

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, N. (2021). *Pengaruh Related Party Transaction, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)*.
- Amalia Yunia Rahmawati. (2020a). *BAB II TINJAUAN PUSTAKA*. July, 1–23.
- Amalia Yunia Rahmawati. (2020b). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Financial Distressterhadap Agresivitas Pajak*. July, 1–23.
- Anggraini, F., Astri, N. D., & Minovia, A. F. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Capital Intensity dan Multinationality terhadap Tax Avoidance. *Akuntansi*, 14(2), 37.
- Aprianingsih, & Manurug, J. P. (2021). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Tahun 2017 Sampai Dengan 2019 (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Fundamental Management Journal*, 6(2), 84–108.
- Apriliyanti, R. (2021). Pengaruh Thin Capitalization, Capital Intensity Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pemanfaatan Tax Havens Country Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Perusahaan Multinasional Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesi. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 5–24.
- Ardiani, C. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Multinationality, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)*. 1–10.
- Armstrong, M. (2017). *Handbook Manajemen Sumberdaya Manusia*. Nusamedia. <https://books.google.co.id/books?id=iSpaEAAAQBAJ>
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional Berdasarkan Multinasionalism, Pemanfaatan Tax Haven Dan Thin Capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 201–212. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- Azzahro, H. N., & Wulandari, S. (2022). Praktik Penghindaran Pajak Dan Manajemen Laba Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 132–148. <https://doi.org/10.52859/jba.v10i1.287>
- Bagraff, H. (2023). Tax Haven: Surga Atau Mimpi Buruk? *Buletin.Nscpolteksby.Ac.Id*. <https://buletin.nscpolteksby.ac.id/tax-haven-surga-atau-mimpi-buruk/>
- Benedicta Prima. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Chandra, E. A. H. (2020). *AKRUAL Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 2 No. 2 : 2(2)*, 135–148.
- Diantari, W. (2022). *Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity, Thin Capitalization, Dan Aktivitas Internasional Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek*

Indonesia Pada Tahun 2018-2021.

- Diraga, M. G. (2023). *Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization, Firm Size Dan Tax Haven Country Utilization Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021).*
- Djaali. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif.* Bumi Aksara.
- Dulagin, N. U. S. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Skripsi Oleh: Nur Utami Shahrah Dulagin Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Medan Area Medan Pengaruh C.*
- Dwiyana, A. (2021a). ... *Likuiditas, Capital Intensity, Thin Capitalization, Dan Related Party Transaction Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada ...* <http://repository.uin-suska.ac.id/52915/>
- Dwiyana, A. (2021b). *Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity, Thin Capitalization, Dan Related Party Transaction Terhadap Agresivitas Pajak.*
- Ellyani, M. (2018). *Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2016).* *Skripsi*, Hal. 1-107. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta, Indonesia.
- Fadillah, Y. C. (2021). *Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015-2019.* *NBER Working Papers*, 89. <http://www.nber.org/papers/w16019>
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gracia, J., & Sandra, A. (2022). *Pengaruh Pajak Penghasilan Badan, Ukuran Perusahaan, Tax Heaven Country, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Transfer Pricing.* *Wahana Riset Akuntansi*, 10(1), 56–68. <http://ejournal.unp.ac.id/index.php/wra>
- Gumanti, T. A., & Paramu, H. (2020). *Manajemen Keuangan Internasional.* pustaka ut.
- Hasanah, F. (2020). *BAB II TINJAUAN PUSTAKA 2.1. Tinjauan Teori 2.1.1. Penghindaran Pajak (tax avoidance).* 7–25.
- Hebous, S., & Johannesen, N. (2021). *At your service! The role of tax havens in international trade with services.* *European Economic Review, Elsevier.* <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0014292121000908>
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.* *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Indopajak.id. (2023). *mengenal-tax-haven-negara-negara-surga-pajak.* <https://indopajak.id/mengenal-tax-haven-negara-negara-surga-pajak/>
- Irvan, M. (2021). ... *Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang ...* *Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 1. <https://repository-feb.unpak.ac.id/home/handle/123456789/51>

- Istiqomah, A., & Trisnaningsih, S. (2022). Pengaruh Thin Capitalization, Intensitas Persediaan, Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Proaksi*, 9(2), 160–172. <https://doi.org/10.32534/jpk.v9i2.2194>
- Jamilah. (2020). *Analisis Praktik Penghindaran Pajak Melalui Intensitas Modal, Profitabilitas Dan Leverage Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019*. 21. <http://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/4407>
- Jasmine, L. J. (2022). *BAB II PAJAK, PERENCANAAN PAJAK, AGRESIVITAS PAJAK, UKURAN PERUSAHAAN, INTESITAS MODAL, LEVERAGE*. 1–23.
- Kbli.info. (2022). *Perusahaan Multinasional, Kekurangan dan Kelebihannya*. <https://kbli.info/perusahaan-multinasional-kekurangan-dan-kelebihannya/>
- Kelline, B. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2021). *Braz Dent J.*, 33(1), 1–12.
- Kemenkeu.go.id. (2022). *APBN Terus Menjalankan Fungsi Shock Absorber*. <https://djpb.kemenkeu.go.id/kanwil/sulsel/id/data-publikasi/berita-terbaru/2873-apbn-terus-menjalankan-fungsi-shock-absorber.html>
- Kemme, D. M., Parikh, B., & Steigner, T. (2020). Tax Morale and International Tax Evasion. *Journal of World Business*, 55(3), 101052. <https://doi.org/10.1016/j.jwb.2019.101052>
- Kristiawan, M. (2023). PENGARUH THIN CAPITALIZATION, SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, DAN KOMPENSASI MANAJEMEN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR CONSUMER GOODS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017- 2021). *Skripsi*.
- Mahmudi Chamdun, Khayatun Nufus, G. S. S. (2023). *THE EFFECTS OF TRANSFER PRICING , THIN CAPITALIZATION , FIRM SIZE , AND TAX HAVEN COUNTRY UTILIZATION ON TAX*. 2023(2), 785–797.
- Mucglobal.com. (2020). *OECD: Insentif Pajak Berpotensi Disalahgunakan*. Muc Global Consulting. https://www.google.com/url?sa=i&url=https%3A%2F%2Fmucglobal.com%2Fid%2Fnews%2F2146%2Foecd-insentif-pajak-berpotensi-disalahgunakan&psig=AOvVaw1p5nqq4gBbx7ThBm0_M4EV&ust=1702614519246000&source=images&cd=vfe&ved=0CAgQrpoMahcKEwiwmuW-i46DAxUAAAAAHQAAAAAQBA
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Mulya, K. S., Harjo, D., Kumala, R., Latif, I. N., Evi, T., Ambarwati, A., Irawati, I., & Mohamad Luhur Hambali Jiwa Pribadi Agustianto, Mainita Hidayati, Yuliawan Yuliawan, Ryan Nugraha, Heksawan Rahmadi, Hansi Joachim, T. W. (2023). *AKUNTANSI PERPAJAKAN: Teori, Landasan Hukum & Studi Kasus*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia.
- 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. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Namira, Z. M. (2023). *Pengaruh multinationality terhadap tax avoidance dengan transfer pricing sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur di bei tahun 2018-2021*.
- Nandita, Z., & Wibawaningsih, E. J. (2021). Pengaruh Related Party Transaction dan Multinationality terhadap Agresivitas pajak. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX 2021, 1*.
- Nanggolan C, & Sari D. (2019). Jurnal Kepentingan Asing, Aktivitas Internasional Dan Thin Capitalization; Pengaruh Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia (2019). *Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 147–159.
- Nisadiyanti, F., & Yuliandhari, S. (2021). *Pengaruh Capital Intensity , Liquidity dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak*. 9(3). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.888>
- Nugraha, R., & Kristanto, A. B. (2019). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan Tax Haven. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 160–171. <https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/juprehum/article/download/2169/1552/>
- Nurariza, C. (2019). Pengaruh Related Party Transaction, Multinationality, Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 4(2), 58–64. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.92>
- Nurhasanah, M. D. (2018). *PENGUNGKAPAN PIHAK-PIHAK BERELASI PADA LAPORAN KEUANGAN PT OKM BERDASARKAN PSAK 7. 2017*.
- Nurjana Suleman, S. E. I. M. A. K., & Sholehah, N. L. H. (2022). *PERILAKU PENGHINDARAN PAJAK (PENDEKATAN SPRITUAL DAN TINGKAT PENDIDIKAN)*. CV. CAHAYA ARSH PUBLISHER & PRINTING. <https://books.google.co.id/books?id=kJymEAAAQBAJ>
- Onlinepajak.com. (2023). *Agresivitas Pajak; Simak Pemahaman dan Risikonya di Sini!* <https://www.online-pajak.com/tentang-pph-final/agresivitas-pajak>
- OnlinePajak. (2019). *Agresivitas Pajak, Simak Pemahaman dan Risikonya di Sini!* <https://www.online-pajak.com/tentang-pph-final/agresivitas-pajak>
- Palufi, L. (2022). *pengertian pajak, penghindaran pajak, agresivitas pajak, ukuran perusahaan, dan corporate social responsibility*.
- Park, S. (2018). *Related Party Transactions and Tax Avoidance of Business Groups. 2009*. <https://doi.org/10.3390/su10103571>
- Pheng, L. K., Devi, M. N., & Salim, A. S. A. (2018). *The Impact of Firm Characteristics on Corporate Tax Aggressiveness: A Study on Malaysian Public Listed Companies*. <https://www.ingentaconnect.com/content/asp/asl/2018/00000024/00000004/art00008>
- Pohan, C. A. (2019). *pedoman lengkap pajak internasional* (P. G. P. Utama (ed.); Revisi).

- Pramudya, T. A., Lie, C., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2021). The Role of Independent Commissioner in Indonesia: Multinationality, Tax Haven, Tax Avoidance. *Jurnalku*, 1(3), 200–209.
- Prasetya, I. (2022). *Metodologi Penelitian Pendekatan Teori dan Praktik* (Umsu press (ed.)).
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Pratama, I. (2020). *PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY, DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN KOMISARIS INDEPENDEN SEBAGAI VARIABEL MODERATING*.
- Pratiwi, G., & Lubis, T. (2021). Pengaruh Kualitas Produk dan Harga Terhadap Kepuasan Pelanggan UD Adli di Desa Sukajadi Kecamatan Perbaungan. *All Fields of Science Journal Liaison Academia and Society*, 1(3), 27–41. <https://doi.org/10.58939/afosj-las.v1i3.83>
- Putri, O. D., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Tax Avoidance, Multinationality, dan Profitability terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(2), 801–815. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.742>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 76–84.
- Ramadhan, H. A., Ratnawati, V., & Fitrioso, R. (2021). *PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION DAN EARNINGS MANAGEMENT TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN VARIABEL MODERASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE (Hiqmah Apriliano Ramadhan, Vince Ratnawati, Ruhul Fitrioso)*. 5(4), 358–369.
- Rezky, M. A., & Fachrizal. (2018). *PENGARUH MEKANISME BONUS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN MULTINATIONALITY TERHADAP KEPUTUSAN TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK*. 3(3), 401–415.
- Ridwan, M. (2019). *PENGARUH MULTINATIONALITY DAN TIMELINESS OF FINANCIAL REPORTING TERHADAP*. 7(1), 46–57.
- Rizky, A., & Abdani, F. (2023). *The Effect of Related Party Transaction on Tax Aggressiveness*. 10(1), 14–29. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3767>
- Sabatini, E. A. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kesulitan Keuangan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan dengan Praktik Ekspropriasi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 10(1), 1–14.
- Salaudeen, Y. M., & Eze, U. C. (2018). *Firm specific determinants of corporate effective tax rate of listed firms in Nigeria*. 10(February), 19–28. <https://doi.org/10.5897/JAT2017.0288>
- Santoso, H. P. H., & Utami, W. (2023). Good Corporate Governance Effectiveness Mechanism, Special Relationship Transactions, and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal of Social Research*, 2(9), 3017–3030. <https://doi.org/10.55324/josr.v2i9.1344>

- Santoso, M. (2020). BAB III METODE PENELITIAN. *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*.
- Septiani, K. N., & Winata, S. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization Dan Tax Haven Utilization Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Sektor Industri Makanan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 1–12.
- Sholihah, L. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).
- Silalahi, R. (2021). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Solikin, A., & Slamet, K. (2022). *PENGARUH KONEKSI POLITIK, STRUKTUR KEPEMILIKAN, DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*.
- Sri Suprihatin, N., & Yusnita Mahardini, N. (2022). Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 63–82.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiyanto, S. (2018). *Manajemen Laba (Teori & Model Empiris)*. Grasindo.
- Surbakti, D. H. (2023). *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Susanto, L., & Viriany, Y. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak*. XXIII(01), 10–19.
- Sutrisna, A., Rastina, Abidin, D., & Syamsinar. (2019). *Akuntansi Keperilakuan Manajerial*. DEEPUBLISH (GRUP CV BUDI UTAMA).
- Synergiafoundation. (2019). *Bermuda is Google's new Tax Haven*. <https://www.synergiafoundation.org/insights/analyses-assessments/bermuda-google-s-new-tax-haven>
- Tetengkeng, R. D. (2022). *Analisis Transaksi Multinasional, Pemanfaatan Tax Haven Country Dan Pemeriksaan Pajak Terhadap Agresivitas Pajak Pada Periode Tahun 2016 – 2020*. K. 1–23.
- Tomasowa, T. E. . (2023a). *Akuntansi Perpajakan*. Nas Media Pustaka.
- Tomasowa, T. E. D. (2023b). *Akuntansi Perpajakan*. Nas Media Pustaka.
- Utami, diana restu, Cahyaningsih, & Kurnia. (2020). *Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization, Dan Tax Haven Utilization Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018)*. 7(2), 5988–5995.
- Ved, M. J., & Sjarief, J. (2022). *Analysis Of Capital Intensity, Sales Growth And Audit Committee On Tax Aggressiveness*. 20(02), 256–272.
- Widodo, L. L., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Multinasionalitas,

- Good Corporate Governance, Tax Haven, dan Thin Capitalization Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2018. *E-Jra*, 9(6), 119–133.
- Willianti. (2020). Bab ii kajian pustaka bab ii kajian pustaka 2.1. *Bab Ii Kajian Pustaka 2.1*, 12(2004), 6–25.
- Wulandari, D. S. (2022). Tindakan Agresivitas Pajak dipandang dari Teori Akuntansi Positif. *Owner*, 6(1), 554–569. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.631>
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 574–588. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.615>
- Zulfadina. (2022). Bab ii kajian pustaka bab ii kajian pustaka 2.1. *Bab Ii Kajian Pustaka 2.1*, 12(2004), 6–25.