

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). Metodologi Penelitian Kuantitatif. In *Aswaja Pressindo* (I).
- Adiningrat, A. A., Rustan, Ningsih, A. P., & Aisyah, S. (2022). *Action Reduce The Rate Of Tax Evasion Through Planning and Tax Fairness*. 4(2), 242–249.
- Adiputra, I. M. P., Martani, D., & Martadinata, I. P. H. (2019). The Effect of Corporate Social Responsibility Disclosure and Corporate Governance on Aggressive Tax Action. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 22(2), 237–247. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i2.1295>
- Andika, R. R. (2022). *Analisis Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth), Pengungkit (Leverage) dan Struktur Kepemilikan Manajerial Terhadap Perencanaan Pajak (Tax Planning) pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada IDX Quality 30*. Universitas Andalas.
- Anjani, N. R. (2024). *Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Kualitas Audit, dan Financial Distress terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2022)*. IAIN Kudus.
- Badawi, A., Supardi, Jacob, J., Kadarisman, S., Antonius Siahaan, Nuraini, A., Vikaliana, R., & Faddila, S. P. (2022). *Riset Terapan dengan Aplikasi Statistika* (Edisi Pert). Widina Media Utama.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi dengan Penggunaan Eviews)* (Edisi Pert). Rajagrafindo Persada.
- Basuki, A. T., & Yuliadi, I. (2015). *Electronic Data Processing: SPSS dan Eviews* (Edisi Revi). Danisa Media.
- Dewi, L. G. K., Dewi, N. L. P. S., & Herawati, N. T. (2022). Pengaruh Rasio Profitabilitas Dan Rasio Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Yang Dimoderasi Oleh Audit Delay. *Jurnal Tera Ilmu Akuntansi*, 23(1), 24–34. <https://doi.org/10.21776/ub.tema.2022.023.01.03>
- Dharmawan, N. A. S., Astawa, I. G. P. B., & Chiva, K. (2021). The Meaning of Tax for Gen-Z A Study on Non-Economic Faculty Students at Ganesha University of Education. *Proceedings of the 6th International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 2021)*, 197(Teams), 551–554. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.211124.079>
- Dwi, A. (2023). *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Gunawan, R. (2025). Jumlah WP Terdaftar Tumbuh Dobel Digit, WP Badan Paling Signifikan. *DDTC News*. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1810078/jumlah-wp-terdaftar-tumbuh-dobel-digit-wp-badan-paling-signifikan>

- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2), 1–12.
- Herawati, N. T., Yasa, I. N. P., Resmi, N. N., & Yastini, N. L. G. (2022). The Role of Tax Literacy on Economics Undergraduated Students' Tax Awareness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(1), 111–127. <https://doi.org/10.23887/jia.v7i1.44067>
- Indonesia, B. E. (2020). *Indeks Saham*. Bursa Efek Indonesia.
- APBN Kita: Kinerja dan Fakta (Desember 2024), 1 (2024). <https://api-djppr.kemenkeu.go.id/web/api/v1/media/A4E8532D-0406-43F7-A353-8DBEF194839D>
- Indrawati, & Budiwitjaksono, G. S. (2015). Studi Faktor-Faktor Pemotivasi Manajemen Melakukan Tax Planning. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 370–379.
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2023). The Effect of Transfer Pricing and Profit Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*, 1(January), 2094–2108.
- Irsan, M., Samosir, Y. Febrianto, & Ningsih, I. A. (2024). The Influence of Profitability on Tax Planning on Company Manufacture Sub Pharmaceutical Sector which Registered on the Stock Exchange Indonesia. *Medan International Economics and Business*, 2(1), 1422–1437.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172 Tahun 2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa, (2023).
- Kimsen, Eksandy, A., & Erisa, Y. (2016). Pengaruh Return on Assets, Komite Audit dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Besar Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2016). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 1–23.
- Latipah, S. N., Marundha, A., Pramukty, R., Mulyadi, & Sianipar, P. B. H. (2024). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas dan Transfer Pricing terhadap Tax Planning pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2(1), 302–312.
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203–210.
- Marditasari, M., & Sari, S. P. (2021). Determinan yang Mempengaruhi Tax Saving pada Klasifikasi Industri Consumer Goods di Indonesia. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 75–88. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p75-88>

- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170.
- Napitulu, 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* (Edisi Pert). Madenatara. <https://z-library.sk/book/24159287/4007e9>
- Nosalira, Z. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Perencanaan Pajak (Tax Planning) pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018*. Universitas Andalas.
- Nurjanah, I., Susyanti, J., & Salim, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. *E – Jurnal Riset Manajemen*, 13–25.
- Nursophia, A., Eprianto, I., & Marundha, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017 – 2021. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 476–488.
- Pohan, C. A. (2021). *Optimizing Corporate Tax Management: Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya* (Edisi Kedua). Bumi Aksara.
- Pradana, M. I., Arya, Y., Kusuma, D., & Panggiarti, E. K. (2023). *Analisis Skema Konsolidasi Transfer Antar Perusahaan pada Aset Tidak Lancar dan Transfer Pricing*. 2(1), 853–860.
- Purnomo, H., & Eriandani, R. (2023). The Effect of Environmental Uncertainty and Tax Avoidance: The Role of Managerial Ability in Emerging Country. *Ekuilibrium : Jurnal Ilmiah Bidang Ilmu Ekonomi*, 18(1), 72–82.
- Putra, D. A. (2024). Dilema Tax Ratio di Tengah Melesatnya Capaian Target Pajak RI. *Tirto.Id*. <https://tirto.id/upaya-peningkatan-tax-ratio-gV9g>
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2, 1–9.
- Rafika, A. N. M., Bulutoding, L., & Syariati, N. E. (2022). Pengaruh CSR dan Efek Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Moderasi. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 3(2), 204–217. <https://doi.org/10.24252/isafir.v3i2.30915>
- Rahmawati, Y. D., Dilla Anggari Kholifami, Safitri, N. L., Wibowo, H. E. S., Pujiyantiningtyas, V., & Amrulloh, A. (2024). Impact of Leverage, Profitability, and Company Size on Tax Planning in Manufacturing Firms. *Journal Economic Business Innovation*, 1(2), 45–53.

- Sanusi, A. A. (2022). *Pengaruh Perencanaan Pajak (Tax Planning), Profitabilitas, Exchange Rate, dan Kualitas Audit Terhadap Keputusan Transfer Pricing Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2018-2020*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Saputri, D., Istianinngsih, & Husadha, C. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak Beban Pajak Tangguhan Cash Effective Tax Rate Terhadap Persistensi Laba Perusahaan Non Cyclical. *Madani: Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(8), 129–135.
- Saragih, A. E., Sembiring, Y. C. B., & Purba, M. R. F. (2023). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 1–19.
- Sari, E. W., & Markhumah, U. (2023). Implikasi Transfer Pricing: Dampaknya bagi Praktik Corporate Tax Planning. *FISCAL: Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 88.
- Savitri, A. (2024). *Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Kepemilikan Asing dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2022*. Universitas Islam Sultan Agung.
- Setiawan, A. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility (CSR) terhadap Tax planning pada perusahaan LQ 45 periode 2017-2020* [Universitas Sriwijaya]. [https://repository.unsri.ac.id/62401/2/RAMA\\_62201\\_01031381722194\\_0007056202\\_0015128307\\_01\\_front\\_ref.pdf](https://repository.unsri.ac.id/62401/2/RAMA_62201_01031381722194_0007056202_0015128307_01_front_ref.pdf)
- Sinarwati, N. K., & Prayudi, M. A. (2021). Kinerja Badan Usaha Milik Desa dan Kontribusinya bagi Pendapatan Asli Desa. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 10(3), 505–518. <https://doi.org/10.23887/jish-undiksha.v10i3.37931>
- Sudaryo, Y., Purnamasari, D., Sofiati, N. A., Kusumawardani, A., & Sajekti, T. (2020). Pengaruh Tax Retention Rate (TRR), Book Tax Differences (BTD) dan Effective Tax Rate (ETR) Terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *Ekonam: Jurnal Ekonomi, Akuntansi & Manajemen*, 2(2), 95–107. <https://doi.org/10.37577/ekonam.v2i2.289>
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Sumartono, & Puspasari, T. I. W. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 136–162.
- Suwandi, E. D., & Syarifudin, A. (2024). Determinan Transfer Pricing Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Jurnal Ekonomika Dan Bisnis (JEBS)*, 4(2), 213–221.

- Sysmantia, E., & Evana, E. (2023). Analisis Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Pajak Tangguhan, Dan Beban Iklan Terhadap Tax Planning Di Indonesia Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(2), 195–221. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v1i2.291>
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208. <https://doi.org/10.58192/profit.v2i2.755>
- Uminingtyas, S. D. (2023). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Transfer Pricing (Studi pada Perusahaan Manufaktur Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)*. Universitas Islam Negeri Raden Mas Said Surakarta.
- Viola, W. N. (2023). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2021)*. IAIN Kudus.
- Wahyuni, M. A., Julianto, I. P., & Dewi, N. W. Y. (2019). The Examination of Tax Evasion Behavior of Tax Payers from The Perspective of Planned Behavior Theory. *3rd International Conference on Tourism, Economics, Accounting, Management, and Social Science (TEAMS 2018)*, 69(3), 45–51. <https://doi.org/10.2991/teams-18.2019.9>
- Wibowo, E. T., & Asiah, N. (2022). Analisis Penerapan Tax Planning Atas Pph Pasal 21 Untuk Memperoleh Tax Saving Terhadap Pph Badan. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 7(2), 155–170.
- Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(1), 18–32.
- Woodman, J. M. (2017). Agency Theory, Behavioral Agency Model & Stewardship Theory and Their Relationship with Succession in Family Firms: A Literature Review. *Pontifical Catholic University of Peru*, 1–18.
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Hardiyanti, W. (2021). Transfer Pricing dari Perspektif Perencanaan Pajak, Tunneling Incentives, dan Aset Tidak Berwujud. *Wahana Riset Akuntansi*, 9(2), 152. <https://doi.org/10.24036/wra.v9i2.113208>
- Wulandari, S., Oktaviani, R. M., & Sunarto. (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>
- Yasa, I. N. P. (2024). *Manajemen dan Perencanaan Pajak*.
- Yasa, I. N. P., Dharmawan, N. A. S., Adiputra, I. M. P., Martadinata, I. P. H., & Herawati, N. T. (2021). Tax Comprehension and Ethics Education Integration in Improving Tax Compliance Among Accounting Students. *International Journal of Finance & Banking Studies*, 10(1), 96–108. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v10i1.1159>