

DAFTAR PUSTAKA

- Adilla, D. S., Fitriani, S. N., & Jannah, L. L. (2025). Peran Pajak Sebagai Sumber Pendapatan Negara Dalam Sistem Perekonomian Indonesia. *Jurnal Media Akademik (JMA)*.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals Of Financial Management (15th Edition)*. Boston: Cengage Learning.
- Donalson, T., & Preston, L. E. (1995). The Stakeholder Theory of The Corporation: Concepts, Evidence, And Implications. *Academy of Management Review*, 65-91.
- Dwijayanto, A. (2024, 12 30). *Sektor Penyumbang Pajak Terbesar Indonesia*. Retrieved from klikpajak: <https://klikpajak.id/blog/sektor-penyumbang-pajak-terbesar-indonesia/>
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*.
- Faradina, F. (2025, 2 25). *PMK 136/2024: Suar Keadilan dalam Pengaturan Pajak Minimum Global*. Retrieved from DJP: <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-1362024-suar-keadilan-dalam-pengaturan-pajak-minimum-global>
- Finola, F. T. (2025). Optimizing Transfer Pricing And Capital Intensity Strategies In Reducing Tax Burden: A Study On Multinational Companies . *Ekombis Review-Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*.
- Firdaus, A. A., Wahyudi, I., & Herawati, N. (2025). PENGARUH TRANSFER PRICING, SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2022) . *Jurnal Dinamika Manajemen*.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic management: A Stakeholder Approach*. Boston: Pitman.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 25* . Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*.
- Hartono, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* . Yogyakarta: BPFE.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Finance Economics*.
- Kementerian Keuangan. (2021). UU 7 TAHUN 2021. *Kementerian Keuangan*.

- Kementerian Keuangan RI. (2024). *APBN Kita*. Retrieved from kemenkeu.go.id: <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Khan, M. A. (2023, 06 29). *Combating tax aggressiveness: Evidence from Indonesia's tax amnesty program*. Retrieved from Taylor & Francis: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/23322039.2023.2229177?>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2013). *Intermediate Accounting 15th Edition*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Kimal. (2025, 7 29). *Perencanaan Transfer Pricing Untuk Industri Manufaktur*. Retrieved from Citra Global Consulting: <https://citraglobalconsulting.com/transfer-pricing-untuk-industri-manufaktur/>
- Komara, V., Kurniawan, & Yonata, H. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi . *Jurnal Kewarganegaraan*.
- Kusnandar, V. B. (2022, 08 10). *Makanan dan Minuman Jadi Kontributor Terbesar PDB Sektor Industri Kuartal II-2022*. Retrieved from Databoks: <https://databoks.katadata.co.id/pdb/statistik/7a7699956108013/makanan-dan-minuman-jadi-kontributor-terbesar-pdb-sektor-industri-kuartal-ii-2022>
- Musgrave, R. A., & Musgrave, P. B. (1989). *Public Finance in Theory and Practice*. New York: McGraw-Hill.
- OECD. (2021). *Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*. Retrieved from OECD: <https://www.oecd.org/en/topics/sub-issues/global-minimum-tax/global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.html>
- OECD. (2022). *Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprise and Tax Administration*. OECD Publishing.
- Oktafia, R., & Sicillia, M. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Related Party Transaction Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance . *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*.
- Putri, L. C., & Pratiwi, A. P. (2022). PENGARUH INTENSITAS MODAL, INVENTORY INTENSITY DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE . *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*.
- Putri, Z. I., & Finatariani, E. (2023). Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Pundi*.

- Ramadhani, L. D., & Sukandani, Y. (2024). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN TERINDEKS LQ45 PERIODE 2021-2022. *Seminar Nasional Hasil Riset Dan Pengabdian*.
- Ryzki, M. Q., & Fuadi, R. (2019). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Sales Growth dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*.
- Saragi, D. E. (2024). Development Of Transfer Pricing Regulations In Indonesia. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Pembangunan*.
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity . dan *inventory intensity terhadap Tax Avoidance*.
- Setiani, N., Eliza, A., & Putri, R. (2025). Effect of Capital Intensity on Corporate Income Tax Payable. *Advances in Business Research International Journal*.
- Simarmata, C. T., Dewi, F. G., & Desriani, N. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan dan Bonus Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Economics and Digital Business Review*.
- Sri Lestari Pujiastuti. (2021, 06 21). *Jurus Baru Tangkal Penghindaran Pajak*. Retrieved from pajak.go.id: <https://pajak.go.id/id/artikel/jurus-baru-tangkal-penghindaran-pajak>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susilo, S. (2025, 01 12). *Meningkatkan Tax Ratio Indonesia Menjadi 23%: Tantangan dan Strategi di Bawah Kepemimpinan Prabowo Subianto*. Retrieved from Kompasiana.com: <https://www.kompasiana.com/imadesusilasatrardharma6659/6782a278ed64152af6246c32/meningkatkan-tax-ratio-indonesia-menjadi-23-tantangan-dan-strategi-di-bawah-kepemimpinan-prabowo-subianto>
- Waluyo. (2020). *Perpajakan Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). *Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective*. Englewood Cliffs: NJ: Prentice Hall.
- Wikipedia. (2025, 12 10). *Pandora Papers*. Retrieved from Wikipedia: The Free Encyclopedia: https://en.wikipedia.org/wiki/Pandora_Papers
- Wildan, M. (2021, 11 05). *UU HPP Diundangkan, Ketentuan Baru PPh Berlaku di Tahun Pajak 2022*. Retrieved from DDTC News: <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/34240/uu-hpp-diundangkan-ketentuan-baru-pph-berlaku-di-tahun-pajak-2022>

Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*.

Yonatan, A. Z. (2024, 10 02). *Sektor Penyumbang Pajak Terbesar 2024*. Retrieved from Goodstats: https://goodstats.id/article/sektor-penyumbang-pajak-terbesar-2024-vnOmT#google_vignette