

DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, C., & Asalam, A. G. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman BEI Tahun 2018-2021. *Owner*, 8(1), 652–660. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1843>
- Adella, D. P., & Yuniar Larasati, A. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 15(2), 497–516.
- Adenisa, N., & Hendi Subandi. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dengan Firm Size Sebagai Pemoderasi. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(3), 469–484.
- Adinda, A., Putri, P., Stephanus, A., Sirait, H., & Siregar, K. Z. (2024). *PENERAPAN PRAKTIK TAX AVOIDANCE SERTA PENGGUNAAN*. 4(3), 291–305.
- Aryani, L. N., & -, R. (2024). Pengaruh Harga Transfer Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *AKRUAL : Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 149–154. <https://doi.org/10.34005/akrual.v5i2.3631>
- Aulia, N., & Purwasih, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 395–405. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.156>
- Azhara, D. A. (2024). *Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak*. 9(2), 251–262.
- Budanti, N. P. L., & Ni Putu Ayu Mirah Mariati. (2024). Penerapan Analisis Regresi Linier Berganda pada Kualitas Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah Kabupaten Gianyar. *Emasains : Jurnal Edukasi Matematika Dan Sains*, 13(1), 90–95. <https://doi.org/10.59672/emasains.v13i1.3607>
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). *Pengaruh intensitas modal , intensitas persediaan , penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak pertumbuhan*. 4(11), 5076–5083.
- Christy, L., Julianetta, V., Excel, A., Tantya, F., Kristiana, S., & Salsalina, I. (2022). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Publik Sektor Pertambangan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Bisnis Dan Teknologi (AMBITEK)*, 2(1), 59–69. <https://doi.org/10.56870/ambitek.v2i1.37>
- Devi Margaretha, & Harti Budi Yanti. (2024). Faktor Determinasi Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 1015–1026. <https://doi.org/10.25105/4pqzw630>
- Efendi, M., & Winingrum, S. P. (2025). Pengaruh Struktur Modal, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis (JEBS)*, 5(1), 269–280. <https://doi.org/10.47233/jebbs.v5i1.2496>
- Effriyanti, E. T. (2024). *PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, BOOK TAX GAP DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR BARANG KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022)*. 1(3), 1–23.
- Fatma. (2022). *No Title*. <https://market.bisnis.com/read/20220126/7/1493456/dalam-masa-pemulihan-ekonomi-prospek-idx-consumer-non-cyclicals-positif>
- Fitriani, R. A., & Indrati, M. (2023). The Influence of Capital Intensity, Inventory

- Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness with Debt Levels as a Moderating Variable. *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(2), 145–163. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i2.678>
- Fitriyah. (2024). *THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY AND INDEPENDENT*. 3(3), 749–761.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed). Universitas Diponegoro.
- Ginting, W. A., Hantono, H., & Susanto, A. (2023). Indikasi Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Keunis*, 11(2), 157. <https://doi.org/10.32497/keunis.v11i2.4297>
- Gunawan, A. (2022). Peranan Good Corporate Governance Dalam Meminimalisir Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Go Publik. *Owner*, 6(1), 379–385. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.618>
- Harahap, A. P. S., & Winingrum W A, S. P. (2024). Pengaruh Tunneling Incentive, Pajak, dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023). *JAMPARING: Jurnal Akuntansi Manajemen Pariwisata Dan Pembelajaran Konseling*, 2(2), 475–490. <https://doi.org/10.57235/jamparing.v2i2.2753>
- Hidayah Nurul, P. D. A. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141. <https://doi.org/10.29313/ka.v21i2.6737>
- Irawati Sianturi, & Aris Sanulika. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 198–205. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i3.1857>
- Jurnal, J., & Mea, I. (2025). *GOVERNANCE DAN TAX HAVEN TERHADAP PENGHINDARAN JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , dan Akuntansi)*. 9(1), 1947–1965.
- Kasir, K. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Subsektor Kimia Di Bei Tahun 2017 – 2021. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 8(1), 16–25. <https://doi.org/10.32897/jsikap.v8i1.2808>
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Good Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Komala, A., Danarta, L. V., & Tallane, Y. Y. (2023). Studi Literatur: Analisis Transfer Pricing Dan Good Corporate Governance Dalam Upaya Praktik Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.232>
- Kurniawan, M. A. (2024). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Dengan Intensitas Modal Sebagai Variabel Moderasi. *Indonesian Journal of Management Studies*, 2(3), 44–45. <https://doi.org/10.53769/ijms.v2i3.377>
- Kurniyawati, I., Rosdiyati, R., & Nurjana, F. (2023). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Transportasi Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Indonesia*, 1(02), 37–43.

- <https://doi.org/10.58471/jeami.v1i02.64>
- Larasati, D., & Masyitah, E. (2023). PENGARUH TRANSFER PRICING, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara Tahun 2017-2021). *Jurnal Widya*, 4(2), 391–409. <https://jurnal.amikwidyaloka.ac.id/index.php/awl>
- Ma'sum, M. A., Jaeni, J., & Badjuri, A. (2023). Tax Avoidance Dalam Perspektif Agency Theory. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2), 1873–1884. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3349>
- Made, N., Putri, K., Rachman, A. A., Rini, L., & Wijaya, P. (2024). Uji Pengaruh Pajak , Profitabilitas , dan Leverage terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur). 2(4).
- Manullang, B. R. M., & Ismail, M. (2023). Pengaruh Leverage dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022. *VISA: Journal of Vision and Ideas*, 4(1), 52–64. <https://doi.org/10.47467/visa.v4i1.5734>
- Maulina, L. ., & Mu'arif, S. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(4), 01–13. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i4.436>
- Muhamad Abdul Latif, & Ajimat Ajimat. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Transfer Pricing, Sales Growth, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 3(3), 390–401. <https://doi.org/10.55606/jaemb.v3i3.2063>
- Napitupulu, I. H. (2022). PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Nasywa Ghina, Ratna Herawati, Dian Indriana Hapsari, & Purwantoro Purwantoro. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *EKONOMIKA45 : Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Bisnis, Kewirausahaan*, 11(2), 12–30. <https://doi.org/10.30640/ekonomika45.v11i2.2293>
- Ningsih, A. N., Irawati, W., Barli, H., & Hidayat, A. (2020). Aset Tetap Dan Konservatisme Akuntansi. *EkoPreneur*, 1(2), 245–256. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EPR/article/view/5291>
- Nirwasita, N., Durya, N. P. M. A., & Purwantoro, P. (2024). Pengaruh Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Moderasi (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2023). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(4), 13190–13203.
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit pada pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p14>
- Nurhidayah, L. P., Wibawaningsih, E. J., & Fahria, R. (2021). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Biema: Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(1), 627–642.
- Paulina, Monang, W. B. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Manajemen Laba, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada

- Perusahaan Bumn (Non Bank) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019*. 4(2), 1–18.
- Pravitasari, H. A., & Khoirawati, 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>
- Putra, R. D., & Gantino, R. (2015). Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan. *Jurnal Equity*, 18(1), 1–18. <http://weekly.cnbnews.com/news/article.html?no=124000>
- Ratnasari, M., Widiastuti, N. P. ., & Sumilir. (2021). Determination Of Transfer Pricing Of Mining Companies In Indonesia. *Akunida*, 7(2), 151–164. <https://ojs.unida.ac.id/JAKD/article/view/4535>
- Ratnawati, J., & Utomo, D. C. (2022). *Leverage as A Mediating Variable on Tax Avoidance*. 15(1), 430–439.
- Rizanti, D. F., & Karlina, L. (2024). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(2), 499–512. <https://doi.org/10.37481/jmh.v4i2.856>
- Rozan, N., Ariefiara, D., & Hindria, R. (2023). Struktur Kepemilikan dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 6(1), 10–22. <https://doi.org/10.32500/jematech.v6i1.2088>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & RND*. Alfabeta.
- Safira, M., Abduh, A., & Putri, S. S. E. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *The Journal of Taxation: Tax Center*, 2(1), 116–137. <https://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/article/view/14251>
- Sahputra, J., & Gurusinga, L. B. (2019). *The Effect of Capital Intensity and Company Size on Tax Aggressiveness with Profitability Moderation*.
- Setiawan, D., Nuswantoro, U. D., & Maret, U. S. (2024). *TRANSFER PRICING IN INDONESIA : LITERATURE*. 24(2), 175–191.
- Sicillia mita, R. O. (2024). *Pengaruh Capital Intensity, Related Party Transaction Dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance*. 4(2), 2070–2080.
- Sigalingging, L. W., Rahman, A., Napitupulu, I. H., Siregar, D. A., Medan, P. N., Intensity, C., & Akuntansi, K. (2024). *Pengaruh transfer pricing dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di bursa efek indonesia*. 06(4), 34–59.
- Sihombing, & Sibagariang. (2020). Perpajakan Teori dan Aplikasi. In *Real Property in Australia*. <https://doi.org/10.1201/9781003041788-10>
- Sihotang, H. (2023). Metode penelitian kuantitatif. In *Pusat Penerbitan dan Pencetakan Buku Perguruan Tinggi Universitas Kristen Indonesia Jakarta*. <http://www.nber.org/papers/w16019>
- Sugih, S. (2023). Transfer Pricing Dan Tax Avoidance: Tinjauan Literatur Tentang Perspektif Global. *Jurnal Audit Dan Perpajakan (JAP)*, 3(2), 26–33. <https://doi.org/10.47709/jap.v3i2.2982>
- Sujarweni, V. W. (2016). *Kupas Tuntan Penelitian Akuntansi SPSS*. Pustaka Baru Press.
- 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>

- Swissia, P., Irawati, A., & Khoiriyah, Y. (2022). *PENGARUH THIN CAPITALIZATION , LEVERAGE , DAN LIKUIDITAS*. 460–466.
- Widyowati, L. A., Rani, I. H., & Jalih, J. H. (2024). The Tax Avoidance Practice of Indonesian Mining Companies. *Jurnal Proaksi*, 11(2), 471–488. <https://doi.org/10.32534/jpk.v11i2.5745>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto, S. (2023). Manajemen Laba, Transfer Pricing, Dan Penghindaran Pajak Sebelum Dan Pada Masa Pandemi Covid-19. *Owner*, 7(2), 1424–1433. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1329>
- Zahira, S., Zahira, S., Ratnasari, F., Ekonomi, F., & Pamulang, U. (2025). *PENGARUH PENGHINDARAN PAJAK , DEBT COVENANT , DAN MEKANISME BONUS TERHADAP TRANSFER PRICING*. 9(2), 128–138.