

DAFTAR PUSTAKA

- Aya, K. L., & Hariyanti, W. 2022. The Effect of Financial Ratio Analysis, tax haven and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. *Accounting and Finance Studies*, 2(2), 79-94.
- Arliani, D. 2023. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Transfer Pricing, Dan Faktor Lainnya Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 3(1), 17-32.
- 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 (JIMEKA)*, 7(2), 201-212.
- Creswell, J. W. 2010. *Research Design – Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif dan Mixed*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Devi, N. P. A. L. K., & Noviri, N. 2022. Pengaruh Pajak dan Pemanfaatan Tax Haven pada Transfer Pricing. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(5), 1175-1188.
- Dewi, R., Kusumawati, N., Afiah, E. T., & Nurizki, A. T. 2023. Pengaruh Thin Capitalization Dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak Dengan Pemanfaatan Tax Havens Country Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 342-353.
- Fachrizal, R., & Salim, S. 2023. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Praktik Transfer Pricing. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(3), 1365-1375.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi analisis multivariete dengan program IBM SPSS 23*. Semarang: 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.
- Hardiyanto, I. 2019. Permasalahan transfer pricing dalam undang-undang pajak di Indonesia. *Jurnal Magister Hukum Argumentum*, 6(1), 1082-1103.
- Hendrylie, J., Santoso, N. N., & Tallane, Y. Y. 2023. Analisis Transfer Pricing Dan Pemanfaatan Tax Haven Country Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 126-134.
- Hines, James R. 2005. Do Tax Havens Flourish ?. *Tax policy and the economy*, 19, 65-99.



- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 2019. Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. In *Corporate governance* (pp. 77-132). Gower.
- Kayoi, S. A., & Fuad, F. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Statement Fraud Ditinjau Dari Fraud Triangle Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- Kementerian Keuangan. 2021. [LIVE] Konferensi Pers: Realisasi Pelaksanaan APBN TA 2020. Retrieved from <https://www.youtube.com/live/LucveKbndus?si=QwlsB43RwJfblD-c>
- Kementerian Keuangan, 2021. Pokok - Pokok APBN 2020 Akselerasi Daya Saing Melalui Inovasi dan Penguatan Kualitas Sumber Daya Manusia. Retrieved from <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/b5715b29-76d8-4357-8cd6-9ce98209c4f3/information-apbn-2021.pdf>
- Kementerian Keuangan, 2022. Informasi APBN 2021 Percepatan Pemulihan Ekonomi dan Penguatan Reformasi. Retrieved from <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/b5715b29-76d8-4357-8cd6-9ce98209c4f3/information-apbn-2021.pdf>
- Kementerian Keuangan, 2022. LIVE - Konferensi Pers: Realisasi APBN 2021. Retrieved from <https://www.youtube.com/live/Eu5Jk8sKLE?si=UkxmkuLoniqRsyO>
- Kementerian Keuangan, 2023. Informasi APBN 2022 Melanjutkan Dukungan Pemulihan Ekonomi dan Reformasi Struktural. Retrieved from <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/0f9020ba-dce7-4116-8ea7-f1baf5986fa4/informasi-apbn-2022.pdf?ext=.pdf>
- Kementrian Keuangan, 2023. [LIVE] - Konferensi Pers: Realisasi APBN 2022. Retrieved from https://www.youtube.com/live/DL6aA1xZiHs?si=KyEQ0_MMWV_n6M99
- Komara, V., Kurniawan, K., & Yonata, H. 2022. Pengaruh Transfer Pricing, Corporate Governance, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kewarganegaraan*, 6(2), 4900-4916.
- Kristianto, A. Y., & Sumaryati, A. 2023. Pengaruh Multinasionalitas, Tax Haven, Dan Goodwill Terhadap Transfer Pricing Dengan Moderasi Political Connection. *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Auditing)*, 4(2), 93-113.



, B.L., & Siregar, S. 2021. Studi Literatur Tentang Agency theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*. 3(2), 203-10.

- Madjid, S., & Akbar, N. M. 2023. Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(1), 2966-2979.
- Mayabi, F. N., & Yani, M. 2022. Pengaruh Financial Stability, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Journal of Social and Economics Research*, 4(1), 015-027.
- Meinarto, D. P. 2018. Evaluasi Atas Perlakuan Perpajakan Terhadap Transaksi Trasfer Pricing Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Magistra: Journal of Management*, 2(1), 17-30.
- Mugarura, N. 2017. Tax haven, Offshore Financial Centres and the current Sanctions regimes. *Journal of Financial Crime*, 5(1): 39–44.
- Nugraha, R., & Kristanto, A. B. 2019. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemanfaatan Tax Haven. *Jurnal Ilmiah Akutansi dan Humanika*, 9(2), 160-171.
- Nurhidayati, & Fuadillah, H. 2018. The Influence of Income Shifting Incentives towards The Tax Haven Country Utilization: Case Study on the Companies listed in Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 20(1), 27-38.
- Octavi, E. D., Tambunan, J. B., Andini, I. J., Amalia, P. K., Ibtisamah, N. P., Nugroho, A., & Hermawan, S. 2022. Pengaruh Pandemi COVID-19 Terhadap Efektivitas Penerimaan Pajak di Indonesia. *e-Journal Komunikasi Yustisia Universitas Pendidikan Ganesha*.
- Pedoman Penulisan Skripsi. 2012. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Peraturan Direktorat Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2011.
- Peraturan Direktorat Jendral Pajak, Nomor PER-43/PJ/2010.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 258/PMK.03/2008.
- Peraturan Menteri Keuangan, Nomor 3/PMK.03/2022.
- Pramesthi, R. D. F., Suprpti, E., & Kurniawati, E. T. 2019. Income Shifting Dan Pemanfaatan Negara Tax Haven. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 9(3), 375-386.



& Mulyani, S. D. 2020. Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan mengungkapkan *Corporate Social Responsibility (CSR)* Sebagai Variabel

Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, (2), 1–9. Retrieved from <https://trijurnal.lemli.trisakti.ac.id/pakar/article/view/6826>

Richardson, G., & Taylor, G. 2015. Income shifting incentives and tax haven utilization: Evidence from multinational US firms. *The International Journal of Accounting*, 50(4), 458-485.

Salsabilla, S., & Nurdin, F. 2023. Pengaruh Transfer Pricing, Roa, Leverage Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Di Bei Tahun 2017-2021. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 9(1), 151-174.

Sekaran, U., & Bougie, R. 2016. *Research methods for business: A skill building approach. Seventh edition. Chichester, West Sussex, United Kingdom: John Wiley & Sons.*

Septiani, D. H., Prawira, I. F. A., & Kustiawan, M. 2021. Transfer Pricing, A Tax Avoidance Tool (A Review of Literature). *Nusantara Science and Technology Proceedings*, 404-411.

Sugiyono, D. 2017. *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: ALFABETA.

Sujarweni, V. W., & Utami, L. R. 2019. *The master book of SPSS*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.

Sukmana, Yoga. 2020. RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak. *Kompas.com*. Retrieved from https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak#google_vignette

Supriyono, R.A. 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press.

Suqih, L. R., & Jasman, J. 2018. Profit shifting determinants and tax haven utilization: evidence from Indonesia. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 83(11), 195-207.

Tax Justice Network. 2021. *Corporate Tax Haven Index - 2021 Results*. <https://cthi.taxjustice.net/en/>

Undang – Undang Republik Indonesia Nomor 16 tahun 2007.

Undang – Undang Republik Indonesia, Nomor 36 tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan.

Wijaya, P. A., & Chen, M. 2022. Pengaruh Transfer Pricing, Intangible Assets, Dan Multinationality Terhadap Pemanfaatan Suaka Pajak (Tax Haven). *Jurnal formasi Akuntansi*, 1(1), 20-36.



Wuarmanuk, B. M., Oktari, Y., Kurniawan, K., & Laluur, E. 2022. Menalar Indikator yang Berkorelasi Terhadap Penerapan Tax Haven. *Strategic: Journal of Management Sciences*, 2(2), 45-53.

Yunus, M. H., Renaldi, R., Munawir, M., & Asaff, R. 2022. Factor Supporting Companies Performing Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, 26(1), 76-91.

