

## DAFTAR PUSTAKA

- \_\_\_\_\_, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2018*. Kementerian Keuangan (2018). [https://www.academia.edu/39366802/Standar\\_Proses\\_Pembelajaran](https://www.academia.edu/39366802/Standar_Proses_Pembelajaran)
- \_\_\_\_\_, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2019*. Kementerian Keuangan (2019). <https://doi.org/10.1055/s-0040-1713493>
- \_\_\_\_\_, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2020*. Kementerian Keuangan (2020). <https://www.timesindonesia.co.id/read/news/336019/setahun-pandemi-pernikahan-usia-dini-di-ngawi-terus-mengalami-kenaikan>
- \_\_\_\_\_, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2021*. Kementerian Keuangan (2021). [https://www.bpk.go.id/assets/files/lkpp/2021/lkpp\\_2021\\_1655193674.pdf](https://www.bpk.go.id/assets/files/lkpp/2021/lkpp_2021_1655193674.pdf)
- \_\_\_\_\_, *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2022*. Kementerian Keuangan (2022). [https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/dca93798-033d-4d61-9a4f-bf112fd834ab/LKPP\\_2022.pdf?ext=.pdf](https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/dca93798-033d-4d61-9a4f-bf112fd834ab/LKPP_2022.pdf?ext=.pdf)
- \_\_\_\_\_, *Laporan Tahunan Direktorat Jenderal Pajak Tahun 2020*. Direktorat Jenderal Pajak (2020). [https://pajak.go.id/sites/default/files/2021-10/Laporan Tahunan DJP 2020 - Bahasa.pdf](https://pajak.go.id/sites/default/files/2021-10/Laporan_Tahunan_DJP_2020_-_Bahasa.pdf).
- \_\_\_\_\_, PMK Nomor 02/PMK.05/2007 Tentang "Modul Penerimaan Negara", *Pub. L. No. 02*. Kementerian Keuangan (2007).
- \_\_\_\_\_, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*, "Pub. L. No. UU No.28 Tahun 2007, Pemerintahan Indonesia (2007)
- \_\_\_\_\_, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2021 Tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Pemerintahan Indonesia (2021)*.
- Abou-El-Sood, H. (2019). Corporate Governance And Risk Taking: The Role Of Board Gender Diversity. Pacific Accounting Review, 31(1). https://doi.org/10.1108/PAR-03-2017-0021*
- Agustia, Y. P., & Suryani, E. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. Jurnal Akuntansi Riset, 10(1). https://doi.org/10.37932/ja.v10i2.437*
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Review Akuntansi, 2(1).*

- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10(2).
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management And Tax Avoidance Of Firms In Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1). <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Amri, M. (2017). Pengaruh Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Moderasi Diversifikasi Gender Direksi Dan Preferensi Risiko Eksekutif Perusahaan Di Indonesia. *Jurnal aset (Akuntansi Riset)*, 9(1). <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5253>
- Anggraeni, D. P., & Kurnianto, S. (2020). The Effect Of Board Size And Female Directors On Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 13(8). <http://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/4686>
- Ardianto, A., & Rachmawati, D. (2018). Strategi Diversifikasi, Transfer Pricing Dan Beban Pajak. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 14(2). <https://doi.org/10.35384/jkp.v14i2.126>
- Ardin, A. T., Adiningsih, C. N., Sofyan, D. R., & Irawan, F. (2022). Tinjauan Hukum Administrasi Negara Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Program Pengungkapan Sukarela. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 2(1). <https://doi.org/10.54957/jolas.v2i1.165>
- Arfken, D. E., Helms, M. M., & Bellar, S. (2004). The Ultimate Glass Ceiling Revisited: The Presence Of Women On Corporate Boards. 50, 177–286. <https://doi.org/10.1023/B>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1). <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.13>
- Aristyatama, H. A., & Bandiyono, A. (2021). Moderation Of Financial Constraints In Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, And Managerial Ability To Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2). <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07>
- Astuti, D. F., Dewi, R. R., & Fajri, R. N. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1). <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.101>
- Atmaja, Y. W., Riswan, & Tohir. (2015). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Perusahaan Terhadap

*Kinerja Keuangan Sektor Perbankan. Journal & Proceeding feb Unsoed, 21(1).* <http://jos.unsoed.ac.id/index.php/performance/article/view/877/658>

Bana, E. L., & Ghozali, I. (2021). *Pengaruh Diversitas Gender Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Sustainability Performance Sebagai Variabel Mediasi. Diponegoro Journal of Accounting, 10(4).* <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32976>

Bandaro, L. A. S., & Ariyanto, S. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Manajerial Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. Ultimaccounting : Jurnal Ilmu Akuntansi, 12(2).* <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i2.1883>

Batt, R. (2002). *Managing Customer Services : Humas Resource Practices, Quit Rates, And Sales Growth. 45(3), 587–597.*

Bursa Efek Indonesia. (2020). *IDX Statistics. Diakses 17 Oktober 2020, dari <https://www.idx.co.id/id/data-pasar/laporan-statistik/statistik/>*

Chen, L. H., Gramlich, J., & Houser, K. A. (2019). *The Effects of Board Gender Diversity on a Firm's Risk Strategies. Accounting and Finance, 59(2).* <https://doi.org/10.1111/acfi.12283>

Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, S. D. (2019). *Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance , Dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Magister Akuntansi Trisakti, 5(2).* <https://doi.org/10.25105/jmat.v5i2.5071>

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(1).*

Dechow, P. M., & Sloan, R. G. (1991). *Executive Incentives and The Horizon Problem: An Empirical Investigation. Journal of Accounting and Economics, 14, 51–89.*

Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). *Detecting earnings management. Accounting Review, 70, 193–225.*

Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 14(3).*

Demos, R. W., & Muid, D. (2020). *Pengaruh Keberadaan Anggota Dewan Wanita Terhadap Agresivitas Pajak. Diponegoro Journal of Accounting, 9(1).* <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Dewi, A. S., & Suardika, A. A. K. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Transfer*

*Pricing Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. Hita Akuntansi Dan Keuangan, April.*

Dewi, H. K., & Prima, B. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>*

Dinda Nurrahmi, A., & Rahayu, Sri, S.E., M.Ak., Ak., C. (2020). *Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi & Ekonomi Fe. Un Pgri Kediri, 5(2).*

DJP. (2021). *Laporan Tahun 2021: Berkontribusi Bersama Dalam Pemulihan Ekonomi Nasional.*

Dwi Rahayu, D., & Wahjudi, E. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, ROA, Leverage, Size Terhadap Agresivitas Pajak. Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi, 7(1), 1–16. <https://doi.org/10.21067/jrpe.v7i1.5791>*

Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). *Long-Run Corporate Tax Avoidance. Accounting Review, 83(1). <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>*

Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). *Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis, 4(1). <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>*

Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). *Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. Indonesian Journal of Accounting and Governance, 2(1). <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>*

Ferry Irawan, Annisa Kinanti, M. S. (2020). *The Impact Of Transfer Pricing And Earning Management On Tax Avoidance. Talent Development & Excellence, 12(1).*

Febrianti, & Helmy, H. (2023). *Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Dan Kepemilikan Saham Manajerial Terhadap Tax Aggressive. Jurnal Eksplorasi Akuntansi (Jea), 5(3), 999–1010.*

Fitri, A., & Pratiwi, A. P. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. Sakuntala, 1(1). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/Sakuntala>*

Garfatta, R., Hamza, M., & Zorgati, I. (2023). *Covid-19 Outbreak And Earnings Management Practice: Case Of Tunisia. Asian Journal of Accounting Research, 8(3). <https://doi.org/10.1108/AJAR-04-2022-0129>*

Ghina, A., Fadhilah, A. T., & Hafsari, E. I. (2020). *Intensifikasi Pajak Dalam Penerimaan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan. Jurnal Ilmiah*

*Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 4(3).

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Goldstein, L. F. (1982). *Early Feminist Themes in French Utopian Socialism: The E St.- Simonias and Fourier*. Source: *Journal of the History of Ideas*, 43(1).

Gracelia, S., & Tjaraka, H. (2020). *Managerial Ownership Moderates The Effect Of Executive Risk Preference And Gender Diversity On Tax Avoidance*. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 10. [https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.Oct\(39\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.Oct(39))

Hama, A. (2021). *Analisis Kesadaran, Kejujuran Dan Kedisiplinan Wajib Pajak Terhadap Penghindaran Pajak Pada KPP Wonocolo Surabaya*. *Ilmiah Akunatansi Dan Keuangan*, 3(2).

Hamdani, R., & Helmy, H. (2023). *Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(3). <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.871>

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). <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*. *The Accounting Review*, 80(1), 137–166.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A Review of Tax Research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3). <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Penerbit Pustaka Ilmu.

Hidayat, S. (2019). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Size Sebagai Variabel Moderating*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (Jakpi)*, 7(1).

Hudha, B., & Utomo Cahyo, D. (2021). *Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).

- Inayah, N. F., & Sofianty, D. (2022). *Pengaruh Keragaman Gender Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*. Bandung Conference Series: Accountancy.  
<https://proceedings.unisba.ac.id/index.php/BCSA/article/view/1916>
- Indriani, A. D., & Pujiono, P. (2021). *Analysis Of Earnings Management Practices Using The Modified Jones Model On The Industry Company Index Kompas 100*. *The Indonesian Accounting Review*, 11(2).  
<https://doi.org/10.14414/tiar.v11i2.2383>
- Jarboui, A., Kachouri Ben Saad, M., & Riguen, R. (2020). *Tax Avoidance: Do Board Gender Diversity And Sustainability Performance Make A Difference?* *Journal of Financial Crime*, 27(4). <https://doi.org/10.1108/Jfc-09-2019-0122>
- 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*. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). *Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak*. *Prosiding biema Business Management, Economic, and Accounting National Semina*,
- Kamayanti, A. (2013). *Riset Akuntansi Kritis: Pendekatan (Non) Feminisme Tjoet Njak Dhien*. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*.  
<https://doi.org/10.18202/jamal.2013.12.7203>
- Karina, K., & Sutarti, S. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1).  
<https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.487>
- Kementerian Perindustrian RI. (2019). *Industri Manufaktur Berperan Penting Genjot Investasi Dan Ekspor*. *Kemenprin.Go.Id*.  
<https://kemenperin.go.id/artikel/20091/Industri-Manufaktur-Berperan-Penting-Genjot-Investasi-dan-Ekspor->
- Kementerian Perindustrian RI. (2023). *Kontribusi Dominan Dan Melonjak, Industri Manufaktur Masih Pedes*. *Kemenperin.Go.Id*.  
<https://kemenperin.go.id/artikel/24036/Kontribusi-Dominan-dan-Melonjak,-Industri-Manufaktur-Masih-Pede->
- Khairizka, P. N. (2022). *Update April 2022, Rasio Kepatuhan WP Badan 54 Persen*.  
<https://www.pajakku.com/read/6284bebaa9ea8709cb18a08b/Update-April-2022-Rasio-Kepatuhan-WP-Badan-54-Persen>
- Khumairoh, F., Yulianto, A., & Solikhah, B. (2017). *Praktik Penghindaran Pajak*. *Simposium Nasional Akuntansi XX*, 1(1).

- Kuddus, M. (2019). *Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance*. 8(1).
- Kurniati, D. (2022). *Sri Mulyani Sebut Penerimaan Pajak Sudah Tembus 110,06% dari Target*. Ddtcnews. <https://news.ddtc.co.id/sri-mulyani-sebut-penerimaan-pajak-sudah-tembus-11006-dari-target-44366>
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2022). *Trend Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 24(1). <https://doi.org/10.47233/jebd.v24i1.396>
- Laila, N. A., Nurdiono, Agustina, Y., & Indra, A. Z. (2021). *Pengaruh Transfer Pricing, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 68–79. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.269>
- Leris, F., Sianturi, F., Pratomo, D., & Ak, M. (2020). *Pengaruh Karakter Eksekutif, Gender Diversity Eksekutif, Dan Insentif Eksekutif Terhadap Tax Avoidance*. *E-Proceeding of Management*, 07(02).
- Lianawati, H. (2021). *Pengaruh Debt To Equity Ratio, Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(1).
- MacCarthy, J. (2021). *Effect Of Earnings Management And Deferred Tax On Tax Avoidance: Evidence Using Modified Jones Model Algorithm*. *Corporate Ownership and Control*, 19(1). <https://doi.org/10.22495/cocv19i1siart5>
- Mahandika, I. N. P. Y. (2021). *Mengungkap Kebijakan Perpajakan Dalam Pandemi Covid-19 Terhadap Wajib Pajak*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 12(03).
- Mahdina, M. Q., & Amin, M. N. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>
- Mala, N. N., & Ardiyanto, M. D. (2021). *Pengaruh Diversitas Gender Dewan Direksi Terhadap Penghindaran Pajak*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–11.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). *Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1). <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>

- Marques, M., Montenegro, T. M., & Brás, F. A. (2023). *Tax Avoidance And Corporate Social Responsibility: A Meta-Analysis. The Journal of the American Taxation Association*, xx(xx). <https://doi.org/10.2308/jata-2022-026>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. "Lawsuit" Jurnal Perpajakan*, 1(2). <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance. Journal Feb Unmul*, 17(1). <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/Inovasi>
- Maulana et al. (2021). *Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi.*, 2.
- Mayndarto, E. C. (2022). *Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bei. Owner: Riset & Journal Akuntansi*, 6(1). <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/2508>
- Melati, P. M., & Suryowati, K. (2018). *Aplikasi Metode Common Effect, Fixed Effect, Dan Random Effect Untuk Menganalisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Dan Daerah Istimewa Yogyakarta. Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 3(1). <http://ipm.bps.go.id/>
- Mendes, C. A., Rodrigues, L. L., & Esteban, L. P. (2012). *Evidence Of Earnings Management Using Accruals As A Measure Of Accounting Discretion. Tékhne*, 10(1). [https://doi.org/10.1016/S1645-9911\(12\)70002-6](https://doi.org/10.1016/S1645-9911(12)70002-6)
- Mineri, M. F., & Paramitha, M. (2021). *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive, Mekanisme Bonus Dan Profitabilitas Terhadap Transfer Pricing. Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(1). <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i1.3638>
- 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). <https://doi.org/10.22219/jrak.v5i1.4985>
- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). Center of Economic Student Journal*, 4(2).
- Mukhtar. (2021). *The Effect Of Transfer Pricing, Leverage, And Sales Growth On*



- Musyaffa, I. (2020). *Industri Otomotif Indonesia Terpuak Pandemi Covid-19*. AndaluAnjansi.Com. <https://www.aa.com.tr/id/ekonomi/industri-otomotif-indonesia-terpuak-pandemi-covid-19/1981437>
- Nabilah Nur Alisha Ansar, E., Ari Andriyanto, W., & Jati Wibawaningsih, E. (2021). *The Effect Of Executive Share Ownership, Executive Compensation, And Independent Commissioners On Tax Avoidance*. *Journal of Finance and Accounting*, 9(2). <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20210902.12>
- Nasution, S. (2017). *Variabel penelitian*. *Raudhah*, 05(02). <http://jurnaltarbiyah.uinsu.ac.id/index.php/raudhah/article/view/182>
- Nindita, F. K., Rahman, A., & Rosyafah, S. (2021). *Pengaruh Debt To Equity Ratio, Return On Assets, Related Party Transaction Terhadap Penghindaran Pajak*. *Ubhara Accounting Journal*, 1(2). <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>
- Nursida, N., Pratami, Y., & Fitasari M, R. A. (2022). *Pengaruh Ceo Tenure, Multinasional Company, Intensitas Aset Tetap Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (Mea)*, 6(3). <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2683>
- Nurlis, N., Fitri Indriawati, & Ariani Meilayah. (2021). *Effect Of Earning Management And Corporate Social Responsibility Disclosure On Tax Avoidance With Firm Size As A Moderating Variable, Survey On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange*. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 3(3).
- Nyman, R. C. S., Kaidun, I. P., & Lingga, I. S. (2022). *Pengaruh Firm Size, Return On Equity, Dan Current Ratio Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Akuntansi*, 14(1). <https://doi.org/10.28932/jam.v14i1.4375>
- OECD. (2023). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023 – Indonesia*.
- Oktavia, Kristanto, S. B., Subagyo, & Kurniawati, H. (2012). *Transaksi Hubungan Istimewa Dan Pengaruhnya Terhadap Tarif Pajak Efektif Perusahaan*. 12(2), 701–716.
- Oktavia, V., Ulfi, J., & Kusuma, J. wijaya. (2020). *Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Revenue*, 01(02).
- Oyenike, O., Olayinka, E., & Emeni, F. (2016). *Female Directors And Tax Aggressiveness Of Listed Banks In Nigeria*. *Covenant University Press*. <http://eprints.covenantuniversity.edu.ng/6673/>

- Optikasari, S., & Trisnawati, R. (2020). *Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Family Ownership, Profitabilitas Dan Real Earning Management Terhadap Tax Avoidance. Seminar Nasional Dan Call for Paper, 2017(2014).*
- Pajriyansyah, R., & Firmansyah, A. (2017). *The Effect Of Leverage, Fiscal Loss Compensation And Earnings Management On Tax Avoidance. Keberlanjutan : Jurnal Manajemen Dan Jurnal Akuntansi, 2(1).*
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). *Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan, 6(2).* <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Pamungkas, D. A., & Mildawati, T. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, 9(10).*
- Paramita, A. S., Ardiansah, M. N., Delyuzar, R. A., & Dzulfikar, A. (2023). *The Analysis Of Leverage, Return On Assets, And Firm Size On Tax Avoidance. Accounting Analysis Journal, 11(3).* <https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61617>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis (Revisi). Gramedia Pustaka Utama.*
- Prakosa, R. A., & Sari, D. (2019). *The Effect Of Managerial Ability On Corporate Tax Avoidance. 348.* <https://doi.org/10.2991/aprsh-18.2019.42>
- Prasanti, T. A., Wuryandari, T., & Rusgiyono, A. (2015). *Aplikasi Regresi Data Panel Untuk Pemodelan Tingkat Pengangguran Terbuka Kabupaten/Kota Di Provinsi Jawa Tengah. Jurnal Gaussian, 4(2001).* <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/gaussian>
- Prasetyo, I., & Bambang Agus Pramuka. (2018). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba. Jebdeer: Journal of Entrepreneurship, Business Development and Economic Educations Research, 1(2).* <https://doi.org/10.32616/jbr.v1i2.64>
- Prasetyo, M. G., Arieftiara, D., Program, S., Akuntansi, S., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2022). *The Effect Of Profitability, Transfer Pricing And Liquidity On Tax Avoidance. Jurnal Akunida, 8.*
- Prastiyanti, S., & Mahardhika, A. S. (2022). *Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, Dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Tax Avoidance. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi, 4(4).* <https://doi.org/10.32639/jimmba.v4i4.136>
- Pratama, A. Z., & Murtin, A. (2020). *Faktor Penentu Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak. Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia, 4(1).* <https://doi.org/10.18196/rab.040156>

- Purbowati, R., & Yuliansari, S. (2019). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance*. *Jad : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2). <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1). <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putra, Y. M., & Kurnia. (2019). *Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Beban Pajak Tangguhan, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (Jira)*, 8(7).
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi*. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2015. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6826>
- Rahayu, E. F. A., Nurlaela, S., & Kurniati, S. (2023). *Effect Of Profitability, Capital Intensity, Leverage, Sales Growth, And Company Size On Tax Avoidance*. *Wiga : Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 13(1). <https://ejournal.itbwigalumajang.ac.id/index.php/wiga/article/view/966>
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Political Connection*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2).
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Rasyid, A. S., Sumbiharsih, D., & Utama, M. B. A. (2021). *Dampak Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak*. *Humanities, Management And Sciene Proceeding 2021*, 1(2). <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/SNH>
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus*. Salemba Empat.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian Di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan, dan Eksperimen*. Deepublish.
- Rizka Hasanah, A., & Widiastuti, N. P. E. (2022). *Managerial And Financial Capabilities Become Determining Factors Of Tax Avoidance Practice In Indonesia*. *International Journal Of Finance & Banking Studies (2147-4486)*, 11(1). <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v11i1.1702>
- Rukmini, B. S. (2018). *Peranan Pajak Dalam Meningkatkan Pembangunan*

Nasional. Dewantara, 2(2).  
<https://journal.stkipgtritreggalek.ac.id/index.php/kid/article/view/87>

Sadeva, B. S., Suharno, & Sunarti. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Soil Mechanics and Foundation Engineering*, 48(12).

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>

Sa'diah, F., & Afriyenti, M. (2021). Pengaruh Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Kebijakan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3). <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.385>

Saputri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal Dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(6).

Setyawan, S. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Dan Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2). <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17992>

Sherly, E. N., & Fitria, D. (2019). Pengaruh Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Dan Profitabilitas Terhadap Biaya Hutang. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 58–69. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v7i1.701>

Sidik, S. (2020). Ekonomi RI Tertekan, Nasib Emiten Manufaktur Kian Merana. *Cnbc Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200506161318-17-156765/ekonomi-ri-tertekan-nasib-emiten-manufaktur-kian-merana>

Simamora, S. J. P., & Sari, D. P. (2021). Influence Of Independent Director, Female Director, And Thin Capitalization On Tax Avoidance. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 9(2). <https://doi.org/10.21107/jaffa.v9i2.12034>

Sinaga, N. A. (2016). Pemungutan Pajak Dan Permasalahannya Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara*, 7(1). <https://doi.org/10.35968/jh.v7i1.128>

Situmorang, A. P. (2019). Kejar Penghindaran Pajak, Sri Mulyani Dalami Rekam Jejak Adaro. *Liputan6.Com*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4007855/kejar-penghindaran-pajak-sri-mulyani-dalami-rekam-jejak-adaro>

Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal Of Management Science*, 4(1).

<https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>

- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak Edisi 6 (6th ed.)*. Salemba Empat.
- Suarningrat, L. F., Setiawan, P. E., Ekonomi, F., & Udayana, U. (2022). *Manajemen Pajak Sebagai Upaya Untuk Efisiensi Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 5(2).
- Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan*. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3 Tahun 2020*.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukarno, S. (2022). *Apakah Transfer Pricing Documentation Meningkatkan Kepatuhan Pajak? Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1S).
- 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>
- Suyono, E. (2017). *Bebagai Model Pengukuran Earnings Management : Sustainable Competitive Advantage-7 (Sca-7) Feb Unsoed*, 7(September), 303–324.
- Syarli, Z. A. (2022). *Pengaruh Managerial Ability Dan Struktur Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Praktik Penghindaran Pajak*. *Menara Ilmu*, 16(1). <https://doi.org/10.31869/mi.v16i1.3117>
- Sonia, S., & Suparmun, H. (2019). *Factors Influencing Tax Avoidance*. *Advances In Economics, Business And Management Research*, 73.
- Tarigan, L. Y. P., & Lauren, L. (2023). *The Impact Of Earnings Management, Deffered Tax Expense And Profitability Toward Tax Avoidance*. 4(1).
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-2).
- Thoomaszen, S. P., & Hidayat, W. (2020). *Keberagaman Gender Dewan Komisaris Dan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan*. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(8).  
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i08.p11>
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2017). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Akuntansi*, 19(3). <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87>

- TribunNews. (2017). *Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang* No.3. <https://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>
- Wagisuwari, K. S. (2023). *The Influence Of Gender Diversity , Proportion Of Independent Commissioners , Managerial Ability , And Company Size On Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 10(2).
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (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*. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1). <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wardani, D. K., Dewanti, W. I., & Permatasari, N. I. (2020). *Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 15(2). <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v15i2.405>
- Whardhany, C. A., Pratiwi, A. P., & Pratama, B. C. (2021). *Pengaruh Harga Transfer, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. 1(1). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/PKS/article/download/19035/9783>
- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). *Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2). <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/map%25o%5C0aPengaruh>
- 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). <https://doi.org/10.33019/ijbe.v6i1.391>
- Wijaya, S., & Hidayat, H. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak*. *Bina Ekonomi*, 25(2). <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Winasis, S. E., Nur, E., & Yuyetta, A. (2017). *Pengaruh Gender Diversity Eksekutif Terhadap Nilai Perusahaan, Tax Avoidance Sebagai Variabel Intervening : Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2015*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yoshida, D. (2020). *Effect Of Earnings Management, Leverage And Independent Comissioner On Tax Avoidance*. *Epra International Journal of Multidisciplinary Research (Ijmr)-Peer Reviewed Journal*, 2. <https://doi.org/10.36713/epra2013>

Zahra, S. Z., & Hamdi, M. (2019). *Pengaruh Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. Abstract of Undergraduate Research, Faculty of Economics, Bung Hatta University, 19(1).*

Zulfa, H. A., Nurhayati, E., & Dahlan, M. (2023). *The Effect Of Board Gender Diversity , Executive Character, And Audit Quality On Tax Avoidance Empirical Study On Infrastructure Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange ( 2018 - 2020 ). 6(2).*

Zubaidah & Satyawan. (2019). *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015. Journal of Chemical Information and Modeling.*