

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahdiyah, A., & Triyanto, D. N. (2021). Impact of Financial Distress, Firm Size, Fixed Asset Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(2), 49–59. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i2.34528>
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *Akuntansi, Jurnal Literasi*, 54–65. <https://jurnal.ylii.or.id/index.php/litera/article/view/22>
- Anjani, N., Sutriyono, E. S., & Hasanah. (2022). Pengaruh Return On Equity, Debt Equity Ratio, dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. *Jurnal Ekonomi STIEP*, 7(1), 34–42. <https://jurnal.stiepontianak.ac.id/index.php/jes/article/view/87%0A%0A%0A>
- Apriyadi, R., & Syahputra, A. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 439–452. <https://doi.org/10.37481/jmneb.v4i2.737>
- Badjuri, A., Jaeni, J., & Kartika, A. (2021). Peran Corporate Social Responsibility Sebagai Pemoderasi Dalam Memprediksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 28(1), 1–19. <https://doi.org/10.35315/jbe.v28i1.8534>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2012). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Essentials of Financial Management*. Salemba Empat.
- CNN Indonesia. (2021). Mengulas Rasio Pajak RI yang Kian Ciut. *CNN Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210324154226-532-621565/mengulas-rasio-pajak-ri-yang-kian-ciut>
- Dewi, R., Kusumawati, N., Afiah, E. T., & Nurizki, A. T. (2023). Pengaruh Thin Capitalization Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pemanfaatan Tax Heavens Country Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 342–353. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Dwiyoso, H. (2022). *Penggelapan Pajak Parkir Tinjauan Teori Agensi* (1st ed.). CV Literasi Nusantara Abadi. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id>
- Effendy, N., & Setiawan, M. (2024). *Ekonometrika: Pendekatan Teori dan Terapan*. Penerbit Salemba. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>

- Fadilah, I. (2023). *Waduh! Tax Ratio RI Kalah Dibanding Negara-negara ASEAN Ini*. DetikFinance. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-6657721/waduh-tax-ratio-ri-kalah-dibanding-negara-negara-asean-ini>
- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 332–343. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.4012>
- Fazli, M., Ratnawati, V., & Nasir, A. (2023). Pengaruh Asimetri Informasi, Budaya Organisasi dan Implementasi Good Governance terhadap Kecurangan Akuntansi. *Owner*, 7(2), 1237–1248. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1345>
- Firdaus, M. (2020). *Aplikasi Ekonometrika dengan E-Views, Stata, dan R*. IPB Press. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>
- Fitriani, D. N., Djaddang, S., & Suyanto. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Moderasi. *KINERJA Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2).
- Fransisca, C., & Kesaulya, F. A. (2022). Pengaruh Capital Intensity dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *Pengaruh Capital Intensity Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak*, 2(4), 1–12.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 184–203. <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i2.1236>
- Hanlon, M. (2005). The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.379140>
- 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>
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A. F., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif ISBN: 978-623-7066-33-0. In *Pustaka Ilmu* (Issue March).
- Hastuti, N., & Septyanto, D. (2022). Pandemi Covid-19 Dan Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 18(1), 51–68.

- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Hossain, M. S., Ali, M. S., Islam, M. Z., Ling, C. C., & Fung, C. Y. (2024). Nexus between profitability, firm size and leverage and tax avoidance: evidence from an emerging economy. *Asian Review of Accounting*, 32(5), 759–780. <https://doi.org/10.1108/ARA-08-2023-0238>
- Hutomo, M. A., Hindria Dyah Pita Sari, R., & Nopiyanti, A. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization, Dan Tunneling Incentive Terhadap Agresivitas Pajak. *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 141–157.
- Ilma'nun, L. (2023). *Kepatuhan Wajib Pajak*. CV Literasi Nusantara Abadi. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>
- 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.
- Jackson, M. (2015). Book-Tax Differences and Future Earnings Changes. *The Journal of the American Taxation Association*, 37(2), 49–73. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/atax-51164>
- Janatin, N. A., & Pardi. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Good Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Seminar Nasional Karya Ilmiah Multidisiplin*, 2(1), 210–224.
- Kementerian Keuangan Direktorat Jenderal Pajak. (2011). *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 Hub*. <https://www.pajak.go.id/>
- Khatami, B. A., Masri, I., & Supriyanto, B. (2021). Pengaruh Net Profit Margin, Current Ratio, dan Capital Intensity Ratio terhadap Tax Aavoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Pancasila (JIAP)*, 1(1), 63–76. <https://doi.org/10.35814/jiap.v1i1.2027>
- Khomsiyah, N., Muttaqiin, N., & Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *Ecopreneur.12*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>
- Kompas.com. (2023). Kilas Balik Panama Papers dan Dampaknya di Sejumlah Negara. *Kompas.Com*. <https://www.kompas.com/cekfakta/read/2023/04/04/183000282/kilas-balik->

panama-papers-dan-dampaknya-di-sejumlah-negara?page=all

- Kurniasih, N., & Hermanto. (2020). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Civitas Akademika Ekonomi*, 1(1), 171–179. <https://jca.esaunggul.ac.id/index.php/jeco/article/view/63>
- Kusuma, A. S., & Maryono, M. (2022). Faktor – faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *Owner*, 6(2), 1888–1898. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.743>
- Lastyanto, W. D., & Setiawan, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia (2017-2019). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 27–40. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.12717>
- Lestari, N., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Thin Capitalization dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1418–1432. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.1027>
- Liputan6.Com. (2024). Bos Perusahaan Properti di Jatim Jadi Tersangka Perpajakan, Diduga Rugikan Negara Rp 465 Juta. *Liputan 6*. <https://www.liputan6.com/surabaya/read/5503588/bos-perusahaan-properti-di-jatim-jadi-tersangka-perpajakan-diduga-rugikan-negara-rp-465-juta?page=2>
- Lukito, P. C., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Fixed Asset Intensity, Karakter Eksekutif, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(1), 202–211. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.532>
- Mangoting, Y., Yuliana, O. Y., Yulianto, A., & Meivina. (2023). Apakah Praktik Penghindaran Pajak Meningkatkan Nilai Perusahaan? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(2), 287–297. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2023.14.2.21>
- Manik, J., & Darmansyah, D. (2022). Determinan Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 9(02), 146–158. <https://doi.org/10.35838/jrap.2022.009.02.12>
- Marsela, R. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 4(1). <https://doi.org/10.59422/lbm.v1i04.128>
- Matanari, E., & Sudjiman, P. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektormakanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei 2018-2020. *Universitas Advent Indonesia*, 3(10), 1–11.
- Mentari, A., & Halimatusyadiah. (2024). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (Tax Evasion).

- Jurnal Fairness*, 107–129. <https://ejournal.unib.ac.id/fairness>
- Nengse, S. I., Rahmawati, E., & Herawati, N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021). *Simposium Nasional Perpajakan*, 2(1), 1–15.
- Oktavia, L. S., & Machdar, N. M. (2025). Penghindaran Pajak Dari Sudut Pandang Aset Yang Dimiliki Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 334–343.
- Onjewu, A. K. E., Walton, N., & Koliousis, I. (2023). Blockchain agency theory. *Technological Forecasting and Social Change*, 191(April 2022), 122482. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2023.122482>
- Organisation for Economic Co-operation and Development. (2023). *Indonesia MAP Statistics Reporting Framework 2016-2023*. <https://www.oecd.org/en/data/datasets/mutual-agreement-procedure-statistics.html>
- Pareno, S. B. (2024). Effect of Transfer Pricing on Corporation Tax Compliance Among Multinational Corporations in Nairobi Kenya. *Journal of Finance and Accounting*, 4(5), 1–12.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(2), 90–101. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i2.1376>
- Pradipta, K. A., Irawan, F., & Arieftiara, D. (2024). The Influence of Capital Intensity, Advertising Intensity and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 5(3), 223–234. <https://doi.org/10.35912/jakman.v5i3.3119>
- Pramita, Y. D., & Susanti, E. N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 29–46. <https://doi.org/10.59330/jai.v1i2.11>
- Prastyatini, S. L. Y., & Trivita, M. Y. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(3), 943–959. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1419>
- Pravitasari, H. A., & Khoiriawati, N. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan sales growth terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(10), 4498–4509. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i10.1711>

- PricewaterhouseCoopers (PwC). (n.d.). *Harga Transfer*. Pwc.Com. <https://www.pwc.com/ks/en/tax1/transfer-pricing.html#:~:text=Related parties include not only,transactions performed between related companies>.
- Prihatini, C., & Amin, M. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1505–1516. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14669>
- Priyatno, D. (2022). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linear dengan SPSS & Analisis Regresi Data Panel dengan Eviews*. Cahaya Harapan.
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik*. Raih Asa Sukses.
- Puspita, D. A., & Putra, H. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 71–81.
- Putra, D. L. (2024). *Meningkatkan Tax Ratio Melalui Pengendalian Shadow Economy*. Pajak.Go.Id. <https://www.pajak.go.id/index.php/id/artikel/meningkatkan-tax-ratio-melalui-pengendalian-shadow-economy#:~:text=Perlu menjadi perhatian kita bersama,yakni sebesar 33%2C5%25>
- Putri, S. N., Hariyanto, E., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). The Effect of Capital Intensity, Leverage, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as A Moderation Variable. *Soedirman Accounting Review (SAR): Journal of Accounting and Business*, 7(2), 13–26. <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.1.26>
- Rizkia, W., & Utami, T. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, dan Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 302–310. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.2064>
- Rohmi, M. L. (2023). *Buku Ajar Pengantar Ekonometrika: Teori dan Praktik*. PT Literasi Nusantara Abadi Group. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>
- Romadhina, A. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 6(2), 272. <https://doi.org/10.32662/gaj.v6i2.3171>
- Rosani, N. R., & Andriyanto, R. W. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 5(2), 3490–3505. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Saeed, M. (2023). Journal of Economic and Business Studies Transfer Pricing and Profit Shifting : Evaluating the Effectiveness of OECD Guidelines in Curbing Tax Avoidance Effectiveness in Curbing TPPS : *Journal of Economic and Business*, 5(1), 1–7.

- Sandi, N. K., Ubaidillah, M., & Sudrajat, M. A. (2024). Pengaruh Intensitas Modal dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi* 6.
- Sandra, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203. <https://doi.org/10.30871/jama.v6i2.4244>
- Sanjaya, R., & Suhendra. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris: Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2022). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 3(2).
- Saputra, A. W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 1(2), 29–47. <https://doi.org/https://doi.org/10.24252/isafir.v1i2.17587>
- Sari, D., Utama, S., Fitriany, & Rahayu, N. (2020). Transfer pricing practices and specific anti-avoidance rules in Asian developing countries. *International Journal of Emerging Markets*, 16(3), 492–516. <https://doi.org/10.1108/IJOEM-10-2018-0541>
- Savitri, C., Faddila, S. P., Irmawartini, Iswari, H. R., Anam, C., Syah, S., & Mulyani, S. R. (2021). *Statistik Multivariat Dalam Riset*. Widina Bhakti Persada Bandung. <https://repository.penerbitwidina.com/publications/351950/statistik-multivariat-dalam-riset>
- Sekretariat Pengadilan Pajak. (2019). *Putusan Pengadilan Pajak No. PUT-108755.15/2013/PP/M.XVIlIA*. <https://tpcases.com/pop-pages/indonesia/>
- Setiawan, H. (2014). Transfer Pricing dan Risikonya Terhadap Penerimaan Negara. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. [https://dlwqtxtslxzle7.cloudfront.net/52144542/Transfer\\_Pricing\\_dan\\_Risikonya\\_Terhadap\\_Penerimaan\\_Negara-libre.pdf?1489469482=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DTransfer\\_Pricing\\_dan\\_Risikonya\\_Terhadap.pdf&Expires=1748106248&Signature=XGyWk](https://dlwqtxtslxzle7.cloudfront.net/52144542/Transfer_Pricing_dan_Risikonya_Terhadap_Penerimaan_Negara-libre.pdf?1489469482=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DTransfer_Pricing_dan_Risikonya_Terhadap.pdf&Expires=1748106248&Signature=XGyWk)
- Shinta, & Agus Sihono. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(4), 210–222. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.407>
- Shubita, M. F. (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)
- Sinaga, G. U., Sudarmaji, E., & Astuti, S. B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing, Dan Keuangan*, 20(1), 93–111.
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Sudibyo, 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>
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif Serta R&D. In *Alfabeta, CV* (Issue April).
- 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>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1), 1–8.
- 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>
- Suteja, S. M., Firmansyah, A., Sofyan, V. V., & Trisnawati, E. (2022). Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak: Bagaimana Peran Tanggung Jawab Sosial Perusahaan? *JURNAL PAJAK INDONESIA (Indonesian Tax Review)*, 6(2), 436–445. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2.1833>
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>
- Syiahzuni, B. A., & Florencia, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi: Journal of Rconomy*.

- Tax Justice Network. (2024). *State of Tax Justice 2024*. Taxjustice.Net. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2024/>
- Tempo.co. (2016). Indonesian Tycoons in Panama Papers. *Tempo*. <https://en.tempo.co/read/769644/indonesian-tycoons-in-panama-papers>
- Tendean, M., & Febriani, E. (2022). Pengaruh Intensitas Aset Tetap dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak dengan Koneksi Politik sebagai Variabel Moderasi. *JAKOB: Jurnal Akuntansi Sektor Publik*, 1(2), 75–88.
- Tiong, K., & Rakhman, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 67–82. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v6i1.1364>
- 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>
- Virhan, & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2021). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 3, 1–12. <file:///C:/Users/walte/Downloads/7.+Virhan+66-78.pdf>
- Vulandari, R. T., Rimawati, E., & Lisyati. (2023). *Statistika dengan Aplikasi Eviews Referensi Olah Data Penelitian*. Penerbit Gava Media. <https://ipusnas2.perpusnas.go.id/>
- Wahyudin, A., & Utami, H. W. (2023). Jurnal ekonomi manajemen dan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan*, 1(1), 31–40.
- Wardani, D. K., & Taurina, Y. (2022). Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Aggressiveness dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 13(November), 27–38.
- Widyasari, P. A., Juantara, S. A., & Natalia, I. (2021). Penghindaran Pajak: Analisis Perbandingan antara Sektor (Periode 2017-2019). *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 271–284.
- Yeye, O., & Egbunike, P. A. (2021). Transfer Pricing, Accruals Earnings Management and Corporate Tax Avoidance of Listed Multinational Corporations in Nigeria. *Journal of Global Accounting*, 7(1), 63–79. <https://journals.unizik.edu.ng/joga>
- Yudhatama, C. (2023). Pengaruh Leverage Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak [Universitas Hasanuddin]. In *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*. <https://doi.org/10.32524/jia.v2i2.979>

- Yulianty, A., Ermania Khrisnatika, M., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Persediaan, Leverage. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 5(1), 20–31. <https://doi.org/10.31092/jpi.v5i1.1201>
- Yuliyanti, S., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Watiyarrahmah. (2022). Pengaruh Intensitas Asset Tetap, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JUMBIWIRA : Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 24–32. <https://doi.org/10.56910/jumbiwira.v1i3.256>
- Yuniarti. Zs, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (Btd) Dan Cash Effective Tax Rate (Cetr) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 183–191. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2.1084>

