

DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Alfandia, N. S. (2018). Pajak dan Struktur Modal Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 17. <https://doi.org/10.20473/baki.v3i1.6822>
- Alghifari, M., Masripah, & Putra, A. M. (2020). Identifikasi Kompensasi Manajemen, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Korelasi*, 2(1), 1726–1743. www.kemenkeu.go.id
- Anggoro, S. T., & Septiani, A. (2015). Analisis Pengaruh Perilaku Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderating. *Analisis Pengaruh Perilaku Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Transparansi Sebagai Variabel Moderating*, 4(4), 437–446.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak. *NASPA Journal*, 0(0), 1.
- Asongu, S. A., Uduji, J. I., & Okolo-Obasi, E. N. (2019). Transfer pricing and corporate social responsibility: arguments, views and agenda. *Mineral Economics*, 32(3), 353–363. <https://doi.org/10.1007/s13563-019-00195-2>
- cnnindonesia.com. (2020). *Studi: Penghindaran Pajak Rugikan Ekonomi Global Rp6.046 T*. Cnnindonesia.Com.
- Comprix, J., Graham, R. C., & Moore, J. A. (2011). Empirical evidence on the impact of book-tax differences on divergence of opinion among investors. *Journal of the American Taxation Association*, 33(1), 51–78. <https://doi.org/10.2308/jata.2011.33.1.51>

- Desmiranti, D., & . S. (2019). Determinant Tax Avoidance. *KnE Social Sciences*, 2019, 921–947. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5423>
- Dharmawan, P., Djaddang, S., & Darmansyah. (2017). Determinan Penghindaran Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 4(02), 182–194. <https://doi.org/10.35838/jrap.v4i02.161>
- Dramawan, I. D. K. A. (2015). Pengaruh Risiko Keuangan dan Pertumbuhan Penjualan pada Profitabilitas dan Nilai Perusahaan Property. *Jurnal Buletin Studi Ekonomi*, 20(2), 158–167.
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Fadilah, N., & Wijayanti, P. (2017). Book Tax Differences dan Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 262–273. <https://doi.org/10.18202/jamal.2017.08.7053>
- Faradisty, A., Hariyani, E., & Wiguna, M. (2019). The effect of corporate social responsibility, profitability, independent commissioners, sales growth and capital intensity on tax avoidance. *Journal of Contemporary Accounting*, 1(3), 153–160. <https://doi.org/10.20885/jca.vol1.iss3.art3>
- Faruq, M. A. (2014). Penyusunan strategi bisnis dan strategi operasi usaha kecil dan menengah pada perusahaan konveksi scissors di surabaya. *Jurnal Manajemen Teori Dan Terapan*, 3, 1–198. <https://e-journal.unair.ac.id/JMTT/article/download/2710/1969>
- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–

185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>

Gunawan, C. (2020). *Mahir Menguasai SPSS Panduan Praktik Mengolah Data Penelitian*. DEEPUBLISH.

Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>

Hanlon, M. (2005). The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.379140>

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>

Hapsari, C. G., & Widjaja, I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Struktur Aktiva, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Struktur Modal Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama Periode 2014–2018. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan*, 5(1), 28. <https://doi.org/10.24912/jmbk.v5i1.10276>

Hariato, R. (2020). Pengaruh strategi bisnis, kepemilikan institusional dan kebijakan utang terhadap penghindaran pajak (studi kasus pada perusahaan makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018). *Liability*, 02(1), 49–69. <https://journal.uwks.ac.id/index.php/liability/article/view/878>

Herawati, H., & Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan (The Effect of Tax Planning on Firm Value). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 873–884.

Higgins, D., Omer, T. C., & Phillips, J. D. (2011). Does a Firm's Business Strategy Influence its Level of Tax Avoidance? *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1761990>

- Ifada, L. M., & Puspitasari, T. (2016). Jurnal Akuntansi dan Auditing. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 13(1), 97–108. <https://www.neliti.com/id/publications/136376/analisis-pengaruh-rasio-keuangan-terhadap-perubahan-laba>
- Irawan, Yanuar; Sularso, H. F. Y. N. (2017). Analisis atas Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Indonesia. *Soedirman Accounting Review*, 02, 114–127. <https://doi.org/https://doi.org/10.20884/1.sar.2017.2.2.591>
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*, 12(I), 3203–3216. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=s3h&AN=144289767&lang=ja&site=ehost-live>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, 3 J. Fin. Econ. 305 (1976). *Jensen3053J. Fin. Econ*, 162–176.
- Junjuran, Mochammad Ilyas & Nawangsari, A. T. (2021). *Pengolahan Data Statistik dengan Menggunakan EViews dalam Penelitian Bisnis*. Insan Cendekia Mandiri.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Raja Grafinda Persada.
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2016). Corporate Tax Avoidance in SME: The Effect of Listing. *International Journal of U- and e- Service, Science and Technology*, 9(6), 283–294. <https://doi.org/10.14257/ijunesst.2016.9.6.26>
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The study on the effect and determinants of small- and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Korniawan, R. (2020). Opini publik media massa terhadap masalah penghindaran pajak: perbandingan Indonesia dan Irlandia. *PRofesi Humas Jurnal Ilmiah*

Ilmu Hubungan Masyarakat, 4(2), 237.
<https://doi.org/10.24198/prh.v4i2.20108>

Kurniawan, A. M. (2015). *Buku pintar transfer pricing untuk kepentingan pajak*. Andi Offset.

Lestari, A., & Setyawan, Y. (2017). Analisis Regresi Data Panel Untuk Mengetahui Faktor Yang Mempengaruhi Belanja Daerah Di Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 2(1), 1–11.
<https://doi.org/10.34151/statistika.v2i01.1092>

Lestari, P., Harimurti, F., & Suharno. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI tahun 2013 – 2016). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(4), 551–559.

Lianawati, H. (2021). Pengaruh Debt To Equity Ratio , Transfer Pricing , Ukuran Perusahaan , dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1).

Maretta, D., Widyastuti, T., & Darmansyah. (2019). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jimea-Jurnal Inovasi Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 188–196.
<http://103.75.102.195/index.php/jimea/article/view/950/617>

Maryanti, E. (2016). Analisis Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Struktur Aktiva terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 143–151.
<https://doi.org/10.23917/reaksi.v1i2.2730>

merdeka.com. (2017). *Dua perusahaan kontraktor tunggal pajak, termasuk United Tractor Semen Gresik*. Merdeka.Com.
<https://www.merdeka.com/uang/dua-perusahaan-kontraktor-tunggal-pajak-termasuk-united-tractor-semen-gresik.html>

- Merks, Paulus; Finnerty, Chris J; Petriccione, Mario; Rusoo, R. (2007). *Fundamentals of International Tax*. IBFD.
- Miles, R. E., Snow, C. C., Meyer, A. D., & Jr, H. J. C. (1978). Defender prospector etc Miles org structure. *Academy of Management Review*, 3(3), 546–562.
- Mu'arofah, E. L., Ulum, I., & Harventy, G. (2017). Pengaruh Book Tax Differences dan Struktur Kepemilikan Saham terhadap Persistensi Laba. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 673–682. <https://doi.org/10.22219/jrak.v5i1.4985>
- Mukhid, A. (2021). *Metodologi Penelitian Pendekatan Kuantitatif*. CV. Jakad Media Publishing.
- Mulia, R. P., Helmy, H., & Setiawan, M. A. (2019). Equity Risk Incentives dan Corporate Tax Aggresiveness. *Wahana Riset Akuntansi*, 7(1), 1437. <https://doi.org/10.24036/wra.v7i1.104567>
- Nasional Kontan. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. Nasional.Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha*, 3(1), 55–65. <https://doi.org/10.31092/jia.v3i1.563>
- Nurrahmi, A., & Rahayu, S. (2020). *Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan di Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. 5(2). <https://doi.org/10.29407/jae.v5i2.14162>
- Nuryatun, N., & Mulyani, S. D. (2021). The Role Of Independent Commissioners In Moderating The Effect Of Transfer Pricing, Capital Intensity And Profitability Towards Tax Aggressivity. *Indonesian Management and Accounting Research*, 19(2), 181. <https://doi.org/10.25105/imar.v19i2.7561>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran

- Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Oktaviyani, R., & Munandar, A. (2017). Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies. *Binus Business Review*, 8(3), 183. <https://doi.org/10.21512/bbr.v8i3.3622>
- Pangaribuan, H., Fernando HB, J., Agoes, S., Sihombing, J., & Sunarsi, D. (2021). The financial perspective study on tax avoidance. *Budapest International Research and Critics Indtitute-Jpurnal (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences*, 4(3), 4998–5009. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2287>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Petruzzi, Raffaele; Cottani, Giammorco; Lang, M. (2021). *Fundamentals of Transfer Pricing*. Kluwer Law International B.V.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini* (S. B. Hastuti (ed.); Edisi Kedu). PT Bumi Aksara.
- Pratiwi, H., & Pramita, Y. (2021). Pengaruh Srategi Bisnis, Transfer pricing, Koneksi Politik, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2015 – 2019). *Borobudur Accounting Review*. <https://doi.org/https://doi.org/10.31603/bacr.6365>
- Putra, I. M. (2019). *Manajemen Pajak: Strategi Pintar Merencanakan dan Mengelola Pajak dan Bisnis*. Anak Hebat Indonesia.
- Raharjo, Dwi Sihono & Santosa, A. D. (2020). *Stata 14 Untuk Penelitian* (Cetakan Pe). Kepel Press.
- Rifan, D. F. (2019). Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme

- Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 31–37. <https://doi.org/10.24127/jf.v2i1.360>
- Sadjiarto, A., Hartanto, S., . N., & Octaviana, S. (2020). Analysis of the Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance. *Journal of Economics and Business*, 3(1). <https://doi.org/10.31014/aior.1992.03.01.193>
- Salihu, I. A., Obid, S. N. S., & Annuar, H. A. (2013). Measures of corporate tax avoidance: Empirical evidence from an emerging economy. *International Journal of Business and Society*, 14(3), 412–427.
- Santoso, A. B. (2018). *Tutorial & Solusi Pengolahan Data Regresi*. Garuda Mas Sejahtera.
- Sendow, G., Mekel, P., & Tindow, M. I. (2014). Disiplin Kerja, Motivasi Dan Kompensasi Pengaruhnya Terhadap Kinerja Karyawan Pada Pt. Bank Sulut Cabang Calaca. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 1594–1606. <https://doi.org/10.35794/emba.2.2.2014.4990>
- Septarini, N. (2012). Regulasi Dan Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi AKUNESA, Vol 1, No.*
- Situmorang, C. V., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 5(2), 160. <https://doi.org/10.31289/jab.v5i2.2694>
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak Ed. 6*. Salemba Empat.
- Sudaryo, Y., Purnamasari, D., & Kartikawati, G. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kualitas Audit, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Indonesia Membangun*, 17(3), 15–32.
- Sudaryono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan (Edisi Pert)*. Kencana.

- Sugiyono. (2010). *Statistika Untuk Penelitian*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sujannah, E. (2021). Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Transfer Pricing, Penghindaran Pajak: Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 66–74.
<https://doi.org/https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.3>
- Sujarweni, V Wiratna & Utami, L. R. (2019). *The Master Book of SPSS*. Anak Hebat Indonesia.
- Sumanto. (2020). *Teori & Aplikasi Metodologi Penelitian* (L. Mayasari (ed.)). ANDI.
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity , Inventory Intensity , Dan Sales. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1).
- Swastha, B., & Handoko, T. H. (2001). *Prinsip-Prinsip Pemasaran*. Gramedia.
- Tampubolon, Karianton; Farizi, Z. Al. (2018). *Transfer Pricing & Cara Membuat TP Doc* (Cetakan Pe). DEEPUBLISH.
- Tang, T. Y. H., & Firth, M. (2012). Earnings Persistence and Stock Market Reactions to the Different Information in Book-Tax Differences: Evidence from China. *International Journal of Accounting*, 47(3), 369–397.
<https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.07.004>
- Wahyuni, L., Fahada, R., & Trisakti, U. (2017). *IMAR Indonesian Management and Accounting Research The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance Billy Atmaja*.
<https://doi.org/10.25105/imar.v16i2.4686>
- Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25–36.
- Widjaja, D. I., Djumena, S., & Yuniarwati, Y. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang

Terdaftar Di Bei 2013–2015. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1), 125. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v1i1.415>

Yohan, & Pradipta, A. (2019). Pengaruh Roa, Leverage, Komite Audit, Size, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 1–8. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-1.704>

Yulianto Nur Achmad Budi, Maskan Mohammad, & Utaminingsih Alifiulahtin. (2018). *Metodelogi Penelitian Bisnis*. POLINEMA PRESS.