

**PENGARUH TRANSFER PRICING, PROFITABILITAS, DAN
COMPANY SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN STRUKTUR MODAL SEBAGAI
VARIABEL MODERATING
(Studi Kasus : perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

*Untuk Memenuhi Persyaratan
Mencapai Gelar Sarjana*



Oleh:

RADYA RIZKY ALFIKRI

21101155110216

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PUTRA INDONESIA "YPTK" PADANG
2025**

DAFTAR PUSTAKA

- Agung, G. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *The Routledge Companion to Tax Avoidance Research*, 197–211. <https://doi.org/10.4324/9781315673745-13>
- Agus, W. S. G., Ni Wayan, E. M., & Ni Made, W. (2024). *Kumpulan Teori Bisnis : Perspektif Keuangan, Bisnis dan Strategik*. PT Nilacakra Publishing House. https://www.google.co.id/books/edition/Kumpulan_Teori_Bisnis_Perspektif_Keuanga/fNQHEQAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=teori+legitimasi&pg=PA55&printsec=frontcover
- Alfiansyah. (2020). *Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*.
- Amir, M. R. (2023). *Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance*.
- Anggriantari, & Purwantini. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Unimma*, 137–153. <http://repository.uin-suska.ac.id/58893/>
- Arifah, F. A., & Goradok, P. R. S. (2020). Pengaruh Tingkat Pajak Efektif Perusahaan Terhadap Pemberhentian Direktur Utama. *Scientax*, 2(1), 76–99. <https://doi.org/10.52869/st.v2i1.48>
- Badjuri, A., & Jaeni. (2021). *Peran Corporate Social Responsibility Sebagai Pemoderasi Dalam Memprediksi Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia: Kajian Teori Legitimasi*. 28(1), 1–19.
- Darussalam, Septriadi, D., & Marhani, A. R. (2024). *DDTC Indonesian Transfer Pricing Manual*. PT Dimensi International Tax.
- Dharma, A. B., & Mastuti, D. N. (2019). *Pelatihan Dan Penyusunan Laporan Keuangan Dan Pajak Pelaku Umkm Produk Sampah Di Desa Polanharjo Klaten*. 3(2), 144–149.
- Dharmawan, K., & Tampubolon, L. (2023). *Analisis Pengaruh Manajemen Laba, Leverage, Dan Struktur Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bei*. 5(2), 799–811.

- Ely, S. (2021). *Manajemen Keuangan Dasar*. Universitas Negri Malang.
- Ester, Y., & Hutabarat, F. (2020). the Influence of Capital Structure on Property and Real Estate Companies Value With Tax Avoidance As Mediation Variables. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(4), 381–391. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Fadli, M. F. (2023). *Pengaruh Penerapan Transfer Pricing, Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)*.
- Fanani, M. Z., & Pertiwi, D. A. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 4(3), 147–157. <https://doi.org/10.33752/jfas.v4i3.5560>
- Fuadah, N., & Hakimi, F. (2020). *Financial Performance Dan Market Share Pada Bank Umum Syariah Devisa Indonesia : Perspektif Teori Stakeholder*. 5(2), 180–186.
- Gusti, K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Dan Konservatisme Akuntansi Pada Tax Avoidance*, 197–211. <https://doi.org/10.4324/9781315673745-13>
- Jelita, P. H. D., & Hwihanus. (2024). Pengaruh Struktur Modal Terhadap Tax Avoidance dengan Struktur Kepemilikan Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2022. *Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(1), 39–49. <https://doi.org/10.55606/jimek.v4i1.2667>
- Jenny, A., & Mineva, R. V. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 5(1), 497–505. <https://doi.org/10.31539/costing.v5i1.2818>
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 103–112.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138.

- Mamay, K., & Tabroni. (2019). *Manajemen Keuangan Struktur Modal*. Penerbit Perkumpulan Rumah Cemerlang Indonesia (PRCI). https://www.google.co.id/books/edition/MANAJEMEN_KEUANGAN_STRUKTUR_MODAL/AsdKEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=struktur+modal&pg=PP8&printsec=frontcover
- Manurung, V. L., & Simbolon, M. R. (2020). Pengaruh Struktur Modal Dan Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 3(2), 68–79.
- Mappadang, A. (2021). Efek Tax Avoidance & Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *CV. Pena Prasada*, 2, 120.
- Melinda, O. G., & Syafruddin, M. (2021). *Pengaruh CSR dan Kinerja Perusahaan Terhadap Risiko Pajak*. 10, 1–12.
- 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>
- Pramita, Y. D., & Susanti, E. N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 29–46. <https://doi.org/10.59330/jai.v1i2.11>
- Prananda, R. 'Aisy, & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 212–225.
- Rahma, A. (2024). Ukuran Perusahaan dan Kinerja Keuangan: Faktor Penting dalam Memprediksi Nilai Perusahaan. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(1), 11–19. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i1.648>
- Ridwan, S., Nurmala, A., & Mulyadi. (2023). *Strategi Inovasi dalam Perspektif CEO Overconfidence dan CEO Power*. CV. Mega Press Nusantara. https://www.google.co.id/books/edition/Strategi_Inovasi_dalam_Perspektif_CEO_Ov/a0noEAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=ukuran+perusahaan&pg=PA90&printsec=frontcover
- Rifqiyati, R., Masripah, M., & Miftah, M. (2021). Pengaruh Pajak, Multinasionalitas, dan Tunneling Incentive terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(3), 167–178. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i3.214>

- Safira, M., Abduh, A., & Putri, S. S. E. (2021). Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive Dan Exchange Rate Terhadap Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing. *The Journal of Taxation: Tax Center*, 2(1), 116–137. <https://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/article/view/14251>
- Saga, B. (2024). *Perpajakan Transfer Pricing Teori dan Aplikasi* (Vol. 16, Issue 1).
- Subroto, V. K., & Endaryati, E. (2024). Kumpulan Teori Akuntansi. In *Sustainability (Switzerland)* (Vol. 11, Issue 1). http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI
- 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), 18–32. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Supriyati, S., Murdiawati, D., & Pranetha Prananjaya, K. (2021). Determinants of transfer pricing decision at manufacturing companies of Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 10(3), 289–302. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i3.1118>
- Tampubolon, K., & Farizi. (n.d.). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP Doc*.
- Triyonowati. (2022). *Manajemen Keuangan 2 (Lanjutan) : Pembelajaran Teori dan Aplikasi Suatu Organisasi* (Vol. 1).
- Triyonowati, & Maryam, D. (2022). *Buku Ajar Manajemen Keuangan II*. www.indomediapustaka.com
- Vani, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*, 1(2), 506–515. <https://doi.org/10.38035/JMPIS>
- Vani Mailia, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 1(2), 506–515. <https://doi.org/10.38035/JMPIS>
- Wati, L. N. (2019). *Model Corporation Social Responsibility(CSR)* (Momon (ed.)). Penerbit Myria Publisher.

https://www.google.co.id/books/edition/Model_Corporate_Social_Responsibility_CS/lKPHDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=buku+stakeholder+pdf&printsec=frontcover

Widya Anggraini, Ratna Herawati, Dian Indriana Hapsari, & Amalia Nur Chasanah. (2023). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing. *Journal of Business, Finance, and Economics (JBFE)*, 4(2), 393–405. <https://doi.org/10.32585/jbfe.v4i2.4777>

Yanti, N. L. E. K., Endiana, I. D. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Ekonomi Bisnis*, 3(1), 43–51. <https://ejournal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/1676>