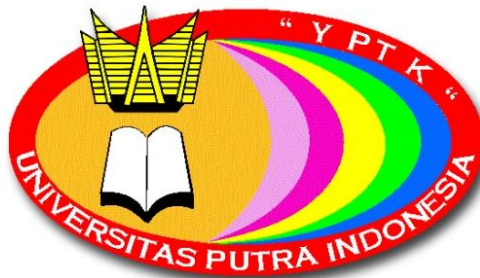


**PENGARUH TRANSAKSI PIHAK BERELASI, HARGA TRANSFER DAN
THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN
MANAJEMEN LABA SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA
PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2019-2023**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi*



Diajukan Oleh :
FANTI ROSANTI
21101155110112

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PUTRA INDONESIA “YPTK”
PADANG
2025**

DAFTAR PUSTAKA

- Aditia Prayoga, M. N. 2, & Sari, D. P. (2019). Pengaruh Thin Capitalization, Transfer Pricing Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 4(1), 13–19. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i1.83>
- Afifah, n. (2021). *Pengaruh Related Party Transaction, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*.
- 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>
- Astria, s. W., akhbar, r. T., & , Erma Apriyanti, d. S. T. (2021). *Jurnal Akuntansi*, Vol. 10, No. 2, November (2021) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. 10(2), 387–401.
- Cyndi Nurariza 1□, H. P. 2, & Sar, P. I. P. (2020). Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013-2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2), 818. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i2.7664>
- Dewi, R., Kusumawati, N., Afiah, E. T., & Nurizki, A. T. (2021). 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. www.idx.co.id
- Dewi, W. K., Sulistyaningsih, & Nur, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen & Akuntansi*, 3(1), 123–134.
- Ellyani, M., & Hudayati, A. (2019). The Role of Related Party Transaction and Earning Management in Reducing Tax Aggressiveness. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 134–145. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.8979>
- Ginting, R. E. B., & Sudjiman, L. S. (2021). Pengaruh Pajak Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei 2017-2020. *Jurnal Ekonomis*, 5–24.

- Hasanudin, A. I., Rizqullah, M. H., & Susanto, D. (2022). the Effect of Transfer Pricing, Tax Incentives, Thin Capitalization, on Tax Aggressiveness With Company Size As a Moderate Variable. *Indonesian Journal of Multidisciplinary Science*, 1(8), 826–839. <https://doi.org/10.55324/ijoms.v1i8.150>
- Hasibuan, R., & Gultom, C. C. C. C. (2021). Pengaruh praktik transfer pricing terhadap pemanfaatan peluang penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan batubara yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Tekesnos*, 3(2), 88–96. <http://e-journal.sari-mutiara.ac.id/index.php/tekesnos/article/view/2402>
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing serta Intensitas Modal pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap> Jurnal
- Helfin & Trisnawati. (2019). Pengaruh Related Party Transaction, Multinationally, 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>
- Helfin, c., & trisnawati, e. (2020a). *Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. 2(april), 818–825.
- Helfin, C., & Trisnawati, E. (2020b). Pengaruh related party transaction terhadap tax avoidance dengan variabel moderasi pengungkapan tata kelola perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2), 818–825.
- Jeradu, E. frenaldi. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen, Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akmenika*, 18(1), 520–526.
- Kurniawati, D., & Mukti, A. H. (2023). Effect Of Thin Capitalization, Capital Intensity On Tax Avoidance With Institutional Ownership Moderating Variable. *Governors*, 2(1), 19–25. <https://doi.org/10.47709/governors.v2i1.2021>

- Murniyana, g. W. (2019). Pengaruh Koneksi Politik, Harga Transfer, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bei Tahun 2015-2017). *Nucleic acids research*, 6(1), 1–7. [Http://dx.doi.org/10.1016/j.gde.2016.09.008](http://dx.doi.org/10.1016/j.gde.2016.09.008)<http://dx.doi.org/10.1007/s00412-015-05438><http://dx.doi.org/10.1038/nature08473><http://dx.doi.org/10.1016/j.jmb.2009.01.007><http://dx.doi.org/10.1016/j.jmb.2012.10.008><http://dx.doi.org/10.1038/s41598-018-2212>
- 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>
- Nadi, N. A. dan L. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, Transfer Pricing, Dan Derivatif Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 4(4), 5–24.
- Nindita, F. K., Rahman, A., & Rosyafah, S. (2021). *Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak*. 1(November), 357–366.
- Nur, Astuti, Afifah, N., Astuti, S. W. W., & Irawan, D. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (Csr) Dan Reputasi Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(3), 346–364. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i3.4644>
- Nur, N., Fitri, A., & Sofianty, D. (2021). *Pengaruh Tingkat Profitabilitas dan Transfer Pricing terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*. 268–271.
- Nurrahmi, A. D., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh strategi bisnis, transfer pricing, dan koneksi politik terhadap tax Avoidance (studi pada perusahaan di sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia). *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(2), 48–57.
- Nurulytasari, I. (2021). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Rokok Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. April.
- Oktaviana, L., Sunarta, K., & Fadillah, H. (2019). Pengaruh Harga Transfer dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 6(2).

- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4337>
- Panjalusman, P. A., Nugraha, E., & Setiawan, A. (2019). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 6(2), 105. <https://doi.org/10.17509/jpak.v6i2.15916>
- Party, R., Nindita, F. K., Rahman, A., Rosyafah, S., Surabaya, U. B., Transaction, R. P., & Transaction, R. P. (2021). *UBHARA Accounting Journal*. 1(November), 357–366.
- Prastiwi, S. N. A. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 7(3), 1–7. <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Purwanza, S. W. (2022). *Metodologi penelitian kuantitatif, kualitatif dan kombinasi*. Cv. Media Sains Indonesia.
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Kepemilikan Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2015, 1–9. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6826>
- Rahayu, P. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *STIE Perbanas Surabaya*, 3(4), 1–18.
- Ramadhan, et. al. (2021). Determinasi Praktik Penghindaran Pajak: Studi Pada Perusahaan Terkategori Jakarta Islamic Index. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 9(1), 59–72. <https://doi.org/10.35836/jakis.v9i1.209>
- Ramadhan, et. al. (2022). Determinan Penghindaran Pajak: Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman dari Indonesia. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(3), 390–400. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i3.2466>
- Ramadhan, D. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Dan Rasio Utang Terhadap Ekuitas (Der) Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub-Sektor Konstruksi Bangunan Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016–2019*. Univeristas Komputer Indonesia.

- Ramadhan, h. A., Ratnawati, v., & Fitrioso, r. (2021). The Effect Of Related Party Transaction And Earnings Management On Tax Avoidance With Good Corporate Governance Moderate Variables. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(4), 358–369.
- Reni, N. K. B. S., & Yasa, I. N. P. (2021). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi atas Hubungan Profitabilitas, Kebijakan Hutang, dan Preferensi Risiko Eksekutif terhadap Tax Avoidance: Studi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2021. *Vokasi: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(3), 13–26.
- Rosalia, Y., & Sapari. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(3), 890–909. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art7>
- Safitri, Arieftiara, D., & Samin, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Kesulitan Keuangan, dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- 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>
- Sarah Ginting, & Nera Marinda Machdar. (2023). Pengaruh Harga Transfer Dan Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Infrastruktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(2), 184–203. <https://doi.org/10.55606/jumia.v1i2.1236>
- Sarif, A., & Surachman. (2022a). Pengaruh Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Indonesian Journal of Economy, Business, Enterpreneuship and Finance*, 2(3), 306–315.
- Sarif, a., & Surachman. (2022b). *Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. 2(3), 306–315.
- Setiawan, A., & Agustina, N. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Pembangunan*, 4(1), 1–10.

- Siregar, D. K., Rahman, F. N., & Susilawati, D. (2023). Effect of thin capitalization and transfer pricing on tax avoidance on manufacturing sector multinational company listed on the indonesia stock exchange for the period 2016-2021. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(1), 93–100. <https://exsys.iocspublisher.org/index.php/JMAS/article/view/194>
- Sitanggang, R., & Firmansyah, A. (2021). Transaksi Dengan Pihak Berelasi Dan Praktik Transfer Pricing Di Indonesia. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 2(2), 34–52. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v2i2.1180>
- Studi, p., Akuntansi, s., Pamulang, u., Muhtadin, s. P., Muanifah, s., Ekonomi, f., Pamulang, u., & Capitalization, t. (2023). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Thin Capitalization Manajemen Kunci Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical Di Bei Abstrak*. 3(2), 234–248.
- Suryani, A. (2022). Dampak Penghindaran Pajak dan Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba. *Eksis: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 13(1), 29. <https://doi.org/10.33087/eksis.v13i1.298>
- Susanti, E., M, A., & Silvera, D. L. (2021). Pengaruh Harga Transfer, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Pareso Jurnal*, 3(4), 843–858.
- Trisnawati, F. D., & Ardillah, K. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Transfer Pricing, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Kalbisiana Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 9(4), 585–596. <https://doi.org/10.53008/kalbisiana.v9i4.953>
- Utami, Melina Fajrin, & Irawan, f. (2022). *Pengaruh Thin Capitalization Dan Transfer Pricing Agresiveness Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Financial Constraints Sebagai Variabel Moderasi*.
- Utami, M. F., & Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(1), 386–399. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- 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. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>

- Wati, A., & Syafruddin, M. (2023). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Manajemen Laba Akrua Dengan Konsentrasi Kepemilikan Sebagai Variabel Moderasi. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 12(2), 1–11.
- 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.
- Y, N., & N, A. B. B. (2022). Pengaruh Transaksi Pihak Berelasi Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22, 735–747.