

DAFTAR PUSTAKA

- Abshar, M. F. N. (2025). *Transfer Pricing Sekunder Gagal Total! Pengadilan Pajak Batalkan PPh Pasal 26 Miliaran Rupiah, Kunci Kemenangan: Lawan Transaksi Bukan Pemegang Saham*. Taxindo Prime Cosulting. <https://www.taxindo.co.id/id/putusan/transfer-pricing-sekunder-gagal-total-pengadilan-pajak-batalkan-pph-pasal-26-miliaran-rupiah-kunci-kemenangan-lawan-transaksi-bukan-pemegang-saham>
- Aganthasyah, M., Kusharyanti, & Prasetio, J. E. (2025). The Effectiveness of the Audit Committee in Reducing Tax Avoidance in Mining Companies in Indonesia with External Audit Quality as a Moderating Variable. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics*, 8(3), 11503–11513.
- Akma, H., Putra, I. N. N. A., & Pituringsih, E. (2026). The Effect of Firm Characteristics on Tax Avoidance with Liquidity as a Moderating Variable in Indonesian Firms. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 16(1).
- Apriani, N. W. L. (2025). Tax avoidance: Pengaruh transfer pricing, profitabilitas dan leverage di perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 3817–3825. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2566>
- Arwani, A., Masrur, M., & Muhammad, R. (2024). Profit Growth : Redefining Success with an Advanced ROA Model. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(2023), 4507–4523.
- Baron, R. M., & Kenny, D. A. (1986). The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research: Conceptual, Strategic, and Statistical Considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6), 1173–1182.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2007). *Fundamental of Financial Management. Eleventh edition*.
- DDTC News. (2024). *Ini Sebab Isu Transfer Pricing Makin Krusial dalam Pemeriksaan Pajak*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1805963/ini-sebab-isu-transfer-pricing-makin-krusial-dalam-pemeriksaan-pajak>
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16, 702–732.
- Fama, E. F. (1980). Agency Problems and the Theory of the Firm. *Journal of Political Economy*, 88(2), 288–307. <http://www.jstor.org/stable/1837292>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*.

- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*.
- 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/>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics Fifth Edition*.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hope, O., Shuai, M., & Thomas, W. B. (2013). Tax avoidance and geographic earnings disclosure \$. *Journal of Accounting and Economics*, 56(2–3), 170–189. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2013.06.001>
- Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. (2025). *DJP Ungkap 463 Wajib Pajak Terindikasi Gunakan Modus Penghindaran*. IKPI. [https://ikpi.or.id/djp-ungkap-463-wajib-pajak-terindikasi-gunakan-modus-penghindaran/#:~:text=“Awalnya 282 wajib pajak yang,25/11/2025\).&text=DJP mengidentifikasi sejumlah skema yang,para wajib pajak%2C di antaranya:&text=penghindaran pungutan ekspor%2C&t](https://ikpi.or.id/djp-ungkap-463-wajib-pajak-terindikasi-gunakan-modus-penghindaran/#:~:text=“Awalnya 282 wajib pajak yang,25/11/2025).&text=DJP mengidentifikasi sejumlah skema yang,para wajib pajak%2C di antaranya:&text=penghindaran pungutan ekspor%2C&t)
- Indriani, R., & Mahfirah, T. F. (2025). *Gender and corporate governance: A moderating analysis on tax avoidance strategies*. 13(4), 1717–1734. <https://doi.org/10.18488/73.v13i4.4543>
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Karina, A., & Liliana, V. (2025). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan (Journal of Economics, Management and Banking)*, 11(1), 41–68. <https://doi.org/10.35384/jemp.v11i1.722>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 172 Tahun 2023 Tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa*. 2.
- KNKG. (2021). *Pedoman ini diterbitkan oleh Komite Nasional Kebijakan Governansi*. Komite Nasional Kebijakan Governansi.
- Koerniawan, K. A., Fidhien, F. G., Riyadh, H. A., Nisa, A. R., & Adhiem, A. F. A. (2025). Unmasking Tax Avoidance: How Multinational Corporations in

- Indonesia's Raw Materials Sector Exploit Loopholes (2018-2022). *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 19(5), 166–185. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v19i5.10>
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance*. 18(1), 58–66.
- Lalita, A., & Rahayuningsih, D. A. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v3i1.6245>
- Laluhu, S. (2020). *Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggakan PPh Rp23,9 Miliar*. Sindo News. <https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265>
- Lee, D. K. (2020). *Data transformation : a focus on the interpretation*.
- Maulidiah, A., & Rachman, H. A. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak. *Telaah Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 2(3), 399–414.
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfani, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2).
- Nesya Zuhrah, Reza Umamah, Heikelindra Kurniawan, & Wirawan Firman Nurcahya. (2024). Pengaruh Reformasi dan Modernisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan dan Penerimaan Pajak di Indonesia. *Journal of Macroeconomics and Social Development*, 1(4), 19. <https://doi.org/10.47134/jmsd.v1i4.365>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33 Tahun 2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/OJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2023 Tentang Penerapan Tata Kelola Bagi Bank Umum*.
- Puza, B. (2015). Monte Carlo Basics. In *Bayesian Methods for Statistical Analysis*.
- Republik Indonesia. (2007). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*.
- Santo, V. A., Manalu, M. A., & Angeline, F. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 9(2), 994–1004.

- Sari, S. Y., & Chairunisa, M. (2025). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi. *Journal of Sharia Economics*, 2(1).
- Sianturi, D., Wahyudi, I., & Hernando, R. (2025). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 10(03), 355–368.
- Simanjuntak, V., Wuriasih, A., & Putricellia, S. P. (2024). Penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan di Indonesia: Tata kelola perusahaan, profitabilitas, dan leverage. *ACE: Accounting Research Journal*, 4(2), 1–19.
- Subakti, H., Hurit, R. U., Eni, G. D., Yufrinalis, M., Maria, S. K., Adwiah, R., Syamil, A., Mbari, M. A. F., Putra, S. H. J., Solapari, N., Musriati, T., & Amane, A. P. O. (2023). *Metodologi Penelitian Kualitatif*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*.
- Suryana, A. B. (2023). *Keadilan dan Mencegah Penghindaran Pajak Badan*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/artikel/keadilan-dan-mencegah-penghindaran-pajak-badan>
- Suryowati, E. (2016). *Terkuak, Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura*. Kompas.com. <https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>
- Ulfah, N. M., Ihsan, M., Rhoftania, R., Wahono, P., & Pahala, I. (2024). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance: Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 9(2), 97–105.
- Warganegara, D. S., Mohamed, N., & Bujang, I. (2023). Regulatory Settings and Corporate Governance of Indonesia's Two-Tier Board System. *European Proceedings of Social and Behavioural Sciences*. <https://doi.org/10.15405/epsbs.2023.11.68>
- Wildan, M. (2025, Julie 8). *Tax Ratio Indonesia 2023 Masih di Bawah Rata-Rata Asia Pasifik*. DDTC News.
- Yantine, M. N., & Rahayuningsih, D. A. (2023). Pengaruh Financial Distress, Tata Kelola Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIaku)*, 2(2), 164–177. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i2.5950>
- Zahri, R. M., Sari, E. W., Safiria, A., Ditta, A., Malinda, I. N., Ekonomi, F., & Madiun, U. P. (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.