

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, R. B., & Ferreira, D. (2009). *Women in the boardroom and their impact on governance and performance*. *Journal of Financial Economics*, 94(2), 291–309.
- Ainniyya, N., Yuliani, I., & Sari, R. (2021). Pengaruh Firm Size terhadap Pengelolaan Kewajiban Perpajakan oleh Manajemen. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*.
- Andini, M. P., Wijaya, A. L., & Ubaidillah, M. (2022). Pengaruh transfer pricing dan profitabilitas terhadap tax avoidance dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi. *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, 4(September).
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(02), 390–397.
- Aprijal, G., & Susanto, H. (2024). The effect of profitability, leverage, firm size on tax avoidance: Evidence from banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 6(3), 128–139.
- Berliana, T., & Herawaty, V. (2024). CEO Narcissism, Board Gender Diversity, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance Sektor Basic Materials: Moderasi Oleh Family Ownership. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 749–758.
- Budiana, E., & Kusuma, H. (2022). *The relationship between gender diversity and tax avoidance practices*. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 11(8), 241–250.
- Budiman, N. A., & Bandi. (2023). *Tax Avoidance: How Board of Directors Diversity Strategies are Applied in Facing Tax Audits?* *Journal of Corporate Finance Management and Banking System*, 3(6), 26–37.
- Cendani, D. I., & Sofianty, D. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Gender Diversity terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 253–259
- Diningrum, N. S., & Kurniawati, E. M. (2024). Political connection and tax avoidance: evidence from two-tier board system in Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 16(2)
- Diyastuti, & Kholis. (2022). Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak: Bagaimana Peran Tanggung Jawab Sosial Perusahaan? *Jurnal Pajak Indonesia*, 6(2), 1833.

- Fadhilah, S. H., Agustin, S., Rosyidah, D. M., Heliani, H., Rusdiansyah, N., Fadhilah, N. H. K., Riany, M., & Bahri, N. A. (2023). Effect of firm size and capital intensity on tax avoidance with corporate social responsibility as moderating variables. *Proceedings of the International Conference on Economics, Management and Accounting (ICEMAC 2022)*, 77–89.
- Fadilla, F., & Henry, K. (2023). Pengaruh pajak, exchange rate, intangible asset, tunneling incentive, dan mekanisme bonus terhadap transfer pricing. *The Journal of Taxation : Tax Center*
- Faradina, F. (2024, 2 Juli). *Jangan Jadi Pengemplang Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. Diakses dari <https://pajak.go.id/id/artikel/jangan-jadi-pengemplang-pajak>
- Firmansyah, A., Fasita, E., & Irawan, F. (2022). Transfer pricing aggressiveness, thin capitalization, political connection, and tax avoidance: Does corporate governance have a role in Indonesia? *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1)
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Edisi 9. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, N., & Darminto, D. P. (2021). Aktivitas luar negeri dalam memoderasi determinan penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 23–31.
- Hariseno, P. E., & Pujiono, P. (2021). Pengaruh praktik manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen (JIKEM)*, 1(1), 110–111.
- Herdani, Y., Dewi, N. K. L., & Suarnajaya, I. N. (2024). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Kinerja Keuangan terhadap Tax Avoidance dengan Political Connection sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia (JIRA)*, 10(2).
- Hines, J. R., & Rice, E. M. (1994). *Fiscal Paradise: Foreign Tax Havens and American Business*. *The Quarterly Journal of Economics*, 109(1), 149–182. <https://doi.org/10.2307/2118431>
- Imanuella, K., & Damayanti, T. W. (2022). Analisis Tingkat Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance: Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2015–2019. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 7(1), 38–60

- Inayah, N. F., & Sofianty, D. (2022). Pengaruh Keragaman Gender dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), 508–515.
- Indarti, M. G. K., & Widiatmoko, J. (2023). Political connections and tax avoidance: does audit quality moderate the relationship? *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 15(2), 295-306.
- InvestinAsia. (2025). *Tax Avoidance in Indonesia: What Foreigners Need to Know*. Diakses dari <https://investinasia.id/blog/tax-avoidance-in-indonesia/>
- Iswandari, V., & Wahrani, F. M. (2024). Peran Keberagaman Gender Terhadap Aktivitas Penghindaran Pajak: Political Connection sebagai variabel moderasi. *Journal of Accounting and Finance*, 3(2).
- Iqbal, M., & Narulita, S. (2025). Analisis pengaruh pajak, mekanisme bonus dan tunneling incentive terhadap keputusan transfer pricing. *Analisa: Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 11(3), 106–111.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs an ownership structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kartikasari, D., Nurlaela Wati, L., & Soma, A. M. (2023). Apakah Kekuatan Keberagaman Gender Dalam Menghindari Pajak Meningkatkan Dengan Koneksi Politik? *Jurnal Keuangan dan Bisnis*, 21(2).
- Larassati, O., & Biduri, S. (2024). The influence of gender diversity, political connection, capital intensity and inventory intensity on tax avoidance in state-owned companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020–2023.
- Mei, S. D., Diva, S., & Isrial. (2024). The influence of multinationality, tax haven and tunneling incentive on tax avoidance with transfer pricing as a mediation variable. *Jurnal Studi Akuntansi Pajak Keuangan (JUSAPAK)*, 2(4), 553–571.
- Milala, N., & Darniaty, W. A. (2024). The influence of profitability, leverage and company size on tax avoidance in energy sector companies. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Ekonomika (JIME)*, 17(1).
- Moeljono, M. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 5(1), 103–121.

- Monica, S., & Ajimat, A. (2024). The effect of Environmental, Social and Governance (ESG) and firm size on tax avoidance. *Educoretax*, 4(8), 982–993.
- Natasya, C., Oktavia, & Hartoni. (2024). Pengaruh transfer pricing, tunneling incentive dan keahlian keuangan komite audit terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Riset Bisnis*, 7(2), 156–171.
- Nokiyanti, E., Ernawati, W. D., & Indrayati. (2023). *The Effect of Corporate Social Responsibility, Tunneling Incentive, and Capital Intensity on Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Humaniora (JABH)*, 10(2), 65–73.
- Oktaviani, D. A., Hakim, M. Z., & Abbas, D. S. (2021). Pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap tax avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi dan Bisnis (PSNCFEB)*, 4(2), 438–451.
- OpraVita, N. (2023). Pengaruh Kepemilikan Asing dan *Tunneling Incentive* terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 2(3), 219–231.
- Pemerintah Republik Indonesia. (1995). Undang-Undang Nomor 9 Tahun 1995 tentang Usaha Kecil. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1995 Nomor 74. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pontoh, J. F., & Kustinah, S. (2024). *Political Connections, Board Gender Diversity, and Institutional Ownership on Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 16(2), 264–278.
- Prasetyo, T., & Raphael, A. (2024). Pengaruh capital intensity, umur perusahaan, komite audit, dan board gender diversity terhadap tax avoidance. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(4), 185–196.
- Pratiwi, I. K., Fuadah, L. L., & Yunisvita. (2024). The Influence of Environmental, Social, and Governance (ESG), Political Connections, Gender Diversity, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Asian Journal of Management, Entrepreneurship and Social Sciences*, 4(3), 1045–1068.
- Pristiyanti, A. S., & Mahardhika, A. D. (2022). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Firm Size, dan Profitabilitas terhadap Tindakan Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Manajemen Mahasiswa dan Bisnis Akuntansi (JIMMBA)*, 4(4), 532–540.

- Putra, Z. K. P., & Suhardianto, N. (2020). The Influence of Political Connection on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 22(2), 82–90.
- Putri, A. I., Falatifah, N., & Karlinah, S. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Firm Size dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(2), 436–444.
- Putri, O. R., & Rochayatun, S. (2024). Audit committee, firm size on tax avoidance: Profitability as a mediator. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(6), 305–316.
- Rahmadani, M., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Ratnandari, N. I., & Achyani, F. (2023). Implikasi *Institutional Ownership* dalam Pengaruh *Capital Intensity*, Kompensasi Rugi Fiskal, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Maneksi*, 12(4), 888–898.
- Retnowati, W., & Muchlish, M. (2024). Pengaruh tunneling incentive terhadap tax avoidance dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi. *INVENTORY: Jurnal Akuntansi*, 8(1), 33–38.
- Rohmani, R., & Amin, A. (2022). *The Effect of Profitability, Company Size, and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Transfer Pricing as a Moderating Variable*. *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 12(3), 217–226.
- Roji, R., & Amirul, A. (2022). The effect of profitability, company size, and tunneling incentives on tax avoidance with transfer pricing as a moderating variable. *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 12(3), 77–90.
- Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2021). Board Political Connection and Tax Avoidance: Ownership Structure as a Moderating Variable. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 128–144.
- Sari, M. P., & Majidah, E. A. (2022). Effect of bonus plan, debt covenant, firm size and tunneling incentive on tax avoidance with transfer pricing as intervening variables. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 26(Special Issue 1), 1–9.
- Septiani, F. R. & Wahidahwati, D. (2023). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Kinerja Keuangan terhadap *Tax Avoidance* dengan *Political Connection* sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(12).

- Sholihah, E. F. M., & 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.
- Soepriyanto, G., Damayanti, T. W., & Siregar, S. V. (2020). *Political connections and tax avoidance: Evidence from Indonesia*. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(3), 387–407.
- Sofianty, D., Murwaningsari, E., & Mulyani, S. D. (2022). Gender diversity effect on tax avoidance and firm risk. *Technium Social Sciences Journal*, 27(1), 463–480.
- Stefanny, & Yuniarwati. (2020). Pengaruh karakteristik eksekutif, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(3).
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyawati, A., & Rahmawati, A. I. E. (2024). Determinants of tax avoidance: gender diversity, capital intensity, audit committee, and board size. *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 16(1), 152–170.
- Sumantri, E., Samudra, A. A., & Suradika, A. (2024). Global tax avoidance and evasion: A landscape through insights from a systematic literature review and bibliometric analysis. *Journal of Infrastructure Policy and Development*, 8(9), Article 8073.
- Suryani, S. (2021). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 1428.
- Syafina, R. (2019). *Pengaruh Variabel Moderasi dalam Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: CV. Pena Persada.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(2), 189–208.
- Tjahyadi, S., & Carolina, V. (2024). Political Connections and Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 16(1), 158–167.
- Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2008 Nomor 133. Pasal 18.

- Waluyo, K. P. A., Rahman, A. F., & Amirya, M. (2023). The influence of debt covenant, tunneling incentive, and bonus program on tax avoidance with transfer pricing as the mediating variable. *Journal of Economics Finance and Accounting Studies*, 5(4), 54–63.
- Windaryani, I. G. I., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, dan konservatisme akuntansi terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 375–387
- Wulandari, I. M., & Pratiwi, N. K. D. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Syari'ah dan Akuntansi (JISACC)*, 3(2), 111–120.
- Yusiana, E., & Yuniarwati, Y. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 5(4).