

DAFTAR PUSTAKA

- Aji, F. P., & Wulandari, S. (2022). Analisis Determinan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi. *Owner*, 6(3), 2666-2679. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.915>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management, and Tax Avoidance of Firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235-259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Anggraeni, R., & Febrianti, M. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-2), 185-192. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-2.755>
- Apriyani, D., & Muhyarsyah. (2021). The Effect of Transfer Pricing, Foreign Ownership on Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility (CSR) as A Moderated Variable. *International Journal of Business, Economics and Law*, 24(2), 29-38.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375-388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional Berdasarkan Multinasionalism, Pemanfaatan Tax Haven dan Thin Capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 201-212. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- BPS. (2023). Produk Domestik Bruto (Lapangan Usaha). Diakses 02 November 2023, dari <https://www.bps.go.id/indicator/11/65/2/-seri-2010-pdb-seri-2010.html>
- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122-135. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.122-135>
- Candra, J., Anita, J., Widya, & Katharina, N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kinerja Keuangan, Capital Intensity, Inventory Intensity, Green Accounting terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 15-33. <https://doi.org/10.31955/mea.v5i3.1359>
- Chrysilla, J., & Sandra, A. (2023). Determinan Indikasi Tax Avoidance Perusahaan Multinasional. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Dharma Andalas*, 25(2), 625-641.
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan Financial Distress, Thin Capitalization, Karakteristik Eksekutif, Dan Multinationality terhadap Praktik Tax Avoidance

- pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 18(1), 1-18. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i1.12396>
- Damayanti, H. H., & Prastiwi, D. (2017). Peran OECD dalam Meminimalisasi Upaya Tax Aggresiveness pada Perusahaan Multinationality. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 8(1), 79-89. <http://dx.doi.org/10.18202/jamal.2017.04.7041>
- Darmansyah, & Purwoko, B. (2019). Analysis of Transfer Pricing, Thin Capitalization, and Tax Haven Utilization against Tax Avoidance Moderated by Corporate Social Responsibility (Empirical Study on Listed Manufacturing Companies in Indonesia Stock Exchange). *International Journal of Science and Research*, 8(1), 1787-1794. doi:10.21275/ART20194701
- detikfinance. (2019). Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro. Diakses 23 Agustus 2023, dari <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro>
- Devi, N. P. A. L. K., & Noviari, N. (2022). Pengaruh Pajak dan Pemanfaatan Tax Haven pada Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1175-1188. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i05.p05>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Multinationality dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94-110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239-253. <http://dx.doi.org/10.32493/JABI.v4i2.y2021.p239-253>
- Haztania, S., & Lestari, T. U. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Karakteristik Eksekutif, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance. *Cakrawala Repositori IMWI*, 6(1), 289-304. <https://doi.org/10.52851/cakrawala.v6i1.112>
- Hidayat, M. J., Hadi, A. F., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Regresi Data Panel terhadap Indeks Pembangunan Manusia (IPM) Jawa Timur Tahun 2006-2015. *Majalah Ilmiah Matematika Dan Statistika*, 18(2), 69-80. <https://doi.org/10.19184/mims.v18i2.17250>
- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01-10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *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)

- Joni, E., & Gunawan, T. (2021). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *E-JURNAL AKUNTANSI TSM*, 1(2), 169–180. Diakses 02 November 2023, dari <https://jurnaltsm.id/index.php/EJATSM/article/view/1332>
- 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 Seminar, 1, 1257-1271.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). Peraturan Menteri Keuangan Nomor 22/PMK.03/2022 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer. Diakses 27 September 2023, dari <https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2020/22~PMK.03~2020Per.pdf>
- Kepramareni, P., Yuliasuti, I. A. N., & Suarningsih, N. W. A. (2020). Profitabilitas, Karakter Eksekutif, Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance Perusahaan. *Jurnal Bisnis Terapan*, 4(1), 93-106. <https://doi.org/10.24123/jbt.v4i1.2789>
- Malik, A., Pratiwi, A., & Umdiana, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *“LAWSUIT” Jurnal Perpajakan*, 1(2), 92-108. <https://doi.org/10.30656/lawsuit.v1i2.5552>
- Martinus, J., Jiwandaningtyas, M. E., Firmansyah, A., & Andriani, A. F. (2021). Penghindaran Pajak pada Industri Barang Konsumsi di Indonesia Sebelum Era Pandemi Covid19: Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas. *Educoretax*, 1(4), 291-300. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v1i4.118>
- Maysani, P., & Suaryana, I. G. N. A. (2019). Pengaruh Tax Avoidance Dan Mekanisme Corporate Governance pada Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(3), 1886-1903. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i03.p16>
- Nandita, D. A., Alamsyah, L. B., Jati, E. P., & Widodo, E. (2019). Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor-Faktor yang Mempengaruhi PDRB di Provinsi DIY Tahun 2011-2015. *Indonesian Journal of Applied Statistics*, 2(1), 42-52. <https://doi.org/10.13057/ijas.v2i1.28950>
- 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), 41-51.
- Nasution, S. (2017). Variabel Penelitian. *Raudhah*, 05(02), 1-9.
- Ngadiman, M. H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Multinational dan Thin Capitalization terhadap Tax Avoidance dalam Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Dalam BEI pada Tahun 2015-2019. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 578-587. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11698>
- Nugraha, R., & Kristanto, A. B. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi

- Pemanfaatan Tax Haven. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 160-171. <https://doi.org/10.23887/jiah.v9i2.21011>
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit pada pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578-1590. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Nur'aini, D. S., & Sherlita, E. (2023). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Media Ilmiah Akuntansi Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(7), 2971-2979. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i7.2989>
- 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), 1921–1940. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2683>
- Octisari, S. K., Iskandar, C. N., Wijaya, M., & Lestari, P. (2023). Factors Influencing Tax Avoidance Practices In Multinational Companies In Indonesia. *JAE: Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 8(2), 1-10. <https://doi.org/10.29407/jae.v8i2.19885>
- OECD. Glossary of Tax Terms. Diakses 27 September 2023, dari <https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>
- Pesak, P. J., Tanor, L. A. O., & Sumual, F. M. (2022). *Tax Avoidance During a Pandemic*. *Journal of International Conference Proceedings*, 5(2), 418–427. <https://doi.org/10.32535/jicp.v5i2.1704>
- Pramudya, T. A., Lie, C., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). Peran Komisaris Independen di Indonesia : Multinationality, Tax Haven, Penghindaran Pajak. *Jurnalku*, 1(3), 200-209. <https://doi.org/10.54957/jurnalku.v1i3.40>
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39-50. <https://doi.org/10.17977/um004v8i12021p039>
- Purbowati, R., & Yuliansari, S. (2019). Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance. *JAD : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 143-155. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Purwowidhu, C. S. (2023). Perkuat Reformasi, Capai Target Pajak. Diakses 02 November 2023, dari <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/perkuat-reformasi-capai-target-pajak>
- 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. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putri, O. D., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Multinationality, dan

- Profitability terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 801-815. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.742>
- Ramadhani, S. A., & Utomo, D. C. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2), 1–14.
- Ramdiani, E. N., Gunarsih, T., & Lestari, E. P. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Owner*, 7(2), 1283-1293. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1367>
- Rini, I. G. A. I. S., Dipa, M., & Yudha, C. K. (2022). Effects of Transfer Pricing, Tax Haven, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi & Bisnis JAGADITHA*, 9(2), 193-198. <https://doi.org/10.22225/jj.9.2.2022.193-198>
- Saputro, S. U., Nurlaela, S., & Dewi, R. R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2019. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 304–312. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.1919>
- Seran, S. (2020). *Metodologi Penelitian Ekonomi Dan Sosial*. Sleman: Deepublish
- Setiawati, R. A., & Ammar, M. (2022). Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Inovasi (MANOVA)*, 5(2), 92-105. <https://doi.org/10.15642/manova.v5i2.894>
- Shaffira, P. A., Yusralaini, & Humairoh, F. (2022). Pengaruh Multinationality, Tax Haven, Thin Capitalization, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021). *The Journal of Taxation Center*, 3(2), 52-78.
- Sianipar, N. K., Yahya, I., & Sadalia, I. (2020). The Determinants of Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variable at Multinational Companies. *International Journal of Research and Review*, 7(7), 237-242.
- Sista, G. R., & Ardiyanto, M. D. (2017). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Penggunaan Derivatif Keuangan terhadap Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(1), 44-54.
- Stiglitz, J. E. (1986). The General Theory of Tax Avoidance. *National Bureau of Economic Research*.
- 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/10.55587/jla.v1i1.3>
- Sujarweni, V. W. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru press.

- Sumartono, S., & Puspasari, I. W. T. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 136-162. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i1.29281>
- Sumaryani, W. N. (2019). Pengaruh Realisasi Penerimaan Pajak bagi Pertumbuhan Perekonomian Negara Indonesia. *Jurnal Litbang Sukowati : Media Penelitian dan Pengembangan*, 3(1), 16-27. <https://doi.org/10.32630/sukowati.v3i1.84>
- Suryatimur, K. P., & Sunaningsih, S. N. (2022). Corporate Governance dan Tax Avoidance di Indonesia (Literature Review). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 7(1), 66-73. <https://doi.org/10.38043/jiab.v7i1.3465>
- Susanto, S. (2022). Urgensi Pengaturan Tax Avoidance dalam Peraturan Perpajakan di Indonesia. *El-Dusturie*, 1(2), 89-113. <https://doi.org/10.21154/eldusturie.v1i2.5129>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Tax Justice Network. (2020). The State of Tax Justice 2020 : Tax Justice in the time of COVID-19. Diakses 01 November 2023, dari https://taxjustice.net/wp-content/uploads/2020/11/The_State_of_Tax_Justice_2020_ENGLISH.pdf
- 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), 121-130. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-2.749>
- Turwanto, T., & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives dan Penggunaan Auditor terhadap Penghindaran Pajak. *Scientax*, 4(1), 43-62. <https://doi.org/10.52869/st.v4i1.144>
- Tyas, I. R. (2021). Analisis Dampak Efektivitas Kebijakan Transfer Pricing dalam Menangkal Penghindaran Pajak pada KPP Madya Jakarta Pusat Tahun 2018-2019. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 3(1), 31-38. <https://doi.org/10.31334/jupasi.v3i1.1927>
- Ubaidillah, M. (2022). Peran Koneksi Politik dalam Melakukan Tax Avoidance. *Owner*, 6(1), 781-791. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.667>
- Widodo, L. L., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Multinasionalitas, Good Corporate Governance, Tax Haven, dan Thin Capitalization terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2016-2018. *E-Jra*, 9(6), 119-133.
- Wijaya, P. A., & Chen, M. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Intangible Assets, dan Multinationality terhadap Pemanfaatan Suaka Pajak (Tax Haven). *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 1(1), 20-36.
- Wijaya, S., & Rahayu, F. D. (2021). Pengaruh Agresivitas Transfer Pricing, Penggunaan Negara Lindung Pajak, dan Kepemilikan Institusional terhadap

- Penghindaran Pajak. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 16(2), 245-264. <https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9257>
- Wirianto, D., Yazid, H., & Yulianto, A. S. (2021). Efek Moderasi Kebijakan Dividen dan Kepemilikan Institusional pada Hubungan Tax Avoidance dan Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ45 periode 2015-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(5), 1715–1738. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i5.680>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner*, 7(2), 1424-1433. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1329>
- Yuliana, N. A., Nuryati, T., Rossa, E., & Nera, M. M. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(1), 55-64. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i1.986>
- Zaenuddin, A. A., & Thamrin, D. B. (2023). Pengaruh Return on Assets, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 3(2), 140-152. <https://doi.org/10.24853/jago.3.2.140-152>
- Zia, I. K., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Kepemilikan Institusional dan Multinationality dengan Firm Size dan Leverage sebagai Variabel Kontrol terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(2), 67-73. <https://doi.org/10.23969/jrak.v10i2.1369>