

## DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). *Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Owner*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- 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>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). *Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian*. *Journal Perspective of Contemporary Islamic Studies*, 14, 15–31.
- Andini, N. A., Zakaria, A., & Sumiati, A. (2025). *Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4), 4517–4535. <https://doi.org/10.62710/cy5yv790>
- Ansar, E. N. N. A., Andriyanto, W. A., & Wibawaningsih, E. J. (2021). *The Effect of Executive Share Ownership, Executive Compensation, and Independent Commissioners on Tax Avoidance*. *Journal of Finance and Accounting*, 9(2), 28. <https://doi.org/10.11648/j.jfa.20210902.12>
- Apriliani, L., & Wulandari, S. (2023). *Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(1), 40. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.902>
- Ardillah, K., & Halim, Y. (2022). *The Effect of Institutional Ownership, Fiscal Loss Compensation, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance*. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 5(1), 1–15. <https://doi.org/10.24198/jaab.v5i1.37310>
- Aronmwan, E. J., & Okafor, C. (2019). *Corporate Tax Avoidance: Review of Measures and Prospects*. *International Journal of Accounting & Finance (IJAF)*, 8(2), 1–9.
- Azzahra, A. D., Hasanuh, N., Suartini, S., & Sulistiyo, H. (2022). *Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Periode 2016-2020*. *Sosio E-Kons*, 14(2), 165. <https://doi.org/10.30998/sosioekons.v14i2.12994>

- Dakhli, A. (2022). *The impact of ownership structure on corporate tax avoidance with corporate social responsibility as mediating variable*. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 836–852. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0152>
- Desmiranti, D., & Sulhendri. (2019). *Determinant Tax Avoidance*. *International Conference on Economics, Management, and Accounting*, 3(26), 921–947. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5423>
- Devi, Y., Saefurrohman, G. U., Rosilawati, W., Utamie, Z. R., & Nurhayati, N. (2022). *Analisis Penyebab Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dalam Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019*. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(2), 622. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i2.3920>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Euis Nessia Fitri, & Dani Rahman Hakim. (2024). *Does Institutional Ownership Moderate the Effect of Transfer Pricing and Sales Growth on Tax Avoidance?* *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 16(2), 114–132. <https://doi.org/10.15294/jda.v16i2.5697>
- Farahiyah, A., & Suhardianto, N. (2024). *Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Kepatuhan Pajak Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi*. *Owner*, 8(2), 1216–1226. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2052>
- 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>
- Fawzi Shubita, M. (2024). *The relationship between sales growth, profitability, and tax avoidance*. *Innovative Marketing*, 20(1), 113–121. [https://doi.org/10.21511/im.20\(1\).2024.10](https://doi.org/10.21511/im.20(1).2024.10)
- Field, A. (2009). *Discovering Statistics Using SPSS: Third Edition* (Third Edition). SAGE Publications.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, M. C., & Silitonga, I. M. (2019). *Pengaruh Pendanaan Dari Luar Perusahaan Dan Modal Sendiri Terhadap Tingkat Profitabilitas Pada Perusahaan Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Manajemen*, 5, 195–4.

- 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>
- Hendrianto, A. J., Suripto, S., Effriyanti, E., & Hidayati, W. N. (2022). *Pengaruh Sales growth, Capital intensity, Kompensasi Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak*. *Owner*, 6(3), 3188–3199. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.1054>
- Herman, K., Nurmawati, B., Iryani, D., & Suhariyanto, D. (2023). *Tindak pidana perpajakan yang merugikan keuangan negara atas penyalahgunaan transfer pricing untuk penghindaran pajak*. *Jurnal Penelitian Pendidikan Indonesia*, 9, 1523–1532. <https://doi.org/https://doi.org/10.29210/020232796>
- Hidayanto, N., Erasashanti, A. P., Winarti, C. E., & Wahyuningsih, E. (2021). *The Effect Of Financial Distress And Accounting Conservatism On Tax Avoidance With Leverage As Moderating Variable*. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 119(11), 81–86. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2021-11.09>
- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). *Pengaruh Book Tax Gap Dan Kepemilikan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Dan Analisis Kebijakan Pemerintah Terkait Penghindaran Pajak*. *Jurnal Dimensi*, 8(3). <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>
- Hindryati, R. (2019, June 9). *Dituding Lakukan Penghindaran Pajak, Ini Penjelasan Bentoel Group*. <https://www.Law-Justice.Co/Amp/66804/Dituding-Lakukan-Penghindaran-Pajakini-Penjelasan-Bentoel-Group/>.
- Hoechle, D. (2007). *Robust standard errors for panel regressions with cross-sectional dependence*. *The Stata Journal*, 7(3), 281–312.
- Honggo, K., & Marlinah, A. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21.
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). *The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance*. *Talent Development & Excellence*, 12(3), 3203–3216.
- Ischabita, N., Hardiwinoto, H., & Nurcahyono, N. (2022). *Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Kepatuhan Wajib Pajak, Penagihan Pajak, dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Penerimaan Pajak*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Portofolio*, 2(2). <https://doi.org/10.24269/japp.v2i2.5586>

- Ismanto, J. (2023). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan Dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 8, 35–51.
- Jazmi, V. Z., & Masripah, M. (2025). *The effect of transfer pricing, thin capitalization, and foreign ownership on tax avoidance using tax haven utilization as moderation*. *Educoretax*, 5(2), 191–207. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v5i2.1362>
- 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)
- Kagan, J., James, M., & Reathburn, P. (2022). *Tax avoidance*. *Investopedia*, 95(19).
- Lelang Aya, K., Hariyanti, W., & Sugiarti. (2022). *The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019*. *Accounting and Finance Studies*, 2(2), 79–94. <https://doi.org/10.47153/afs22.3742022>
- Lestari, N., & Ningrum, S. A. (2018). *Pengaruh Manajemen Laba dan Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi*. *Journal of Applied Accounting and Taxation (JAAT)*, 3, 111. <https://doi.org/https://doi.org/10.37817/jurnalmanajemen.v11i2.3770>
- Madina, A. T., & Hapsari, I. (2024). *Pengaruh Financial Distress, Karakteristik Eksekutif, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance*. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 259–265. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i4.3273>
- Maharani, W., & Juliarto, A. (2019). *Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–10.
- Manoppo, I. N. A., & Susanti, M. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2020 – 2021*. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 23(2), 21–32. <https://doi.org/https://doi.org/10.35794/jpekd.44822.23.2.2022>
- Mardiatmoko, G. (2020). *Pentingnya Uji Asumsi Klasik Pada Analisis Regresi Linier Berganda (Studi Kasus Penyusunan Persamaan Allometrik Kenari Muda [Canarium Indicum L.]*). *BAREKENG: Jurnal Ilmu Matematika Dan Terapan*, 14(3), 333–342. <https://doi.org/10.30598/barekengvol14iss3pp333-342>

- Marfiana, A., & Putra, Y. P. M. (2021). *The Effect of Employee Benefit Liabilities, Sales Growth, Capital Intensity, and Earning Management on Tax Avoidance*. *Jurnal Manajemen STIE Muhammadiyah Palopo*, 7(1), 16. <https://doi.org/10.35906/jm001.v7i1.718>
- 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), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Muthmainah, S., & Hermanto, H. (2023). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Kebijakan Utang dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak*. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(1), 396. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.744>
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). *Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nassar, M. A., & Al Twerqi, H. M. (2021). *Accounting Conservatism and Company's Profitability: The Moderating Effect of Ownership Concentration*. *Jordan Journal of Business Administration*, 17(4), 483–504.
- Nilammadi, W. O. M., Ningtyas, A. S. C., & Prastiwi, D. (2023). *Corporate Social Responsibility, Koneksi Politik, Dan Kompensasi Manajemen Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Analisis Meta*. *Jurnal Equity*, 26(2), 135–148.
- Noveliza, D., & Crismonica, S. (2021). *Faktor Yang Mendorong Melakukan Tax Avoidance*. *Mediastima*, 27(2), 182–193. <https://doi.org/10.55122/mediastima.v27i2.293>
- Novriyanti, I., & Dalam, W. W. W. (2020). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak*. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24.
- Nurdiansyah, R., & Masripah. (2023). *Factors causing tax avoidance practices in multinational companies: Evidence from Indonesia*. *International Journal Of Research In Business And Social Science*, 12, 391–398.
- OECD. (2025). *Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2025*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/6c04402f-en>
- Pamungkas, B., & Setyawan, S. (2022). *Conservatism And Transfer Pricing On Tax Avoidance: Tax Shelter Approach*. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 171–185. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i1.15866>

- Pangesti, N. P. A. R. D., & Ratnaningsih, S. D. A. (2023). *Pengaruh Capital Intensity, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance*. Jmbi Unsrat. JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi), 10(3), 2162–2171. <https://doi.org/10.35794/jmbi.v10i3.51539>
- Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 Tentang Perubahan Atas Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-43/PJ/2010 Tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, Direktorat Jenderal Pajak (2011).
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.03/2016 Tentang Jenis Dokumen Dan/Atau Informasi Tambahan Yang Wajib Disimpan Oleh Wajib Pajak Yang Melakukan Transaksi Dengan Para Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa, Dan Tata Cara Pengelolaannya, Kementerian Keuangan (2016).
- Pertiwi, F. V., & Masripah, M. (2023). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Transfer Pricing, dan Strategi Bisnis terhadap Penghindaran Pajak*. Accounting Student Research Journal, 2(1), 1–19. <https://doi.org/10.62108/asrj.v2i1.4746>
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management* (S. B. Hastuti, Ed.; 2nd ed.). PT Bumi Aksara.
- Pramudito, B. W., & Sari, M. M. R. (2015). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 13, 737–752.
- Pratiwi, N. I., Fuadah, L. L., & Yunisvita, Y. (2024). *Pengaruh Environmental, Social, And Governance (ESG) Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Publik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)*. Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ), 5(2), 7772–7783. <https://doi.org/https://doi.org/10.37385/msej.v5i2.5494>
- Prawati, L. D., & Hutagalung, J. P. U. (2020). *The Effect Of Capital Intensity, Executive Characteristics, And Sales Growth On Tax Avoidance*. Journal of Applied Finance & Accounting, 7(2), 1–8. <https://doi.org/10.21512/jafa.v7i2.6378>
- Restu, M. D., & Mu'arif, S. (2024). *Pengaruh Financial Distress, Transfer Pricing, dan Deffered Tax Expense terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi, 1(2), 412–425. <https://doi.org/https://doi.org/10.61722/jemba.v1i2.194>

- Riahi-Belkaoui, A. (2001). *Accounting Theory: Teori Akuntansi Buku 2*. Salemba Empat.
- 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>
- Rizkiana, & Suropto. (2022). *The Effect of Audit Quality and Accounting Conservatism on Tax Avoidance in Companies That Are Members of The Sri Kehati Index*. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 6(3), 345. <https://doi.org/https://doi.org/10.36555/jasa.v6i3.1916>
- Sa'ad, H. N., Abubakar, Z., & Salami, S. (2023). *Accounting Conservatism And Corporate Tax Avoidance*. *International Journal of Banking and Finance*, 18. <https://doi.org/10.32890/ijbf2023.18.1.3>
- Sadeva, B. S., Suharno, S., & Sunarti, S. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16(1), 89–100. <https://doi.org/10.33061/jasti.v16i1.4418>
- Sahrir, S., Syamsuddin, S., & Sultan, S. (2021). *Pengaruh Koneksi Politik, Intensitas Aset Tetap, Komisaris Independen, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 14–30. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3517>
- Sakhiya Ellyanti, R., & Suwanti, T. (2022). *Analisis Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Equilibrium: Jurnal Penelitian Pendidikan Dan Ekonomi*, 19, 118–128. <https://journal.uniku.ac.id/index.php/Equilibrium>
- Sari, R. M., Haryati, R., & Bustari, A. (2022). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Tax Avoidance*. *Pareso Jurnal (Jurnal Pengembangan Ilmu Akuntansi & Keuangan)*, 4.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.
- Sembiring, S. S., & Sa'adah Lailatus. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Manajemen* Dirgantara, 14(2), 188–195. <https://doi.org/https://doi.org/10.56521/manajemen-dirgantara.v14i2.283>

- Setijaningsih, H. T. (2012). *Teori Akuntansi Positif Dan Konsekuensi Ekonomi*. *Jurnal Akuntansi*, 16(3), 427–438.
- Shaffira, P. A., Yusraini, & 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: Tax Center*, 3, 52–78.
- Sianturi, I., & Sanulika, A. (2023). *Pengaruh Transfer Pricing dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi*. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 198–205. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i3.1857>
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). *Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*. *INOBIIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Sudiby, H. H. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>
- Sumarna, A. D., & Malatada, M. (2025). *Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Tata Kelola Perusahaan, Dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance*. *Realible Accounting Journal*, 4(2), 103–113. <https://doi.org/10.36352/raj.v4i2.1006>
- Suripto. (2021). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 5, 1652.
- Susanti, C. M. (2019). *Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198. <https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>
- Susanti, M. (2017). *Corporate Social Responsibility, Size and Tax Avoidance*. *International Journal of Economic Perspectives*, 11.
- Susilowati, N., & Kartika, A. (2023). *Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kualitas Audit Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi ) Universitas Pendidikan Ganesha (Vol. 14, Issue 03)*.

- Sutanto, J., & Lasar, H. F. A. T. (2023). *Pengaruh Transfer Pricing dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak*. *Media Bisnis*, 15(2). <https://doi.org/10.34208/mb.v15i2.1966>
- Swandewi, N. P., & Noviyari, N. (2020). *Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670–1683.
- Tax Justice Network. (2024). *The State of Tax Justice 2024*.
- Undang-Undang No 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Lembaran Negara RI Nomor 85 2 (2007).
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). *Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi*. *Owner*, 6(1), 386–399. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- Visionias. (2024). 'State of Tax Justice 2024' Report Released by the Tax Justice Network. [https://Dce.Visionias.in/News-Today/2024-11-29/Economics-%28macroeconomics%29/State-of-Tax-Justice-2024-Report-Released-by-the-Tax-Justice-Network?Utm\\_source=chatgpt.Com](https://Dce.Visionias.in/News-Today/2024-11-29/Economics-%28macroeconomics%29/State-of-Tax-Justice-2024-Report-Released-by-the-Tax-Justice-Network?Utm_source=chatgpt.Com).
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Sales Growth dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance*. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394–403. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.569>
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). *Corporate Tax Avoidance: A Literature Review And Research Agenda*. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Wardhana, M. D., Ariefiara, D., & Setiawan, A. (2021). *Pengaruh Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance*. *Equity*, 24(2), 157–174. <https://doi.org/10.34209/equ.v24i2.2603>
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 1(4), 388–396. <https://doi.org/10.53625/juremi.v1i4.907>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). *Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards*. *The Accounting Review*, 53, 112–134.

- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. (2020). *Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating*. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(2), 18–32. <https://doi.org/https://doi.org/10.52447/map.v5i1.4182>
- Wildan, M. (2024, December 17). *Survei World Bank Catat 1 dari 4 Perusahaan di Indonesia Mengelak Pajak*. <https://News.Ddtc.Co.Id/Berita/Nasional/1807620/Survei-World-Bank-Catat-1-Dari-4-Perusahaan-Indonesia-Mengelak-Pajak>.
- Wilson, R. J. (2009). *An Examination of Corporate Tax Shelter Participants*. *American Accounting Association*, 84(3), 969–999. <https://doi.org/http://www.jstor.org/stable/27784200>
- Windarti, A., & Sina, I. (2017). *Book Tax Difference dan Struktur Kepemilikan sebagai Upaya Penghindaran Pajak*. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i1.1903>
- Wulandari, C., & Efendi, D. (2022). *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11(6), 1–15.
- Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi*, 5(2), 364. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1096>
- Zulfikar, R. (2018). *Estimation Model And Selection Method Of Panel Data Regression : An Overview Of Common Effect, Fixed Effect, And Random Effect Model*. In *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi (Vol. 2)*. <https://doi.org/10.31227/osf.io/9qe2b>