

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrosyid, M., & Damayanti, M. A. (2023). Kepemilikan Institusional sebagai Moderasi: Manajemen Laba, Financial Distress, Sales Growth terhadap Praktik Tax Avoidance. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 36-46. <https://doi.org/10.34005/akrual.v5i1.3064>
- Amaliah, I., & Triono, H. (2024). Kepemilikan Institusional Sebagai Faktor Moderasi Sales Growth, Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *J-AKSI: Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 5(1), 77-91. <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi/article/view/8357>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). *Transfer pricing*, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235-259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Ariesta, P. G., & Purwaningsih, E. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Kompetensi Komisaris Independent terhadap penghindaran pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1447-1455. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2665>
- Aristyatama, H. A., & Bandiyono, A. (2021). Transfer pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 16(2), 279-297. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2021.v16.i02.p07>
- Arizah, A., Ayudina, R., Muchran, M., & Arsal, M. (2024). Manajemen Laba dan Penghindaran Pajak Perusahaan Sektor Pertambangan. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), 455-469. <https://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/1873/1122>
- Arizal, O. R. (2023). Tax Ratio 2022 Indonesia Menjadi Salah Satu yang Paling Rendah di Antara G20 dan ASEAN. *TBrights-Integrated Business Service in Indonesia*. <https://tbrights.com/tax-ratio-2022-indonesia-menjadi-salah-satu-yang-paling-rendah-di-antara-g20-dan-asean/>
- Awaliah, R., Damayanti, R. A., & Usman, A. (2022). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan. *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, 1-11. <https://journal.unhas.ac.id/index.php/akrual/article/view/20491/8505>

- Azzahra, Q. (2023, Mei 16). Rendahnya tax ratio di tengah tingginya korupsi dan penghindaran pajak. *Alinea.id*. <https://www.alinea.id/bisnis/rendahnya-tax-ratio-di-tengah-korupsi-dan-penghindaran-pajak-b2hQO9Mwo>
- Badan Pusat Statistik. (2023). Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah). *BPS*. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- Darussalam, Sepriadi, D., & Kristiaji B. B. (2022). *Transfer pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional* (Volume Satu). DDTC
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 Untuk Penelitian Empiris*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Henny, H. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 36-46. <https://doi.org/10.24912/jmie.v3i1.4021>
- Herianti, E., Suryani, A., & Marudha, A. (2023). *Koneksi Politik dan Manajemen Laba*. Eureka Media Aksara.
- Hermi, H., & Petrawati, P. (2023). The Effect of Management Compensation, Thin Capitalization and Sales Growth On Tax Avoidance with Institutional Ownership as Moderation. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 1-14. <https://doi.org/10.25105/mraai.v23i1.16790>
- Heryana, T., Delina, H. S., Nugraha, N. (2022) Directors Diversity, Business Strategy, Sales growth on Tax Avoidance. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset). Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia*, 14(1), 145-158. <https://ejournal.upi.edu/index.php/aset/article/view/52900>
- Hidranto, Firman. (2023, Juli 20). Praktik Penghindaran Pajak Jadi Isu Serius G20 India. *Indonesia.go.id*. <https://indonesia.go.id/g20/kategori/g20/7368/praktik-penghindaran-pajak-jadi-isu-serius-g20-india?lng=1>
- Howard, V. (2024). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Return On Equity dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2022. *Akuntansi Prima*, 6(1). <https://doi.org/10.34012/japri.v6i1.4989>

- Ismanto, J. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 8(1), 35-51. <http://dx.doi.org/10.34127/jrakt.v8i1.784>
- Jaya, I. M, L. M. (2021). *Earnings Management: Sebuah Monograf Berbagai Kajian tentang Manajemen Laba, Fraudelant Financial Statement dan Forensic Pajak di Indonesia*. CV. Pena Persada.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020, November). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *In Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)* (Vol. 1, pp. 1257-1271). <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/914/575>
- Kemenkeu. (2023). APBN Kita. <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Kusumawardani, F., Ashari, A., & Hidayanti, A. N. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independent, Komite Audit, Intensitas Modal, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Riset, Ekonomi, Akuntansi dan Perpajakan (Rekan)*, 4(2), 155-170. <https://journal.universitasbumigora.ac.id/index.php/rekan/article/view/3247>
- Mappadang, Agoestina. (2021). *Efek Tax Avoidance & Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan*. CV Pena Persada.
- Ningsih, I. A. M. W., & Noviyari, N. (2021). Financial Distress, Sales growth, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 229-244. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i01.p17>
- Pamungkas, B., & Setyawan, S. (2022). Conservatism And Transfer pricing On Tax Avoidance: Tax Shelter Approach. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 171-185. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i1.15866>
- Prananjaya, K. P., Muntaz, J. R., & Ginting, R. (2023). Interaksi Kepemilikan Institusional Dalam Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jaakfe Untan (Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, 12(3), 230-249. <https://jurnal.untan.ac.id/index.php/jaakfe/article/view/68894>

- Pratomo, D., & Nuraulia, A. N. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial dan konsentrasi kepemilikan terhadap persistensi laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 23(1), 13-22. <https://doi.org/10.34208/jba.v23i1.761>
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91-103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Purba, M., Sidabutar, N., & Sjb, H. (2023). Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi: Intensitas Aset Tetap, Manajemen Laba Dan Leverage. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), 1-15.
- Purbowati, R., & Yuliansari, S. (2019). Pengaruh manajemen laba dan corporate social responsibility terhadap tax avoidance. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 144-155. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Putra, A. S., & Zahroh, F. (2023). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(2), 257-272. <https://doi.org/10.22219/jaa.v6i2.26421>
- Rahmawati, E., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Karakter Eksekutif, Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 1-14. <https://doi.org/10.31955/mea.v6i3.2213>
- Rahmiati, A. (2024). Pengaruh Leverage, Sales Growth, Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2022). *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(1), 186-199. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1887>
- Resmi, Siti. (2019). *Perpajakan: Teori & Kasus* (11th ed.). Salemba Empat.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135-142.

- Ritonga, J. C. (2019). *Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017*. (Doctoral dissertation, Universitas Islam Indonesia). <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/17868>
- Robin, R., Anggara, J., Tandreaan, R., & Afiezan, H. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak/Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 1232-1246. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1285>
- Rohmah, V. A., & Romadhon, F. (2023). Apakah Karakter Eksekutif Memoderasi Hubungan Antara Thin Capitalization, Transfer pricing, Financial Distress dan Penghindaran Pajak?. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 6(3), 419-438. <https://ejournal.umm.ac.id/index.php/jaa/article/view/24069/12847>
- Sánchez-Ballesta, J. P., & Yagüe, J. (2021). Financial reporting incentives, earnings management, and tax avoidance in SMEs. *Journal of Business Finance & Accounting*, 48(7-8), 1404-1433. <https://doi.org/10.1111/jbfa.12519>
- Santoso, Yusuf. (2020, November 23). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun. *Kontan.co.id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Sawitri, A. P., Ariska, F. A., & Alam, W. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1). <https://ejurnal.mercubuana-yogya.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/2365/988>
- Siburian, T. M., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 78-89. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1045>
- Stawati, V. (2020). Pengaruh profitabilitas, Leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147-157.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.

- Suripto, S. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kualitas Audit Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(1), 1651-1672. <https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1247>
- Susanti, E., Agussalim, M., & Silvera, D. L. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Pareso Jurnal*, 3(4), 843-858.
- Syahputra, Eqqi. (2022, Januari 18). Wamenkeu Ungkap Insentif Triliunan Demi Sektor Properti. *CNBC INDONESIA*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20220218083008-4-316360/wamenkeu-ungkap-insentif-triliunan-demi-sektor-properti>
- Tampubolon, K., & Farizi Z. A. (2018). *Transfer pricing dan Cara Membuat TP Doc*. CV Budi Utama.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189-208. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i2.9260>
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh thin capitalization dan *transfer pricing* aggressiveness terhadap penghindaran pajak dengan financial constraints sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 386-399. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- Wahid, R. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, dan Agresivitas Pajak: Kepemilikan Intitusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 54-65.
- Wahyuni, A. D., Mulyadi, M., & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh Sales Growth dan Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Intitusional sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Barang Baku yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi dan Manajemen*, 2(4), 293-309.

- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56-66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, dan Penghindaran Pajak Sebelum dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1424-1433. <https://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/1329>
- Wulansari, D. P. A., & Nugroho, A. H. D. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Sales Growth, Profitabilitas, Firm Size dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2160-2172. <https://owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/1490>