

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018 – 2022**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**ERIKA SHOFIATIN RAHAYU**

**NIM : 20191220044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

**2023**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN  
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2018 – 2022**

**Diajukan guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**ERIKA SHOFIATIN RAHAYU**

**20191220044**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA**

**2023**

## PERNYATAAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erika Shofiatin Rahayu

NIM : 20191220044

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, bukan merupakan plagiat baik Sebagian atau seluruhnya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 10 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,

The image shows a red postmark stamp with the Garuda Pancasila emblem and the text 'METERAI TEMPEL' and 'POSTAL 410494699'. A handwritten signature in black ink is written over the stamp. To the left of the stamp, the text 'UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA' is printed vertically.  
(Erika Shofiatin Rahayu)

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

**Diajukan Oleh :**

**ERIKA SHOFIATIN RAHAYU**

**NIM : 20191220044**

**Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :**

**Dosen Pembimbing,**

**Tandatangan**

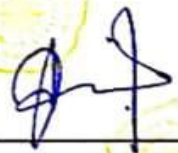
**Tanggal**

**1. Dr. Dra. Anna Marina, M.Si., Ak., CA.**



19/08/23

**2. Rieska Maharani, SE., MM**



**Mengetahui,**

**Dekan,**

**Ketua  
Program Studi,**

**Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM**

**Zeni Rismawati, S.Pd., M.Pd**



**PENGESAHAN PANITIA PENGUJI**

**PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022**

**Nama : ERIKA SHOFIATIN RAHAYU  
NIM : 20191220044**

**Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surabaya**

**Pada Hari/Tanggal : Sabtu / 12 Agustus 2023  
Pukul : 10.00 WIB sampai dengan 11.30 WIB**

**Komisi Penguji terdiri dari**

**Ketua Penguji**

**Dr. Dra. Anna Marina, M.Si., Ak., CA.**

**Anggota I**

**Fitri Nuraini, SE., M.Ak., CTA, ACPA**

**Anggota II**

**Rieska Maharani, SE., MM**

**Mengetahui,**

**Dekan,**

**Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., MM**

**Ketua**

**Program Studi,**

**Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd**

PENGARUH *TRANSFER PRICING*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 – 2022

**Erika Shofiati Rahayu**

Program Studi Akuntansi FEB-Universitas Muhammadiyah Surabaya

Email: [Erikashofiati123@gmail.com](mailto:Erikashofiati123@gmail.com)

**ABSTRAK**

Pandemi Covid-19 mengakibatkan keterpurukan berbagai sektor termasuk sektor pajak. Beban pajak yang tinggi mengakibatkan perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak untuk menekan beban pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan interpretasikan pengaruh *transfer pricing*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi terdiri dari perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan *purposive sampling* sebagai teknik pengambilan sampel sehingga diperoleh 55 sampel. Alat ukur yang digunakan dalam penelitian ini adalah software SPSS (*Statistical Package for Social Science*) versi 25 menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Transfer pricing* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance* (2) Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. (3) Ukuran perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. (4) Secara simultan *Transfer pricing*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2022.

Kata Kunci: *Transfer Pricing*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

EFFECT OF TRANSFER PRICING, PROFITABILITY, AND COMPANY SIZE  
ON TAX AVOIDANCE IN MINING COMPANIES LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2018 – 2022

Erika Shofiati Rahayu  
Accounting Study Program, Faculty of Economic and Business, Universitas  
Muhammadiyah Surabaya  
Email: [Erikashofiati123@gmail.com](mailto:Erikashofiati123@gmail.com)

**ABSTRACT**

The Covid-19 pandemic resulted in a downturn in various sectors including the tax sector. The high tax burden causes companies to practice tax avoidance to reduce the tax burden. This study aims to determine and interpret the effect of transfer pricing, profitability and company size on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 – 2022. This study uses a quantitative approach. The population consisted of mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) using purposive sampling as a sampling technique so that 55 samples were obtained. The measuring tool used in this study was SPSS (Statistical Package for Social Science) software version 25 using multiple linear regression analysis. The results of the study show that (1) Transfer pricing has a negative and insignificant effect on tax avoidance (2) Profitability has a negative and significant effect on tax avoidance. (3) Firm size has a positive and insignificant effect on tax avoidance. (4) Transfer pricing, profitability and company size simultaneously have a significant effect on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 – 2022.

Keywords: Transfer Pricing, Profitability, Company Size, Tax Avoidance

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, berbagai kesulitan dan rintangan tidak dapat terlewati tanpa adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang penulis tunjukkan kepada:

1. Bapak Dr. dr. Sukadiono, MM selaku rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menjadi mahasiswa di kampus ini.
2. Bapak Dr, Mochammad Mochklas, S. Si., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Zeni Rusmawati, S. Pd., M. Pd selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya
4. Ibu Dr. dra. Anna Marina, M. Si. Ak., CA selaku dosen pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktu, pikiran, dan kepercayaan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih banyak atas saran dan bimbingan yang telah ibu berikan kepada saya selama penulisan skripsi ini. Semoga ibu selalu dalam keadaan sehat dan bahagia selalu.
5. Ibu Rieska Maharani, SE. MM selaku dosen pembimbing II yang senantiasa meluangkan waktu, pikiran, serta memberikan bimbingan



dengan sangat baik selama proses penulisan skripsi ini. Semoga ibu selalu diberikan kebahagiaan dan kesehatan.

6. Ibu Fitri Nuraini, SE., M. Ak., CTA., ACPA selaku dosen penguji. Terima kasih telah memberikan evaluasi, saran, dan masukan yang baik selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Darmiyatin dan Bapak Amanat, selaku kedua orang tua penulis. Terima kasih atas kasih sayang, dukungan, materi, dan bantuan yang tak ternilai lainnya yang telah ibu dan bapak berikan kepada saya, sehingga saya bisa mencapai titik ini. Semoga ibu dan bapak selalu sehat, bahagia, dan semua berkah yang diberikan dapat dibalas oleh Allah SWT dengan sebaik-baiknya.
8. Aninda Aira Adilla dan Syahla Haflani Kinara Isha selaku adik tercinta. Terima kasih atas canda, tawa, dukungan, dan motivasi yang telah adik berikan hingga saat ini. Semoga kalian selalu diberikan kebahagiaan dan kesuksesan. Semangat selalu ya!.
9. Teman – teman seperjuangan, Windhy, Meilisa, Octaviani, dan Ulif. Terima kasih atas dukungan, canda, tawa, dan bantuan yang telah kalian berikan. Terima kasih sudah mewarnai kehidupan selama perkuliahan. Sukses selalu ya!.
10. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan dalam menyelesaikan perkuliahan ini.

11. Dan segenap pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu secara detail yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada saya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

12. Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri karena tidak menyerah dan tetap berjuang dalam keadaan apapun. Terima kasih untuk selalu kuat dan telah berusaha sekeras ini dalam menghadapi banyaknya rintangan. Terima kasih sudah menjadi diri sendiri. *You made it to the finish line, Er!*

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang telah diberikan dengan cara sebaik-baiknya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan kritik dan saran dari berbagai pihak. Sebagai penutup, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Surabaya, 07 Agustus 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN Sampul .....	i
HALAMAN Judul.....	ii
PERNYATAAN PLAGIASI .....	iii
PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Agency Theory .....	12
2. Pajak .....	14
3. Tax Avoidance .....	17
4. Transfer Pricing .....	20
5. Rasio Profitabilitas .....	27
6. Ukuran Perusahaan .....	31
B. Penelitian Terdahulu .....	35
C. Kerangka Konsep Dan Model Analitis .....	39
D. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
A. Pendekatan Penelitian .....	47

B. Definisi Operasional Variabel.....	47
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	52
D. Objek dan Waktu Penelitian.....	57
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data.....	57
F. Teknik Pengolahan Data .....	58
G. Analisis Data .....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	65
A. Kondisi Objektif Perusahaan (Profil Perusahaan) .....	65
B. Deskripsi Hasil Penelitian .....	71
C. Pengujian Hipotesis.....	85
D. Pembahasan.....	90
BAB V PENUTUP.....	99
A. Kesimpulan .....	99
B. Saran.....	101
DAFTAR PUSTAKA .....	102
LAMPIRAN.....	107



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Pajak di Indonesia (dalam triliun rupiah) .....	1
Tabel 1. 2 Penerimaan pajak sektor pertambangan dan penggalian 2018 -2021 (Dalam miliar rupiah).....	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 3. 1 Populasi perusahaan sektor pertambangan .....	53
Tabel 3. 2 Kriteria pengambilan sampel .....	56
Tabel 3. 3 Daftar sampel penelitian .....	57
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian .....	71
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	79
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	80
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	81
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	82
Tabel 4. 6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	83
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi .....	85
Tabel 4. 8 Uji t .....	86
Tabel 4. 9 Uji F .....	87
Tabel 4. 10 Hasil Temuan Penelitian .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Analisis Hipotesis .....	39
Gambar 4. 1 Data Transfer Pricing Perusahaan Pertambangan 2018 - 2022.....	72
Gambar 4. 2 Data Profitabilitas Perusahaan Pertambangan Periode 2018 -2022	74
Gambar 4. 3 Data Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2018 -2022 .....	75
Gambar 4. 4 Data CETR Perusahaan Pertambangan Tahun 2019 - 2022 .....	77
Gambar 4. 5 Model Analisis Hipotesis Setelah Uji Hipotesis .....	88

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Transfer pricing sampel perusahaan pertambangan 2018 - 2022 .....	107
Lampiran 2 Data profitabilitas sampel perusahaan pertambangan 2018 - 2022.	109
Lampiran 3 Data Ukuran Perusahaan sampel Perusahaan Pertambangan 2018 - 2022.....	111
Lampiran 4 Data Tax Avoidance sampel perusahaan pertambangan 2018 - 2022 .....	113
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas .....	115
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas .....	115
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	116
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	116
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	116
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	117
Lampiran 11 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	117
Lampiran 12 Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	117
Lampiran 13 Surat Keterangan Dosen Pembimbing.....	118
Lampiran 14 Kartu Bimbingan Skripsi .....	119
Lampiran 15 Surat Keterangan Bukti Bebas Plagiasi .....	120
Lampiran 16 Endorsment Letter .....	121
Lampiran 17 Lembar Persetujuan Skripsi.....	122

### DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, M., Chandra, T., & Priyati, R. Y. (2021). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal, Publisitas CEO, ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 10(2).
- Akmal, A., Hasyim, A., Kusbandiyah, A., Pandansari, T., & S1, A. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(2). <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/7525>
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Christy Susanto, 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*, 2(1), 59–69.
- Darmayanti, P. P. B., & Lely Aryani Merkusyawati, N. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1992. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p12>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenur, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit* (Abdul, Ed.; Edisi Pertama). CV Adanu Adab.
- Fatihudin, D. (2020). *Metodologi Penelitian untuk Ilmu Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*. Zifatama Publishing.
- Fauziah, F. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Dividen, Dan Nilai Perusahaan (Teori Dan Kajian Empiris)*. RV Pustaka Horizon.
- Ghasani, N. A. L. S., Nurdiono, N., Agustina, Y., & Indra, A. Z. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage dan Profitabilitas Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 68–79. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.269>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.



- Hasibuan, R., & Purba, R. C. (2022). *Transfer Pricing : Pengaruhnya pada Perusahaan Jasa*. Penerbit NEM.
- Hery. (2017). *Kajian riset akuntansi: mengulas berbagai hasil penelitian terkini dalam bidang akuntansi dan keuangan* (A. Pramono, Ed.). PT Grasindo.
- Irianti Marzad, D. (2023). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Dengan Corporate Social Responsibility ( Csr ) Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *Journal of Accounting Finance (JAF)*, 4(1).
- Jao, R., & Holly, A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, Firm Size and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. In *Accounting, Accountability and Organization System (AAOS) Journal E-ISSN* (Vol. 4, Issue 1). [https://journal.unifa.ac.id/index.php/aaos\\_](https://journal.unifa.ac.id/index.php/aaos_)
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Judith, M. P. (2020). *Pandemi Menghadang Investasi dan Ekspansi Sektor Pertambangan*.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (Cetakan 11). Rajawali Pers.
- Kemenkeu. (2020). *Kebijakan pajak dalam menghadapi pandemi: mendayung antara dua karang*.
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2018. *Jurnal Ecopreneur*.12, 4(1).
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Napitupulu, I. H., & Situngkir, A. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 21(2), 126–141.

- Nathania, C., Wijaya, S., Hutagalung, G., & Simorangkir, E. N. (2021). The Influence Of Company Size And Leverage On Tax Avoidance With Profitability As Intervening Variable At Mining Company Listed In Indonesia Stock Exchange Periode 2016-2018. *International Journal of Business, Economics and Law*, 24(2).
- Novriyanti, I., Wahana, W., & Dalam, W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. In *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History* (Vol. 5, Issue 1). [www.pajak.go.id](http://www.pajak.go.id)
- Nursehah, P., & Yusnita, H. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3). <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.330>
- Pohan, C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis* (Edisi Revisi). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50. <https://doi.org/10.17977/um004v8i12021p39>
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar DI BEI Periode Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>
- Ratnawati, J., & Hernawati, R. I. (2015). *Dasar -Dasar Perpajakan* (Edisi 1). Deepublish.
- Sa'diah, F., & Afriyenti, M. (2021). Pengaruh Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan, dan Dewan Komisaris Independen terhadap Kebijakan Transfer Pricing. In *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* (Vol. 3). Online. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Dinamika Akuntansi, Keuangan, Dan Perbankan*, 10(1), 51–61.
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresitivas Pajak Perusahaan Publik Di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. Penerbit NEM.

- Silalahi, G. J., Siahaan, S. B., & Nainggolan, A. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Keputusan Investasi Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Property & Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2018. *Jurnal Manajemen*, 6(2). <http://ejournal.lmiimedan.net>
- Suandy, E. (2016). *Perencanaan Pajak* (Edisi 6). Penerbit Salemba Empat.
- Sudana, I. M. (2019). *Manajemen Keuangan (Teori dan Praktik)*. Airlangga University Press.
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan* (Andi, Ed.). Literasi Nusantara Abadi.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Sukma, C., Riris, W., & Sitorus, R. (2019). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 2527–2953. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Suleman, N. (2022). *Perilaku Penghindaran Pajak Pendekatan Spiritual dan Tingkat Pendidikan* (N. L. H. Sholehah, Ed.). Cahaya Arsh Publisher.
- Sutedi, A. (2011). *Hukum Pajak* (Tarmizi, Ed.; Edisi Pertama). Sinar Grafika.
- Suwandi. (2022). *Nilai Perusahaan (Analisis Kemampuan Manajerial dan Struktur Pengawasan)*. CV. Literasi Nusantara.
- Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 1–10.
- Witness, G. (2019, July 4). *Pengalihan Uang Batu Bara Indonesia, Bagian 3: Jaringan Luar Negeri Milik Adaro | Global Witness*. Global Witness. <https://www.globalwitness.org/en/campaigns/oil-gas-and-mining/pengalihan-uang-batu-bara-indonesia-bagian-3-saatnya-adaro-membayar-pajak/>
- Yusnita, M.Ak., H., & Nursehah, P. (2019). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Kompensasi Rugi Fiskal

Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Logam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2017). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3). <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.330>