

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, A., & Arizah, A. (2019). Marketability, profitability, and profit-loss sharing: evidence from sharia banking in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(2), 315–326. <https://doi.org/10.1108/ajar-08-2019-0065>
- Afifah, S. N., & Prastiwi, D. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 7(3). <http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Agustia, Y. P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(1), 71–82. <https://doi.org/10.17509/jaset.v10i1.12571>
- Akabom, I. A., & Ejabu, F. E. (2018). Effects of Thin Capitalization and International Law on Performance of Multinational Companies in Nigeria. *International Journal of Accounting Research*, 3(5), 13–22. <https://doi.org/10.12816/0048647>
- Alihamdan. (2018). *Variabel Penelitian (Pengertian, Jenis, Ciri, dan Contoh)*. www.alihamdan.id. <https://www.alihamdan.id/variabel-penelitian/>
- Alkawsar, R. M., Supriyanto, J., Ilmiyono, A. F., & Cahyana, A. (2019). Pengaruh Transaksi Afiliasi Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Kimia Dasar Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 1(1). <https://jom.unpak.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/1180>
- Ananti, R. (2018). *Sektor Manufaktur Sumbang Pajak Terbesar Hingga Rp103 Triliun*. www.klinikpajak.co.id. <http://www.klinikpajak.co.id/berita+detail/?id=berita+pajak++sektor+manufaktur+sumbang+pajak+terbesar+hingga+rp103+triliun>
- 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>
- Annisa. (2017). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JOMFekom*, 4(1), 1960–1970.
- Eksandy, A. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Fadila, M. (2017). *Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, dan Koneksi Politik*

- Terhadap Penghindaran Pajak*. 4(1), 147–161.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. In *Penelitian*. <https://doi.org/10.1021/o17029646>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep dan Aplikasi dengan menggunakan EVIEWS 10. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- González, M. P., & Sánchez, L. (2016). *Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013*. 2(June).
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84. <https://doi.org/10.28932/jam.v10i1.930>
- Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional*, 6, 2615–3343.
- Indira Yuni, N. P. A., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v29.i01.p09>
- Ismi, F., & Linda. (2016). Pengaruh Thin Capitalization , Return On Asset , dan Corporate Governance Pada Perusahaan Jakarta Islami Index (JII). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 150–165. <https://doi.org/https://doi.org/10.24815/jimeka.v1i2.1025>
- Jumailah, V., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Thin Capitalization Dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose*, 53(9), 1689–1699.
- Kasmir, D. (2014). *Analisis Laporan Keuangan (ke-7)*. Raja Grafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2018). *APBN 2019*. [Www.Kemenkeu.Go.Id. https://www.kemenkeu.go.id/apbn2019](http://www.kemenkeu.go.id/apbn2019)
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2019). *APBN 2020*. [Www.Kemenkeu.Go.Id. https://www.kemenkeu.go.id/apbn2020](http://www.kemenkeu.go.id/apbn2020)
- Koming, N., & Praditasari, A. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1229–1258.
- Komisi XI. (2019). *Pendapatan Negara Didominasi Perpajakan*. [Www.Dpr.Go.Id. http://www.dpr.go.id/berita/detail/id/24532/t/Pendapatan+Negara+Didomina](http://www.dpr.go.id)
[si+Perpajakan](http://www.dpr.go.id/berita/detail/id/24532/t/Pendapatan+Negara+Didomina)
- Kontan.co.id. (2014). *Coca-Cola diduga akali setoran pajak*. [Www.Nasionalkontan.Co.Id. https://nasional.kontan.co.id/news/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak](https://nasional.kontan.co.id/news/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak)
- Kontan.co.id. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak*,

- Indonesia rugi US\$ 14 juta.* Www.Nasionalkontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta#:~:text=KONTAN.CO.ID - JAKARTA,US%24 14 juta per tahun.>
- Larasati Widodo, L., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2019). 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*, 08(09), 1–13.
- Lestari, T., Suranta, E., & Midiastuty, P. P. (2020). *Pengaruh siklus hidup perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan manajemen laba sebagai variabel intervening (The influence of the company ' s life cycle on tax avoidance with earnings management as an intervening variable)*. 1(3), 169–180.
- Luh, N., & Puspita, P. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi*, 21, 882–911. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Moeljono, D. (2005). *Good Corporate Culture Sebagai Inti Good Corporate Governance*. Elex Media Komputindo.
- Muchlisin Riadi. (2019). *Pengertian, Tujuan, Manfaat dan Pengukuran Rasio Profitabilitas*. Www.Kajianpustaka.Com. <https://www.kajianpustaka.com/2019/10/pengertian-tujuan-manfaat-dan-pengukuran-rasio-profitabilitas.html#:~:text=Tujuan dan Manfaat Profitabilitas&text=Mengukur atau menghitung laba yang,sesudah pajak dengan modal sendiri.>
- Munawir, S. (2004). *Analisis Laporan Keuangan (ke-4)*. Liberty.
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- 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.
- Osazuwa, N. P., & Che-ahmad, A. (2016). *The moderating effect of profitability and leverage on the relationship between eco-efficiency and firm value in publicly traded Malaysian firm*. 12, 295–306.
- Puspita, D., & Febrianti, M. (2018). Faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 38–46. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>
- Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1234. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p16>
- Putri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal dan

- Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Jasa Subsektor Bank yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/1037//0033-2909.I26.1.78>
- Putri, N., & Fadhli, W. (2017). Pergantian Ceo, Penghindaran Pajak, Kompensasi Eksekutif dan Manajemen Laba Studi Kausalitas pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 1.
- Putri, O. (2016). *Undang-Undang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. [Www.Klinikpajak.Co.Id](http://www.klinikpajak.co.id).
<http://www.klinikpajak.co.id/artikel+detail/?id=peraturan+pajak++uu+ketentuan+umum+dan+tata+cara+perpajakan#:~:text=Dalam Undang-undang ini%2C yang, bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat>.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rafinska, K. (2020). *Thin Capitalization dan Kaitannya dengan Investasi serta Perpajakan*. [Www.Onlinepajak.Com](http://www.onlinepajak.com). <https://www.onlinepajak.com/tentang-pajak/thin-capitalization>
- Rosa, E., & Savitri, E. (2018). *The Effect Of Related Party Transactions dan Thin Capitalization Terhadap Nilai Perusahaan : Effective Tax Rate sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Penanaman Modal Asing)*. 6(1), 37–53.
- Salehi, M., Tarighi, H., & Shahri, T. A. (2020). The effect of auditor characteristics on tax avoidance of Iranian companies. *Journal of Asian Business and Economic Studies*, ahead-of-p(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/jabes-11-2018-0100>
- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1), 30–36.
- Saputra, M. D. R., & Asyik, N. F. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Universitas Negri Padang*, 2(1), 1–22.
- Sari, N., Kalbuana, N., & Jumadi, A. (2016). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (studi Empiris Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Syariah Paper Accounting FEB UMS*, 3, 431–440. <https://publikasiilmiah.ums.ac.id/bitstream/handle/11617/7314/40 - Nila Sari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sarwoasih, S., & Indarto, I. (2018). Analisis Pengaruh Profitabilitas Likuiditas Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Kebijakan Utang Serta Dampaknya Terhadap Tarif Pajak Efektif. *Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 22. <https://doi.org/10.26623/jreb.v11i1.1075>
- Setiawan, A., & Agustina, N. (2018). Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan*

- Pembangunan*, 4, 1–10.
- Setiyadi. (2007). *Pengaruh Company Size, Profitability dan Institutional Ownership terhadap CSR Disclosure*. Www.Kajianpustaka.Com. <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>
- Statistik, A. S. (2018). *Variabel Dependen dan Variabel Independen*. Www.Spsstatistik.Com. <https://www.spsstatistik.com/variabel-dependen-dan-independen/>
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193. <https://doi.org/10.23887/jia.v1i2.9994>
- Sugiyono. (2005). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Alfabeta.
- Suntari dan Dwi. (2020). Pengaruh Transfer Pricing dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–8.
- Sup Cho, S. (2016). A study on firm size distribution of the service sector and manufacturing sector. *Asia Pacific Journal of Innovation and Entrepreneurship*, 10(1), 91–100. <https://doi.org/10.1108/apjie-12-2016-011>
- Suwardika, I., & Mustanda, I. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti. *None*, 6(3), 254488.
- Wardani, D. K., & Purwaningrum, R. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Review AKuntansi Keuangan*, 14(1), 1–11.