

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N. inayah, & Wahyudi, I. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak. *GOVERNANCE: Jurnal Ilmiah Kajian Politik Lokal Dan Pembangunan*, 10(4), 222–234.
- 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>
- Annida, L., & Firmansyah, A. (2022). Enviromental uncertainty, debt policy, tax avoidance: does managerial ability matter? *Riset : Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 4(2), 54–71.
- Ayu, I. G., Saputra, I., Dipa, M., & Yudha, C. K. (2022). Effects of transfer pricing, tax haven, and thin capitalization on tax avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Jagaditha*, 9(2), 193–198.
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan keputusan penghindaran pajak pada perusahaan multinasional berdasarkan multinasionalis, pemanfaatan tax haven dan thin capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 7(2), 201–212.
- Badan Pusat Statistik. (2023). *Realisasi pendapatan negara – Tabel statistik*. Diakses 2 Oktober 2025, dari <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Bluman, A. G. (2012). *Elementary statistic : A Step by Step Approach* (8th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Casta, R. A., & Tanjung, J. (2025). Pengaruh transfer pricing, good corporate governance dan tax haven terhadap penghindaran pajak pada perusahaan multinasional. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(1), 1947–1965.
- DDTCNews. (2025, October 14). *Negara kumpulkan penerimaan pajak Rp1.295 triliun, turun 4,4 persen*. Diakses dari <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1814447/negara-kumpulkan-penerimaan-pajak-rp1295-triliun-turun-44-persen>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2025, February 25). *PMK 136/2024: Suara keadilan dalam pengaturan pajak minimum global*. Diakses 2 Oktober 2025, dari <https://www.pajak.go.id/en/node/114204>
- Ernawati, D., & Simbolon, R. (2023). Pengaruh profitabilitas dan transfer pricing terhadap tax avoidance di bei subsektor semen dan eramik. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(3), 474–485.

- Felia, D., & Sambuaga, E. A. (2023). The effect of environmental uncertainty on tax avoidance with corporate governance as a moderator. *Journal of Management and Financial Sciences*, *XV*(47), 51–69. <https://doi.org/10.33119/jmfs.2023.47.4>
- Ghozali, Imam. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometric* (5th ed.). New York: McGraw-Hill/Illwin
- Hidayah, N., & Ayu, D. (2024). Pengaruh transfer pricing, capital intensity, komite audit, dan profitabilitas terhadap tax avoidance. *Junal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, *13*(1), 28–39.
- Iksan, K., & Herawaty, V. (2024). Pengaruh ketidakpastian lingkungan, financial distress, capital intensity dan sales growth terhadap tax avoidance dengan strategi bisnis sebagai moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, *11*(2), 329–350.
- Jensen, M dan W. Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior agency cost and ownership structure. *Junal of Finance Economics*, *3*(4), 305-360
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Peraturan menteri keuangan nomor 172 Tahun 2023 tentang penerapan prinsip kewajaran dan kelaziman usaha dalam transaksi yang dipengaruhi hubungan istimewa*.
- Kurniasih, L., Yusri, Y., Kamarudin, F., & Fahmi, A. (2023). The role of country by country reporting on corporate tax avoidance : does it effective for the tax haven ? the role of country by country reporting on corporate tax avoidance : does it effective for the tax haven ?. *Cogent Business & Management*, *10*(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2159747>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan edisi revisi tahun 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Nurdiana, R. (2021). The effect of environmental uncertainty and financial distress on tax avoidance with business strategy as moderating variables. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, *1*(9), 943–951. <https://doi.org/10.59188/eduvest.v1i9.209>
- Pohan, C. A. (2019). *Pedoman lengkap pajak internasional konsep, strategi, dan penerapan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, *8*(1), 39–50.
- Romulo, C. S., & Dalimunthe, Z. (2024). Effect of related party transaction and tax haven utilization on tax avoidance moderated by country-by-country reporting. *Riwayat: Educational Journal of History and Humanities*, *7*(1), 26–40.

- Sekaran, U., & Bougie R. (2016). *Research methods for business* (7th ed.). Chichester, West Sussex, United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd
- Septriani, Y., Wardhani, R., & Adhariani, D. (2025). Tax avoidance in southeast asia : unraveling the effects of environmental uncertainty and governance tax avoidance in southeast asia : unraveling the effects of. *Cogent Business & Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2025.2473031>
- Setyorini, F., & Nurhayati, I. (2022). Pengaruh pajak (ETR), tunneling incentive (TNC), mekanisme bonus (ITRENDLB) Dan firm Size (Size) terhadap keputusan transfer pricing. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(1), 233–242.
- Simamora, L. R., & Sari, D. (2025). Kepemilikan institusional, kompetensi cfo, ketidakpastian lingkungan dan penghindaran pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9, 606–622.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan pajak*. (M. Teresa, Ed.) (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat
- Tanujaya, K., & Cantikasari, A. (2022). Hubungan pengendalian internal dan penghindaran pajak dengan moderasi kepemilikan keluarga dan ketidakpastian lingkungan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 155–178.
- Tax Justice Network. (n.d.). *Corporate tax Haven index: Full list*. Diakses 23 November 2025, dari <https://cthi.taxjustice.net/full-list>
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan, Pasal 18 ayat (3c)
- Wahyuni, T., & Wahyudi, D. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, sales growth, dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 394–403.
- Wardani, R., & Setyahadi, M. M. (2024). Pengaruh pemanfaatan tax haven, thin capitalization dan struktur kepemilikan saham terhadap tax avoidance. *IJMA (Indonesian Journal of Management and Accounting)*, 5(2), 528–538.