsyanti, E., Agussalim, & Hadya, R. (2025). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham (Studi Kasus: Perusahaan Property Dan Real Estate Periode 2015-2020 Di Bursa Efek Indonesia). *Ekasakti Matua Jurnal Manajemen*, 3(3), 274–291. <https://doi.org/10.31933/emjm.v3i3.1279>
- Aryani, V., & Yazid, A. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Pertumbuhan Penjualan Dan Kinerja Keuangan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan *Transportation* Dan *Logistic* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(2), 1076–1098. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i2.253>
- Azzahra, A., & Fitrianti, D. (2026). Pengaruh *Transfer Pricing*, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance*. *Journal Of Artificial*

- Intelligence And Digital Business (Riggs)*, 5(1), 8261–8269.  
<https://doi.org/10.31004/Riggs.V5i1.7297>
- Bawazier, M. S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Wacana Equilibrium*, 10(1), 33–40.  
<https://doi.org/10.31102/Equilibrium.10.01.33-40>
- Choudhary, R., Ruch, F. U., & Skrok, E. (2024). *Taxing For Growth: Revisiting The 15 Percent Threshold*. *World Bank Group*.  
<http://documents.worldbank.org/curated/en/099062724151523023>
- Darma, S. S. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Karakteristik Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018 ). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 13(2), 1–11.  
<https://doi.org/10.31253/Aktek.V13i2.918>
- David, G., Haryono, & Dosinta, N. F. (2024). *Impact Of Profitability, Leverage, Capital Intensity, Firm Size, And Firm Age On Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 10, 180–192.
- Dharmawan, J., & Rizki, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Aset Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2023). *Accounting Global Journal*, 8(2), 111–129.  
<https://doi.org/10.24176/Agj.V8i2.13680>
- Diamastuti, E. (2017). Ke ( Tidak ) Patuhan Wajib Pajak : Potret Self Assessment System. *Ekuitas : Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 20(3), 280–304.  
<https://doi.org/10.24034/J25485024.Y2016.V20.I3.1803>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2026). *Konferensi Pers Apbnkita*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory : An Assessment And Review*. *The Academy Of Management Review*, 14(1), 57–74.  
[https://www.jstor.org/stable/258191?seq=1&cid=pdf-reference#references\\_tab\\_contents](https://www.jstor.org/stable/258191?seq=1&cid=pdf-reference#references_tab_contents)
- Elishang, R., Fahmi, M., & Kurniawan, R. (2024). *The Effect Of Transfer Pricing , Book Tax Difference And Thin Capi- Talization On Tax Avoidance Practices*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (Akunsika)*, 5(2), 44–101.  
<https://doi.org/10.31963/Akunsika.V5i2.4761>
- Estiasih, S. P., Suhardiyah, M., Suharyanto, & Putra, A. C. (2024). *The Effects Of Leverage, Firm Size, And Market Value On Financial Performance In Food And Beverage Manufacturing Firms*. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 22(2), 414–425. <https://doi.org/10.21776/Ub.Jam.2024.022.02.09>

- Faizah, N. M. N., & Damayanti, R. (2025). Penegakan Hukum Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia: Tinjauan Atas Efektivitas Undang-Undang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (Uu Kup). *Mahalini : Journal Of Business Law*, 2(2), 128–162. <https://doi.org/10.31942/mjbl.v2i2.13021>
- Febriavisca, S. D., Arum, E. D. P., & Yetti, S. (2024). *The Effect Of Transfer Pricing, Profitability, And Leverage On Tax Avoidance In The Energy Sector Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2015-2022 Period*. *Jambi Accounting Review (Jar)*, 5(2), 76–86. <https://doi.org/10.22437/jar.v5i2.36642>
- Febriyanto, M. I., Hamzah, R. F. A., Sari, W. N., & Suropto. (2023). Pengaruh *Capital Intensity* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Universitas Pamulang*, 11(2), 114–130. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v11i2.25836>
- Felix, T., & Iskak, J. (2021). Pengaruh Profitability , *Leverage* , Dan *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 588–595. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11706>
- Firdaus, N. S., & Handayani, N. (2024). Pengaruh Profitabilitas , *Leverage* , Dan *Time Interest Earned* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 13(2). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/download/5771/5815/>
- Fitriani, S. N., Wiliyanti, R., & Miharja, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas , *Leverage* , Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *The Double Entry Journal*, 1(1), 73–82. <https://journal.unsika.ac.id/index.php/tdej/article/view/7203>
- Fitrianingsih, D., Alinda, M. C., & Arum, M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Food & Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Sultan*, 1(1), 1–13. <https://jurnal.desantapublisher.com/index.php/sultan/article/view/44>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. (2019). Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar As Ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak. *Global Witness*. <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Gowira, D., Haryono, & Dosinta, N. F. (2024). *Impact Of Profitability, Leverage,*

- Capital Intensity, Firm Size, And Firm Age On Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Perpajakan*, 10(2).  
<https://doi.org/https://doi.org/10.26905/ap.v10i2.13614>
- Gulo, I. (2026). Pengaruh Umur Perusahaan , *Leverage* , Likuiditas , Capital Intensity , Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 5(1), 1–16.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas , *Leverage* , Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253. <https://doi.org/https://doi.org/10.32493/jabi.v4i2.y2021.p239-253>
- Guntara, G., & Sari, D. (2025). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Costing : Journal Of Economic, Business And Accounting*, 8(3), 4618–4630.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v8i3.16012>
- Gurusinga, L. B., Hidayat, F., & Lobion, S. (2024). Pengaruh *Financial Distress* , Sales Growth Dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022. *Budgeting : Journal Of Business, Management And Accounting*, 6(1), 261–274.  
<https://doi.org/https://doi.org/10.31539/budgeting.v6i1.10655>
- Habibah, M. R. (2022). Pengaruh Kinerja Keuangan, *Thin Capitalization* dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Syntax Literate : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(9). <https://doi.org/https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v7i9.9071>
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 13(4), 1–8. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hamdani, M., Efni, Y., & Indrawati, N. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan, Kebijakan Dividen Dan Umur Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Di Moderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(2), 188–197. <https://doi.org/https://doi.org/10.37859/jae.v10i2.2042>
- Handayani, D., & Hanum, A. N. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 18(3), 294–314. <https://doi.org/https://doi.org/10.26623/jreb.v18i3.12793>
- Hanna, L. A., Prihatni, R., & Purwohedhi, U. (2023). Pengaruh Agresivitas Pajak,

- Leverage*, Dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan *Corporate Social Responsibility*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(2), 325–341. <https://doi.org/10.21009/Japa.0402.02>
- Herman, K. M. S., Nurmawati, B., Iryani, D., & Suhariyanto, D. (2023). Tindak Pidana Perpajakan Yang Merugikan Keuangan Negara Atas Penyalahgunaan *Transfer Pricing* Untuk Penghindaran Pajak. *Jppi : Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia*, 9(3), 1523–1532. <https://doi.org/10.29210/020232796>
- Hidayah, N., & Puspita, D. A. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, *Capital Intensity*, Komite Audit, Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 28–39. <https://doi.org/10.21831/Nominal.V13i1.63328>
- Ibrahim, Y., & Apriyanti, H. W. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 2(2), 131–145. <https://doi.org/10.61132/Jieap.V2i2.1039>
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–19. [https://repository.stei.ac.id/2123/5/Mita-Indriani\\_11160000213\\_JurnalBahasaIndonesia.Pdf](https://repository.stei.ac.id/2123/5/Mita-Indriani_11160000213_JurnalBahasaIndonesia.Pdf)
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure I . Introduction And Summary In This Paper Wc Draw On Recent Progress In The Theory Of ( 1 ) Property Rights , Firm . In Addition To Tying Together Elements Of The Theory Of E. Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-X)
- Josafat, R., & Febrianti, M. (2023). Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan Faktor Lainnya. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(3), 27–36. <https://doi.org/10.34208/Ejatsm.V3i3.2186>
- Josephine, L., Purwantoro, Mardjono, E. S., & Ratnawati, J. (2026). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 10(2), 1075–1087. <https://doi.org/10.33395/Owner.V10i2.3100>
- Juliana, R. P., Supanto, S., & Fitriono, R. A. (2024). Tinjauan Hukum Pidana Atas Pengalihan Laba Melalui *Transfer Pricing* Sebagai Mekanisme Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jembatan Hukum: Kajian Ilmu Hukum, Sosial Dan Administrasi Negara*, 1(3).

<https://doi.org/https://doi.org/10.62383/Jembatan.V1i3.609>

- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2025). *Informasi Apbn 2025*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/C4cc1854-96f4-42f4-95b8-94cf49a46f10/informasi-apbn-tahun-anggaran-2025.pdf?ext=.pdf>
- Laksana, R. D., Shaferi, I., & Aydoğmuş, İ. (2023). *Does Transfer Pricing, Sales Growth, Foreign Ownership, Asset Intensity Affect Tax Avoidance In Energy Companies In Indonesia?* *Journal Of Social Science*, 4(6), 2424–2434. <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/jss.v4i6.667>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). *Effect Of Profitability, Leverage, Company Size, And Sales Growth On Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.
- Marcellino. (2025). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Transfer Pricing Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2023*. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 4(1), 1–8. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Maulana, D. (2024). *Pengaruh Sales Growth Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance*. *Land Journal*, 5(2), 245–254. <https://doi.org/https://doi.org/10.47491/landjournal.v5i2.3563>
- Maynardarto, E. C. (2022). *Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 6(1), 426–442. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590>
- Ministry Of Finance Republic Of Indonesia. (2025). *Recent Macroeconomic And Fiscal Development*.
- Muid, D., Rakhmayani, A., & Aresteria, M. (2025). *Transfer Pricing Tax: Tax Avoidance Tax Evasion Dan Etr*. Najamedia Press.
- Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). *Effect Of Profitability, Leverage And Company Size On Tax Avoidance*. *International Journal Of Innovation, Creativity And Change*, 6(8), 26–35.
- Natasya, C., Oktavia, & Hartoni. (2024). *Pengaruh Transfer Pricing, Tunneling Incentive, Dan Keahlian Keuangan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 156–171. <https://doi.org/https://doi.org/10.35814/jrb.v7i2.5734>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). *Profitabilitas, Leverage, Inventory, Intensity Ratio, Dan Praktek Penghindaran Pajak*. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>

- Nico, Sangian, A. H., Dianty, S., & Siswanto, D. (2025). Perspektif Hukum Tentang Perbedaan Penghindaran Pajak ( Legal ) Dan Penggelapan Pajak ( Illegal ) Di Indonesia. *Cerdika : Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(10), 2141–2148. <https://doi.org/10.59141/Cerdika.V5i10.2858>
- Novika, S. (2020, March 30). Apa Penyebab Penerimaan Pajak Ri Masih Rendah? *Detikfinance*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/D-5281792/Apa-Penyebab-Penerimaan-Pajak-Ri-Masih-Rendah>
- Nyoman, N., Vasini, N., Kusbandiyah, A., Fakhrudin, I., Hapsari, I., Bara, B., Perusahaan, A., Pajak, P. P., & Capitalization, T. (2024). *Transfer Pricing* Dari Perspektif Perencanaan Pajak, *Thin Capitalization* , Dan Ukuran Perusahaan. 775–789. <https://doi.org/10.24843/Eja.2024.V34.I03.P16>
- Oecd. (2024). *Oecd Economic Surveys Indonesia* (Issue November). Oecd Publishing. <https://doi.org/10.1787/De87555a-En>
- Oktaviana, P., & Retnaningdiah, D. (2025). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas Dan Efisiensi Modal Kerja Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Perilaku Dan Strategi Bisnis*, 13(2), 92–102. <https://doi.org/10.26486/Jpsb.V13i2.4825>
- Olivia, L. (2026). Pengaruh *Transfer Pricing* , *Leverage* , *Profitability* , *Sales Growth* Dan *Fiscal Loss Compensation* Terhadap *Tax Avoidance* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( Bei ) Periode 2021-2024 ). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 5(1), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/Ga>
- Organisation For Economic Co-Operation And Development. (2022). *Oecd Transfer Pricing Guidelines For Multinational Enterprises And Tax Administrations* 2022. Oecd Publishing. <https://doi.org/10.1787/0e655865-En>
- Pangaribuan, H., Hb, J. F., Agoes, S., Sihombing, J., & Sunarsi, D. (2021). *The Financial Perspective Study On Tax Avoidance*. *Budapest International Research And Critics Institute-Journal (Birci-Journal)*, 4(3), 4998–5009. <https://doi.org/10.33258/Birci.V4i3.22874998>
- Pratiwi, D. A. N. N., & Fauzan. (2024). *The Influence Of Profitability* , *Liquidity* , *Firm Size* , *Tax Avoidance* , And *Financial Distress* On *The Timeliness Of Financial Report Submission*. *Enrichment : Journal Of Management*, 14(5). <https://doi.org/10.35335/Enrichment.V14i5.2145>
- Prayoga, A. D., & Sumantri, F. A. (2023). Pengaruh *Leverage* , *Profitabilitas* , *Ukuran Perusahaan* Dan *Kepemilikan Manajerial* Terhadap *Tax Avoidance* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2021 ). *Global Accounting:Jurnal*

- Akuntansi*, 2, 1–14. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/Ga>
- Pricewaterhousecoopers. (2021). Mine 2021 : *Great Expectations, Seizing Tomorrow*. In *Pricewaterhousecoopers* (Issue June).
- Purnamasari, M., & Yuniarwati. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, *Vi*(1), 209–217. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v6i1.28662>
- Putra, M. D. P., & Putri, Y. K. W. (2024). Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan*, 7(1), 1058–1065. <https://doi.org/https://doi.org/10.54371/jiip.v7i1.3895>
- Putri, V. R., Falatifah, M., & Karlinah, Lady. (2025). Pengaruh Profitabilitas , *Firm Size* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 9(2), 1340–1356. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2679>
- Rahardja, G. D., & Ngadiman. (2024). Pengaruh Tranfer Pricing, Sales Growth Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(1), 269–278. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v6i1.29922>
- Ramadhan, F. A., & Purnamasari, D. (2025). Pengaruh *Transfer Pricing*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 9(2), 1557–1568. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2716>
- Ramadhan, M. M., & Larasati, A. Y. (2022). Pengaruh *Leverage* (Der) Dan *Liquidity* (Cr) Terhadap Profitabilitas (Roa) Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponen. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi*, 19(2), 65–73. <https://doi.org/10.26874/portofolio.v19i2.268>
- Ramanata, A. C. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 39–48. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/Ga>
- Ramdhani, B. G., & Anggraini, A. (2025). *Tax Avoidance : Good Corporate Governance* , Kinerja Keuangan Dan Umur Perusahaan. *Cakrawala : Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Bisnis*, 2(3), 458–468. <https://doi.org/https://doi.org/10.70451/cakrawala.v2i3.606>
- Rani, S., Zuliyana, M., & Mayasari, V. (2025). Penghindaran Pajak : *Leverage* , *Transfer Pricing* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 8(2), 305–318. <https://doi.org/https://doi.org/10.34128/jra.v8i2.553>
- Redaksi Ortax. (2023). Pahami Konsep *Arm's Length Principle* Dalam *Transfer*

*Pricing. Pt Integral Data Prima*. <https://ortax.org/pahami-konsep-arms-length-principle-dalam-studi-transfer-pricing>

- Roger, B., & Sekaran, U. (2020). *Research Methods For Business A Skill Building Approach* (M. McDonald (Ed.); 8th Ed.). Wiley.
- Rosmawati, D., & Ginting, W. (2022). Pengaruh *Effective Tax Rate, Bonus Mechanism, Debt To Equity Ratio, Dan Exchange Rate* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing*. *Acman: Accounting And Management Journal*, 2(1), 51–65. <https://doi.org/10.55208/Aj.V2i1.32>
- Ruknan, Khair, O. I., & Diraga, M. G. (2024). *The Effects Of Transfer Pricing , Thin Capitalization , Firm Size , And Tax Haven Country Utilization On Tax Aggressiveness*. *International Journal Of Economics, Business And Accounting Research (Ijebar)*, 8(1), 182–192. <https://doi.org/https://doi.org/10.29040/ijebar.V8i1.11170>
- Sareng, C. N. R. (2026). *The Relationship Between Multinationality, Transfer Pricing Aggressiveness, And Tax Haven On Tax Avoidance*. *International Journal Of Economics, Management And Accounting*, 3(1), 1–10. <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/ijema.V3i1.925>
- Sari, R. A. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Thin Capitalization Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. Uin Suska Riau.
- Sinambela, T., & Nur'aini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan , Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.V5i1.209>
- Suciati, S. E., & Sastri, E. T. (2024). Pengaruh *Transfer Pricing*, Umur Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Revenue : Jurnal Akuntansi*, 5(1), 921–935. <https://doi.org/https://doi.org/10.46306/rev.V5i1.524>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D* (28th Ed.). Alfabeta.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba : Teori Dan Model Empiris*. Grasindo.
- Sumantri, D. R. P., & Yuniarwati. (2024). Pengaruh Roa , Umur Perusahaan , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(4), 1948–1955. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.V6i4.32450>
- Sunarsih, Yahya, F., & Haryono, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Corporate Governance , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Yang Tercatat Di Jakarta Islamic Index. *Inferensi*, 13(1),

127–148. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18326/Infl3.V13i1.127-148>

Susanto, H. (2022). Pengaruh Book Tax Differences , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Persistensi Laba ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019 ). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>

Suwandi, A. M., Crystalin, A. R., Alyssa, C. T., Tjandra, F. G., & Lingga, I. S. (2023). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Transfer Pricing. *Sikap : Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 7(2), 139–145. <http://jurnal.usbykpk.ac.id/index.php/sikap>

Tax Justice Network. (2024). *State Of Tax Justice 2024* (Issue November).

Tefbana, A. M., Dekrita, Y. A., & Yuneti, K. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Strategi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024. *Jurnal Projemen Unipa*, 12(3), 520–536. <https://doi.org/https://doi.org/10.59603/Projemen.V12i3.1094>

Umar, M. P., Paramita, R. W. 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. <https://doi.org/https://doi.org/10.30741/Assets.V5i1.679>

Vemberain, J., & Triyani, Y. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 40–62. <https://doi.org/https://doi.org/10.46806/Ja.V10i1.785>

Wahyuni, H. L., & Budiarti, A. (2020). Pengaruh Leverage , Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham Pada Industri Perkebunan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 9(2).

Wardhana, A. K. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Universitas Diponegoro.

Wibawa, I. D. P. S. (2025). Momentum Hari Kebangkitan Nasional Untuk Patuh Membayar Pajak. *Direktorat Jenderal Pajak*. <http://pajak.go.id/id/artikel/momentum-hari-kebangkitan-nasional-untuk-patuh-membayar-pajak>

Wulandari, R., & Atiningsih, S. (2026). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility ( Csr ) Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Biaya Keagenan Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jemap : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 9(1).

- Yino, D., & Ngadiman. (2025). *Transfer Pricing , Capital Intensity Dan Leverage Diproyeksikan Mampu Mempengaruhi Tax Avoidance. Jurnal Ekonomi*, 30(1), 130–152. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/Je.V30i1.2941>
- Yuniati, S., Nurmansyah, A., & Santoso, C. B. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage , Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Revenue : Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1443–1461. <https://doi.org/10.46306/Rev.V6i1.1123>
- Zahri, R. M., Sari, E. W., Ditta, A. S. A., & Malinda, I. N. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia Periode 2019-2022. *Akunesa : Jurnal Akuntansi Unesa*, 13(2), 145–153. <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/Akunesa.V13n2.P145-153>
- Zaini, M. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. Institut Bisnis Dan Teknologi Kalimantan.
- Ziliwu, L., & Ajimat. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan Dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(5), 426–438. <https://doi.org/10.32493/Drb.V4i5.12625>