

## DAFTAR ISI

- Adhivinna, V. V. (2017). Pengaruh Roa, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136–145. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.288>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 235–259. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>
- Andawiyah, A., Subeki, A., & Hakiki, A. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Index Saham Syariah Indonesia. *Akuntabilitas*, 13(1), 49–68. <https://doi.org/10.29259/ja.v13i1.9342>
- Andika, K. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Perusahaan Real Estate Dan Properti Di BEI Tahun 2017-2019)*. <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/5316>
- Anggraeni, T., Oktaviani, R. M., & Semarang, U. S. (2021). *Dampak Thin Capitalization , Profitabilitas , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak*. 21(169), 390–397.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 22, 2088. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Aristyatama, H. A., & Bandiyono, A. (2021). Moderation of Financial Constraints in Transfer Pricing Aggressiveness, Income Smoothing, and Managerial Ability to Avoid Taxation. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 279. <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p07>
- Asnawati, A., & Nurdyastuti, T. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Aktual*, 2(1), 71–82.
- Bandiyono, A., & Murwaningsari, E. (2019). Effect of Intra Group Transaction, Thin Capitalization and Executive Characters on Tax Avoidation with Multinationality as a Moderation. *Journal of Accounting, Business and Finance Research*, 7(2), 82–97. <https://doi.org/10.20448/2002.72.82.97>
- Bastian, W. (2021). *Resesi Ekonomi Masih Bercokol*. Sindonews. <https://nasional.sindonews.com/read/420366/16/resesi-ekonomi-masih-bercokol-1620295526>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2015). Analisis Komposisi Pengeluaran Publik Terhadap Pertumbuhan Ekonomi dalam Mendukung Good Governance dalam Memasuki MEA (Studi Empiris Provinsi di Indonesia Tahun 2010-2014). *Seminar Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (SNEMA)*, 2(c), 1–19.

[http://repository.ums.ac.id/bitstream/handle/123456789/2058/1\\_Agus\\_Tri\\_Basuki%2C\\_Nano\\_Prawoto\\_%28hal\\_1-19%29\\_0.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repository.ums.ac.id/bitstream/handle/123456789/2058/1_Agus_Tri_Basuki%2C_Nano_Prawoto_%28hal_1-19%29_0.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Bev Dahlby. (2008). Taxation of Outbound Direct Investment. *Economic Principles and Tax Policy Considerations. Advisory Panel on Canada's System of International Taxation*. [tps://www.fin.gc.ca/access/tt-it/apcsit%02gcrfci/pdf/RR9 - Dahlby - en - final -%0A090623.pdf](tps://www.fin.gc.ca/access/tt-it/apcsit%02gcrfci/pdf/RR9-Dahlby-en-final-%0A090623.pdf)
- Chen, C., & Lai, S. (2012). Financial Constraint and Tax Aggressiveness. *Working Paper, University of Auckland*, 1–41.
- DARMA, S. S. (2019). PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP STRATEGI PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(1), 76. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i1.2508>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). *Open Access The Effect of Institutional Ownership , Profitability , Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. 1*, 13–22.
- Darussalam, D. S. & B. B. K. (2013). Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional. *DANNY DARUSSALAM Tax Center, 2013*, xiv+729 (Hard Cover).
- Dewinta, I., & Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1615.
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 83(1), 61–82. <https://doi.org/10.2308/accr.2008.83.1.61>
- Dyreg, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Eden, & Smith. (2011). Setting dan Testing Harga Transfer. In *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis Dalam Prespektif Pajak Internasional*.
- Edwards, A. S., Schwab, C., & Shevlin, T. J. (2013). Financial Constraints and the Incentive for Tax Planning. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2163766>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggresiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2013). *pengertian statistik deskriptif*. 2017 Badan Penerbit-Undip.
- Gilman, S. E., Kawachi, I., Fitzmaurice, G. M., & Buka, S. L. (2002).

- Socioeconomic status in childhood and the lifetime risk of major depression. *International Journal of Epidemiology*, 31(2), 359–367. <https://doi.org/10.1093/intjepid/31.2.359>
- Girindratama, M. W., & Rudiawarni, F. A. (2022). Pengaruh Business Strategy Terhadap Tax Planning: Peran Financial Expertise Dan Institutional Owneship. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 65–90. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.9958>
- Gusnardi. (2009). Penetapan harga transfer dalam kajian perpajakan. *Pekbis Jurnal*, 1(1), 36–43. <https://pekbis.ejournal.unri.ac.id/index.php/JPEB/article/view/365/359>
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2005). Managerial Accounting. In *Issues in Accounting Education* (Vol. 25, Issue 4). <https://doi.org/10.2308/iace.2010.25.4.792>
- Hapsari, D. I., & Juli Ratnawati. (2022). *PENGHINDARAN PAJAK PADA MASA PANDEMI COVID 19 DENGAN FINANCIAL CONSTRAINS SEBAGAI PEMODERASI TAX AVOIDANCE DURING THE COVID-19 PANDEMIC WITH FINANCIAL 2020*. 8, 71–82.
- Hennessey, & Whited. (2006). Pengaruh financial constraints terhadap keputusan investasi. *Universitas Airlangga*.
- Hesty Yana Sari, Evi Yuniarti, A. A. R. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Aset, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017- 2020. *Jurnal Bisnis, Ekonomi Dan Sains*, 01(2), 166–176. <http://journal.widyatama.ac.id/index.php/bes/article/view/833>
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *Cost Accounting: A Managerial Emphasis. Issues in Accounting Education*.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–19.
- Jumailah, V. (2020). Pengaruh Thin Capitalization dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 13–21. <https://doi.org/10.36441/mae.v3i1.132>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kalbuana, N., Juniar, U., & Amrizal. (2017). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Dan Size Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Perbankan. *Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi*.

- Kompas.com. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Kompas.Com.
- Kuncoro, M., & Hardini, W. (2009). *Metode riset untuk bisnis & ekonomi*. Erlangga. [http://digilib.unsam.ac.id/index.php?p=show\\_detail&id=100](http://digilib.unsam.ac.id/index.php?p=show_detail&id=100)
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Kewirausahaan*, 3(02), 103–112.
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). *The Effect of CSR , Tunneling Incentive , Fiscal Loss Compensation , Debt Policy , Profitability , Firm Size to Tax Avoidance*. 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- MECKLING, M. C. J. and W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics*, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate Income Taxes and the Cost of Capital : A Correction Author ( s ): Franco Modigliani and Merton H . Miller Source : The American Economic Review , Vol . 53 , No . 3 ( Jun . , 1963 ) , pp . 433-443 Published by : American Economic Association Stable. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.
- Munawaroh, S. (2019). Pengaruh Komite audit, Proporsi Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak. *E- Jurnal Akuntansi: Universitas Muhammadiyah Surakarta*, ISSN, 2685–1474.
- 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>
- Napitupulu, I. H., Situngkir, A., & Arfanni, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–141. <https://doi.org/10.29313/ka.v21i2.6737>
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- 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/>
- Nur Indriantoro, & B. S. (2015). *Pengertian Variabel Dependen, Independen,*

*Moderating, dan Intervening. Accounting Media.*  
<http://www.skripsi.id/2015/04/pengertian-variabel-dependen-independen.html>

- OECD. (2009). *COUNTERING OFFSHORE TAX EVASION of the OECD Centre for Tax Policy and Administration Countering Offshore Tax Evasion: Some Questions and Answers.* <https://www.oecd.org/ctp/harmful/42469606.pdf>
- OECD. (2012). THIN CAPITALISATION LEGISLATION A BACKGROUND PAPER FOR COUNTRY TAX ADMINISTRATIONS. *Tax & Development*, 66(August), 37–39.
- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2: Sosial Dan Humaniora*, 1–10.
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & Wahyuningsih, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(1), 10. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.171>
- Pratiwi, D. (2017). Pengungkapan Manajemen Laba: Perencanaan Pajak Dan Aset Pajak Tangguhan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei. *Accounting Global Journal*, 1(1), 255–270. <https://doi.org/10.24176/agj.v1i1.3334>
- Putranti, T. M. (2015). Studi Penghindaran Pajak - Kegiatan Jasa Perbankan di Indonesia. <https://Responsibank.Id/>, 45. <https://responsibank.id/banks/studi-kasus/penghindaran-pajak/>
- Rachmawati, A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Kebijakan Dividen...*, Arinie Rachmawati, Ak.-IBS, 2017.
- Ramdhani, M. D., Zahra, Y., Fitria, N., & Rachman, A. A. (2019). the Effect of Transfer Pricing on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Lq 45 Indonesia Stock Exchange 2015-2019. *Turkish Journal of Physiotherapy and Rehabilitation*, 32(3), 9176–9194. <https://www.turkjphysiotherrehabil.org/pub/pdf/321/32-1-1136.pdf>
- Rejeki, S., Anngita Langgeng, W., & Nik, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajeial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Princing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017. *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 175–193.
- Restu Diana Utami, C., & Kunia. (2020). *PENGARUH TRANSFER PRICING, THIN CAPITALIZATION, DAN TAX HAVEN UTILIZATION TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK.* 7(2), 5988–5995.
- Richardson, G. T. & G. (2012). Incentives for Corporate Tax Planning and Reporting: Empirical Evidence from Australia. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 3(1), 103–111.

- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 30–36. <https://doi.org/10.35592/jrb.v3i1.978>
- Saputra, M. F., Rifa, D., & Rahmawati, N. (2015). Pengaruh corporate governance, profitabilitas dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(1), 1–12. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss1.art1>
- Simanjuntak, W. A. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Institusional dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Jurnal Manajemen*, 6(1), 1–11.
- Suardana, K. A., & Maharani, I. G. A. C. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2(9), 525–539.
- Sulbahri, R. A. (2020). Pengaruh Sales (penjualan) dan Debt to Equity Ratio (DER) Terhadap Pertumbuhan Laba. *Mbia*, 19(2), 199–217. <https://doi.org/10.33557/mbia.v19i2.937>
- Sulistiana, I., Fachri, S., & Mubarok, M. S. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TAX AVOIDANCE Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(02), 333–339. <https://doi.org/10.37366/akubis.v5i02.140>
- Surbakti, T. A. V. (2012). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Perusahaan Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010. *Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*, 1–93.
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). *Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi*. 6, 386–399.
- Wardani, D. K., & Juliani, J. (2018). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i2.21349>
- Wati, R. A., & Utomo, R. B. (2020). *Pengaruh Thin Capitalization Dan*.
- Www.gresnews.com. (n.d.). *Penghindaran Pajak*. [Www.Gresnews.Com. https://putusan3.mahkamahagung.go.id/search.html?q=indofood](https://putusan3.mahkamahagung.go.id/search.html?q=indofood)