

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, I., Eprianto, I., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 - 2021. *Jurnal Economina, Vol 2, No, 464–465*.
- 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>
- Akbar, R., Sukmawati, U. S., & Katsirin, K. (2024). Analisis Data Penelitian Kuantitatif. *Jurnal Pelita Nusantara, 1(3)*, 430–448. <https://doi.org/10.59996/jurnalpelitanusantara.v1i3.350>
- Anarky, I. R., Haryati, R., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, KompensasiRugi Fiskal Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris PadaPerusahaan Properti Dan Real State Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode2016-2018). *Pareso Jurnal, 3(4)*, 757–774.
- Anggini, V., Lidyah, R., & Azwari, P. C. (2021). Pengaruh Pengetahuan dan Sanksi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Indonesia, 6(6)*.
- Bhudiyantia, K., & Suryarini, T. (2022). Pengaruh Tax Haven , Foreign Ownership , dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen, 11(2)*, 272–282.
- Bulawan, H. A. N. R., Ilham, Ka, V. S. Den, & Arifin, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Pabean, 5(2)*, 184–196.
- Chrisandy, M. H., & Simbolon, R. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Kimia. *Syntax Idea, 4(5)*.
- Devriadi, F. S., & Achyani, F. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Aggressiveness , Thin Capitalization , Political Connection , Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Good Corporate Governance Pada Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaft. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research, 3*, 8805–8819.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance I. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 15(1)*, 584–613.
- Effiyaldi, Pasaribu, J. P. K., Suratno, E., Kadar, M., Gunnardi, Naibaho, R., Hati, S. K., & Aryati, V. (2022). Penerapan Uji Multikolinearitas Dalam Penelitian

- Manajemen Sumber Daya Manusia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Kewirausahaan*, 1, 94–102.
- Fazizah, M., & Marlezza, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing , Biaya Hutang , Dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2020.
- Ghozali, H. I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, H. I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0*. Yoga Pratama.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics* (5th Editio). McGraw-Hill/Irwin.
- Gulthom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239–253.
- Hakim, H., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Institutional Ownership Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13, 1–8.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 3(2), 127–178.
- Hermawan, R., & Aryati, T. (2022). Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 381–394. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14138>
- Hermawan, S., Sudrajat, & Amyar, F. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage , Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Property dan Real Estate. *JIAKES: Jurnal Ilmiah Aku Ntansi Kesatuan*, 9(2), 359–372. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.873>
- Hidayat, A., & Dharma, F. (2024). Pengaruh Pajak Tangguhan , Transfer Pricing , dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. *Economics and Digital Business Review*, 5(2), 543–559.
- Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). *Analisis Regresi dan Analisis Jalur Untuk Riset Bisnis Menggunakan SPSS 29.0 & SMART-PLS 4.0*. CV. EUREKA MEDIA AKSARA.
- Indartini, M., & Mutmainah. (2024). *Analisis Data Kuantitatif Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Korelasi, dan Regresi Linear Berganda*. Penerbit LAKEISHA.
- 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, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>

- Kuncoro, A., & Afandi, P. (2025). Weaknesses of the Change from the Official System to the Self Assessment System: Completeness of Tax Data 2023–2024. *Journal of Economics and Public Health*, 4(1), 1–4.
- Kurnianingsih, S. H., & Indra, J. (2025). Pengaruh Inventory Intensity, Kinerja Keuangan, dan Tingkat Utang terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 03(01), 648–656.
- Maharani, I. G. A. M. W., & Widanaputra, A. A. G. P. (2025). The Effect of Transfer Pricing and Thin Capitalization on Tax Avoidance With Profitability As A Moderating Variable. *EPaper Bisnis : International Journal of Entrepreneurship and Management*, 2(3), 104–116. <https://doi.org/10.61132/epaperbisnis.v2i3.504>
- Martias, L. D. (2021). Statistika Deskriptif Sebagai Kumpulan Informasi. *Fihris: Jurnal Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 40. <https://doi.org/10.14421/fhrs.2021.161.40-59>
- Melawati, D., & Ahalik, A. (2023). Pengaruh Firm Size, Capital Intensity dan Beban Pajak Tangguhan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2020 – 2022. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 6(2), 4015–4029. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v6i2.5218>
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (2009). The Cost of Capital, Corporation Finance, and The Theory of Investment. *The American Economic Review*, 48(3), 261–297.
- Nasution, L. M. (2017). STATISTIK DESKRIPTIF. *Jurnal Hikmah*, 14(1), 49–55.
- Naufal, N., Apriani, F., Fajriana, Nurdin, Nurdin, K., & Siswanto, D. H. (2025). *Analisis Multivariat*. Literasi Langsung Terbit.
- Ngelo, A. A., Permatasari, Y., Harymawan, I., Anridho, N., & Kamarudin, K. A. (2022). Corporate Tax Avoidance and Investment Efficiency: Evidence from the Enforcement of Tax Amnesty in Indonesia. *Economies*, 1–22.
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, Leverage, Inventory Intensity Ratio dan Praktik Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Oktafia, R., & Sicillia, M. (2024). Pengaruh Capital Intensity , Related Party Transaction Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 562–568.
- Oktaviani, D. A., Zulmanhakim, M., & Abbas, D. S. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER*, 438–451.
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2018). Pengaruh Transfer Pricing

- Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 6(2), 105–114.
- Parahita, A. H., & Tjahjono, M. E. S. (2025). The Effect of Transfer Pricing, Sales Growth, and Leverage on Tax Avoidance with Company Size as a Moderating Variable. *DIJMS: Dinasti International Journal of Management Science*, 5(4), 1695–1706. <https://doi.org/10.54518/rh.5.4.2025.799>
- 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), 186–195. <https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61617>
- Phillips, J., Pincus, M., & Rego, S. O. (2002). Earnings Management: New Evidence Based on Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(2017), 1–6.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76.
- Putri, L. C. E., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengaruh Intensitas Modal, Inventory Intensity Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(4), 555–563. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i4.21400>
- 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>
- Ramadhan, F. A., & Purnamasari, D. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Coal Production Yang Terdaftar Di BEI 2019-2023). *Owner*, 9(2), 1548–1568. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2716>
- Restiani, & Jelanti, D. (2025). Pengaruh Arus Kas Operasi, Intensitas Aset Tetap, dan Beban Pajak Tangguhan Terhadap Tax Avoidance. *JICN: Jurnal Intelek Dan Cendekiawan Nussantara*, September 2024, 5475–5488.
- Restu, M. D., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Financial Distress, Transfer Pricing dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 412–425.
- 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>

- Saputra, M. R., & Sastri, E. T. (2025). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Sales Growth sebagai Variabel Moderasi. *JICN: Jurnal Intelek Dan Cendekiawan Nusantara*, September, 5535–5547.
- Sayati, A. B., Evana, E., & Dharma, F. (2023). The Effect Of Transfer Pricing, Political Connection, Leverage, And Deferred Tax On Tax Avoidance. *International Journal of Economics, Business and Innovation Research*, 2(4), 325–339.
- Sinaga, D. W., & Tikasari, N. (2025). Penerapan PSAK No. 46 dalam Akuntansi Pajak untuk Meningkatkan Kepatuhan Pelaporan SPT Tahunan. *Jurnal Bisnis Dan MANajemen*, 5(1), 106–117.
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *INOBI: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Sugiyono. (2019). *Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT. Alfabeta.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367.
- Suryani, A. (2022). Dampak Penghindaran Pajak dan Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 29. <https://doi.org/10.33087/eksis.v13i1.298>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 0832(September), 189–208.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak. *JRAK*, 1–13.
- Widyastutia S. M., Meutia I., & Candrakanta A. B. (2022). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 5(3), 13–27. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2616400&val=10825&title=THE EFFECT OF LEVERAGE PROFITABILITY CAPITAL INTENSITY AND CORPORATE GOVERNANCE ON TAX AVOIDANCE>
- Wulantari, T. A. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Indonesia Manajemen, Akuntansi, Ekonomi*, 1, 208.
- Yudhistira, L., Munthe, I. L. S., & Sari, R. Y. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Bonus Scheme, Tunneling Incentive, dan Leverage terhadap Transfer Pricing dengan Size sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan*

Finansial Indonesia, 6(2), 9–24.

Zarkasih, E. N., & Maryati, M. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance. *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 4(1). <https://doi.org/10.30595/ratio.v4i1.15567>

