

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif* (Pertama). Aswaja Pressindo.
- Achmad, T., Rahardian, M., Helmina, A. R. Y., Hapsari, D. I., & Pamungkas, I. D. (2023). *Does Independent Commissioner Affect Tax Avoidance ? Evidence from Mining Companies in Indonesia*. *WSEAS TRANSACTIONS On BUSINESS and ECONOMICS*, 20, 1908–1915. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.165>
- Adawiyah, R., Mukti, A. H., & Yuniati, T. (2024). Pengaruh Mekanisme Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Indonesian Journal of Economics and Strategic Management (IJESM)*, 2(3), 2005–2022.
- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh *Leverage* , Pertumbuhan Penjualan , dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5, 525–535.
- Amelia, R., Amelia, Y., & Ruslaini. (2025). *The Effect of Intangible Assets , Firm Size , and Tax Expense on Transfer Pricing in Healthcare Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2024*. *International Journal of Economics and Management Research*.
- Anwar, & Nursan, M. (2025). *Buku Ajar Analisis Regresi Data Panel Dengan Aplikasi Eviews* (Pertama). Pustaka Bangsa.
- Apriani, Ni., Putri, T. E., & Umiyati, I. (2020). *The Effect of Tax Avoidation, Exchange Rate, Profitability, Leverage, Tunneling Incentive And Intangible Assets on The Decision to Transfer Pricing (Case Study of Food and Beverage Manufacturing Sub Companies Listed on the IDX for the 2014-2018 Period)*. *Journal of Accounting for Sustainable Society (JASS)*, 02, 14–27.
- Arieftiara, D. (2020). *Contingent fit between business strategies and environmental uncertainty The impact on corporate tax avoidance in Indonesia*. *Meditary Accountancy Research*, 28(1), 139–167. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0338>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). *Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019*. *Jurnal Revenue: Jurnal Akuntansi*, 01(01).
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh profitabilitas , *leverage* , dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. *Jurnal Akuntabel*, 17(2), 289–300.
- Ayem, S., & Virdawati. (2024). *Exploring the Impact of Independent*

- Commissioners , Institutional Ownership , Profitability , and Leverage on Tax Avoidance. International Journal Economics Development Research*, 5(3), 1746–1765.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management 15e*. Cengage Learning, Inc.
- Deng, J., Swatdikun, T., Salamolee, A., & Prempanichnukul, V. (2022). *The Impact of Intangible Assets on Tax Avoidance Prevention of Medical and Health. Science, Technology, and Social Sciences Procedia*, 2022(5), 1–8.
- Dihardjo, J. F., & Hersugondo. (2023). *Exploring The Impact Of Esg Disclosure , Dividend Payout Ratio , And Institutional Ownership On Firm Value : A Moderated Analysis Of Firm Size. Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Kewirausahaan (JEBIK)*, 12(2), 184–207.
- Dyrenge, S. D., Hanlon, M., Maydew, E. L., & Thornock, J. R. (2016). *Changes in Corporate Effective Tax Rate Over the Past 25 Years. Journal of Financial Economics*.
- Eveyana, M., Sakti, P., Nuswantara, D. A., & Runn, P. (2025). *Symbolic Governance? Independent Commissioners And Institutional Ownership on Tax Avoidance in State-Owned Enterprises. Jurnal Trias Politika*, 9(2), 219–234.
- Fadilla, M. R., Nuryati, T., Rossa, E., Faeni, D. P., Manrejo, S., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2023). *Pengaruh Intangible Asset dan Tunneling Incentive terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. SINOMIKA Journal*, 2(4), 747–758.
- Fikri, M. I., & Febriyanto, F. C. (2023). *Pengaruh Earning Opacity , Ownership Structure dan Capital Intencity Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi Barelang*, 7(2), 48–66.
- Fitriyana, F., Pratama, W. P., Program, A. S., Pamulang, U., & Selatan, T. (2025). *Tax Avoidance Moderates the Relationship Between Foreign Ownership and Intangible Assets on Transfer Pricing. AKUA: Journal Accounting and Finance*, 4(2), 220–226. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i2.4317>
- Hanifah, I. N. (2021). *Corporate Governance Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 4, 1–14.
- Hanifah, N., Damayanti, & Harori, M. I. (2023). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020. Jurnal Kompetitif Bisnis*, 1.
- Hendrianto, S. (2022). *Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dewan komisaris independen dan komite audit terhadap tax avoidance dengan size perusahaan sebagai variabel moderasi. Jurnal Manajemen Bisnis*, 11(2).

- Imaduddin, M. F., Sueb, M., & Tanzil, N. D. (2025). *The Effect of Corporate Intangible Assets and Audit Quality on Transfer Pricing Practices in Multinational Companies in the Consumer Non- Cyclical Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020-2024 Period*. *Eduvest: Journal of Universal Studies*, 5(12), 14757–14766.
- Indonesia, I. A. (2023). *Modul CA: Manajemen perpajakan*. <https://web.iaiglobal.or.id/assets/materi/Sertifikasi/CA/modul/mp/index.html>
- Jati, D. P., & Murwaningsari, E. (2020). Hubungan *Book Tax Differences* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *JRAP: Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 203–218.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh *Leverage* , *Profitabilitas* , *Good Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Economia*, 2, 2164–2177.
- Komara, A., Ghozali, I., & Januarti, I. (2020). *Examining the Firm Value Based on Signaling Theory*. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 123(Icemer 2019), 1–4.
- Kusuma, H., & Wijaya, B. (2017). *Drivers of the Intensity of Transfer Pricing: An Indonesian Evidence*. In *Proceedings of the Faculty of Commerce Conference, Cairo University*.
- Liliana, V., & Karina, A. (2025). Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating Tarif PPh Badan. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Perbankan*, 11(1), 41–68.
- Lim, K. J., & Vonyka, V. (2023). *Does Tax Avoidance Affect Company Values in Indonesia in 2020 – 2022 ?*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(3), 461–470.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 0832, 127–138.
- Malik, M. S., Irfan, M., & Munir, S. (2025). *Corporate tax avoidance and firm performance : the moderating role of ownership concentration and board independence*. *Cogent Business & Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2448277>
- Manihuruk, R. S. (2021). *Tax Avoidance In The Indonesian Manufacturing Industry*. *Journal of Contemporary Accounting*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.20885/jca.vol3.iss1.art1>
- Munawarah, L., Samsiah, S., Aristi, M. D. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, *Capital Intensity* dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Moderasi. *Jurnal Multiplier*, 5942, 384–399.

- Muthmainnah, A., Amirullah, S., Sumarsih, Erwin, & Novitasari, E. (2022). *Panduan EViews untuk Ekonometrika Dasar*. Fakultas Ekonomi Universitas Sulawesi Barat. <https://anyflip.com/slusg/koof/basic>
- Nabila Syifaa Azzahra Suwandi, David Pangaribuan, & Panata Bangar Hasioan Sianipar. (2025). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 193–213. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.851>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik dan Analisis Data dengan SPSS - STATA - EVIEWS*. MADENATERA.
- Naruli, A., Kusumaningarti, M., & Agustin, A. I. (2021). Pengaruh Transfer Pricing Dan Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Cendekia Akuntansi*.
- Nebie, M., & Cheng, M. (2023). *Corporate tax avoidance and firm value : Evidence from Taiwan Corporate tax avoidance and firm value : Evidence from Taiwan*. *Cogent Business & Management*, 10(3). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2282218>
- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35.
- 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.
- Oktavia, M., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2021). Pengaruh karakteristik perusahaan , dewan komisaris independen , dan komite audit terhadap *tax avoidance*. *Journal of Economics and Business*, 17(1), 108–117.
- Prakoso, F. B., Ariefiara, D., & Sumilir. (2021). *Tax Avoidance Di Indonesia: Dampak Kepemilikan Institusional Dan Financial Reporting Aggressiveness*. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2, 1021–1035.
- Pramudya, A., & Rahayu, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Dewan Komisaris Independen. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 28.
- Prastiawati, E., & Tumirin. (2022). *The Effect of Profitability , Sales Growth , and Capital Intensity on Tax Avoidance*. *Indonesian Vocational Research Journal*, 2(1), 72–86.
- Purbowati, R. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak). *JAD: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Dewantara*, 4(1), 61–76.

- Puspita, E. R., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh *Size, Debts, Intangible Assets, Profitability, Multinationality* dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance*. *Manajemen, Akuntansi Dan Perbankan*, 794–807.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 26. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Rahmawati, V. (2018). Pengaruh *Size* , *Leverage* , *Profitability* , dan *Capital Intensity Ratio* Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2018, 1–19.
- Rani, I., Imelda, E., & Magdalena, F. (2024). *Tax Avoidance And Derivatives ' Effect On Firm Value Moderated With Ownership Concentration And Affiliated Relationship*. *International Journal of Application on Economics and Business (IJAEB)*, 2(2), 3558–3573.
- Salsabila, K., & Murdianingrum, S. L. (2026). *Tax Avoidance : Pengaruh Komisaris Independen , Capital Intensity , dan ESG Disclosure pada Sektor Energi Tax Avoidance : The Influence of Independent Board of Commissioners , Capital Intensity and ESG Disclosure in Energi Sectors*. *Journal of Accounting Research*, 5321(00).
- Sari, N. M., & Nurdin, F. (2024). *Determinants of tax avoidance disclosure moderated by firm size*. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 8(1), 16–31. <https://doi.org/10.22219/jaa.v8i1.37310>
- Sinambela, L. P. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif (Pertama)*. Graha Ilmu.
- Slemrod, J., & Yitzhaki, S. (2002). Tax Avoidance , Evasion , And Administration. *Handbook of Public Economics*, 3.
- Solekhah, M. W., & Efendi, D. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Profitabilitas Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9, 6.
- Stawati, V. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(November), 147–157. <https://doi.org/10.31289/jab.v6i2.3472>
- Sugiyanto, Suseno, G. P., Genta, F. K., & Rahayu, A. A. (2020). Cooperative Tax Avoidance: Evidence Of Implementation Of Agency Theory. *International Research Association for Talent Development and Excellence*, 0.
- Tambun, S., & Saputra, W. D. (2024). Moderasi Thin Capitalisation atas Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Media Akuntansi Perpajakan*, 9(2), 111–125.
- Turwanto, & Alfian, F. A. (2022). Pengaruh Income Shifting Incentives Dan

- Penggunaan Auditor Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Kajian Ilmiah Perpajakan Indonesia*, 4(1), 43–62.
- Utami, D. B., & Bandi. (2024). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Kesehatan di BEI Tahun 2016-2021). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2, 308–327. <https://doi.org/10.20473/baki.v9i2.52405>
- Wibisono, H., Susilawati, C. E., & Sunarjanto, A. (2017). Pengaruh Intangible Asset Terhadap Firm Value Melalui Financial Policy Dan Financial Performance Pada Industri Manufaktur Di Indonesia. *Kajian Ilmiah Mahasiswa Manajemen (KAMMA)*, 6(1).
- Widianti, F. D. A., & Prasetyo, A. B. (2023). *Do Corporate Social Responsibility and Corporate Governance Disclosures Affect Tax Avoidance ?*. *Accounting Analysis Journal*, 12(3), 165–176. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v12i3.70867>
- Widodo, L. I., Kusbandiyah, A., Fakhruddin, I., & Inayati, N. I. (2026). Pengaruh Profitabilitas , *Tunneling Incentive* , *Intangible Asset* Terhadap *Tax Avoidance* dengan *Transfer Pricing* sebagai Variabel Moderasi Abstrak Introduction. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 9(1), 271–292. <https://doi.org/10.57178/paradoks.v9i1.2067>
- Wirawan, I. M. D. S. (2025). *The Impact of Firm Size and Governance on Corporate Tax Avoidance Strategies*. *Jurnal Riset Perpajakan*, 8(1), 136–148.
- Wu, K., Ai, W., & Liu, Y. (2022). *Do Intangible Assets Really Foster Corporate Tax Avoidance ?*. 72103217.
- Yahaya, M. B. (2025). *Board structure , executive attributes and corporate tax avoidance : a systematic literature review*. *Asian Review of Accounting*. <https://doi.org/10.1108/ARA-09-2023-0245>
- Yani, F., & Indra, J. (2025). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, *Corporate Risk* Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energy yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 – 2023). *Neraca Akuntansi Manajemen, Ekonomi*, 24(9).
- Yuliana, N. A., Nuryati, T., Rossa, E., & Machdar, N. M. (2023). Pengaruh Perencanaan Pajak , Beban Pajak Tangguhan , dan Penghindaran Pajak Terhadap Manajemen Laba. *SINOMIKA Journal*, 2(1), 55–64.