

DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, Siti Nasaihatul dan Prastiwi Dewi. 2019. "Pengaruh *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Akuntansi Unesa* 7 (3).
- Agus, Sartono. 2014. *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi. Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPF.
- Andawiyah, Ayu., Ahmad Subekti, dan Arista Hakiki. 2019. "Pengaruh *Thin Capitalization* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Index Saham syariah Indonesia." *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi* 13 (1): 49-68.
- Anouar, Dayday, dan Zaam Houria. 2017. "The Determinants of Tax Avoidance within Corporate Groups: Evidence from Moroccan Groups." *International Journal of Economics, Finance and Management Science* ISSN: 2326-9553: 57-65.
- Anthony, N. Robert dan Govindarajan, Vijay. 2011. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jilid 2. Tangerang: Karisma Publishing Group.
- Arfan, Muhammad. 2016. "Pengaruh Profitabilitas dan Kesempatan Investasi Terhadap Kebijakan Deviden Tunai Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia." *Jurnal Magister Akuntansi* 5 (3): 20-29.
- Astuti, Titiek Puji dan Aryani, Y. Anni. 2016. "Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014". *Jurnal Akuntansi*, Volume XX, (03): 375-388.
- Badan Pusat Statistik. *Anggaran dan Realisasi Penerimaan Negara*. www.bps.go.id (Diakses pada 23 Februari 2020).
- Bougie, & Sekaran. 2013. *Edisi 5, Research Methods for Business: A skill Building Approach*. New York: Jhon wiley@Sons.
- Brigham dan Houston. 2010. *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1 (Edisi 11)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, Judi dan Setiyono. 2012. "Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Bursa Efek Indonesia. *Laporan Keuangan dan Tahunan* www.idx.co.id (Diunduh pada 5 Maret 2020)

- Buettner, Thiess, Michael Overesch, Ulrich Schreiber, dan Georg Wamser. 2012. "The Impact of Thin Capitalization Rules on the Capital Structure of Multinational Firms." *Journal of Public Economics* 96 (11-12). Elsevier B.V: 930-38.
- Damayanti, F., dan Susanto, T. 2015. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan, dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Bisnis Dan Manajemen* 5 (2): 187-206.
- Darmawan, I Gede, Hend., dan I Made, Sukartha. 2014. "Pengaruh Penerapan *Corporate Governance, Leverage, Return on Assets*, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9(1): 143-161.
- Dendawijaya, Lukman. 2009. *Manajemen Perbankan*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Dewi, Kristiana Ni Nyoman dan Jati, Ketut. 2014. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik pada *Tax Avoidance*." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 6 (2): 249-260.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa dan Setiawan, Putu Ery. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*." *E-Jurnal Akuntansi Udayana* 14 (3):1584-1613.
- Diantari, Putu Rista dan Ulupui, IGK Agung. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*." *E-journal Akuntansi Universitas Udayana* 16 (1): 702-732.
- Direktorat Jendral Pajak. 2013. *Ketentuan Umum Perpajakan*. Jakarta: Direktorat Jendral Pajak.
- Erly, Suandy. 2008. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS (Edisi Ke 4)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, Imam. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis multivariate Dengan Program (IBM SPSS)*. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guire, Sean Mc., Dechun Wang dan Ryan Wilson. 2011. “*Dual Class Ownership and Tax Avoidance.*” American Taxation Association Midyear Meeting: Jata Conference.
- Gunadi. 2007. *Ketentuan Dasar Pajak Penghasilan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, A., Bawono, Icut Rangga, dan Amin, D. 2014. *Perpajakan: konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hamid, Sanusi. 2012. *Manajemen Sumber Daya Manusia Lanjutan*. Yogyakarta: CV. Budi Utama.
- Handayani, Rini. 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.
- Hanlon, M. and S. Heitzman. 2010. “A Review of Tax Research”. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Hanum, H. R. 2013. “Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (ETR).” *Jurnal Akuntansi* : 1-54
- Hidayah, N. 2015. “Pengaruh Perusahaan Keluarga, Multinational Company, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance.” *Jom FEKON* 2 (2).
- Ismi, Fadhil., dan Linda. 2016. “Pengaruh *Thin Capitalization*, *Return on Asset*, dan *Corporate Governance* pada Perusahaan Jakarta Islami Index (JII).” *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi* 1 (1): 150-165.
- Jensen, Michael C and Meckling W.H. 1976. “*Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure.*” *Journal of Financial Economics* 4 (3).
- Kasmir. 2008. *Manajemen Perbankan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Khomsatun, Siti, dan Dwi Martani. 2015. “Pengaruh *Thin Capitalization* dan *Assets Mix* Perusahaan Index Saham Syariah Indonesia (ISSI) Terhadap Penghindaran Pajak.” *Simposium Nasional Akuntansi* 1-23.

- Khurana, I.K., and W.J Moser. 2009. "Institutional Ownership and Tax Aggressiveness." www.ssrn.com.
- Kurniasih, Tommy dan Maria M. Ratnasari. 2013. "Pengaruh *Return On Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*." *Buletin Studi Ekonomi* 18 (1): 1410-4628.
- Kurniasih, Tommy dan Sari, Maria M. Ratna. 2013. "Pengaruh *Return on Assets, Leverage, Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*." *Buletin Studi Ekonomi* 18 (1), Februari 2013.
- Kurniawan, A. M. 2015. *Pajak Internasional Beserta Contoh Aplikasinya (Edisi Kedua)*. Bogor: Penerbit Ghalia Indonesia.
- Maharani, I Gusti Ayu C dan Ketut Alit Suardana. 2014. "Pengaruh *Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 9 (2): 525-539.
- Manurung, A. H. 2012. *Teori Investasi Konsep Dan Empiris*. Jakarta: PT. Adler Manurung Press
- Medistiara, Yulida. 2016. Begini Modus Google Menghindari Pajak di Indonesia. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-3320696/begini-modus-google-menghindari-pajak-di-indonesia>.
- Merks, Paulus. 2007. "Categorizing *Internasional Tax Planning*." *Fundamentals of Internasional Tax Planning*. IBFD p:66-69.
- Mustami, Adinda Ade. 2014. *Coca-Cola diduga akali setoran pajak*. www.kontan.co.id (diakses april, 2018),
- Nandasari, E. A. 2015. "Analisis *Corporate Governance* Terhadap *Tax Avoidance*." *Journal*.
- Nuraini, Novia Suci. 2014. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Thin Capitalization* Pada Perusahaan Multinasional di Indonesia." *Diponegoro Journal of Accounting* 3(3): 1-9.
- Nurminda, Aniela, dkk. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015)." *e-Proceeding of Management* 4 (1).

- Oktamawati, Mayarisa. 2017. "Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Bisnis* Vol. XV (30).
- Oktaviani, Dwi., dan Solikhah Badingatus. 2019. "Peran Kepemilikan Institusional Dalam Memoderasi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance." *Akuntansi Dewantara* 3 (2): 169-178.
doi:10.26460/AD.V312.5285.
- Olivia, Imelda., dan Dwimulyani Susi. 2019. "Pengaruh *Thin Capitalization* dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi." Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2: 2.54.1-2.54.10.
- Permanasari, Wien Ika. 2010. "Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Nilai Perusahaan." *Skripsi S-1* : Universitas Diponegoro Semarang.
<http://www.enprints.undip.ac.id>.
- Plesko, George A. 2004. "Corporate Tax Avoidance and the Properties of Corporate Earnings." *National Tax Journal*.
- Prasetyo, I. dan Bambang A.P. 2018. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi* 20 (2).
- Prastiwi, D., dan Ratnasari, R. 2019. "The Influence of Thin Capitalization and The Executives Characteristics Toward Tax Avoidance by Manufakturers Registered on ISE in 2011-2015." *Akrual: Jurnal Akuntansi* 10 (2): 119-134.
- Putranti, Anissa Setiawati dan Setiawanta Yulita. 2015. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Struktur Dewan Komisaris, Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi*: 1-14.
- Rachmawati, Andri., Triatmoko, Hanung. 2007. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan." *Symposium Nasional Akuntansi (SNA) X*. Makassar.
- Rachmawati, Ike Kusdyah. 2008. *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: ANDI.
- Rego, S. 2003. "Tax Reporting Aggressiveness and its Relation to Aggressive Financial Reporting." *The Accounting Review* 84: 467-496.

- Republik Indonesia. 1984. Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 1002/KMK.04/1984 *Tentang Penentuan Perbandingan Antara Hutang dan Modal Sendiri Untuk Keperluan Pengenaan Pajak Penghasilan*. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. Undang-Undang Pajak Penghasilan Pasal 18 tentang “Aturan Hubungan Istimewa dalam Perpajakan”. Jakarta.
- Reza, Faisal. 2012. “Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak”. Skripsi tidak dipublikasikan, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.
- Richardson, G dan Lanis, R. 2007. “Determinants of variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from australia.” *Jornal of Accounting and Public policy*. 26: 689-704.
- Rusyidi, M. Khoir. 2013. “Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance* di Indonesia.” *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* 4 (2): 165-329.
- Saifudin, dan Yunanda Derick. 2016. “Determinasi *Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak.*” *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA* 6 (2): 131-143.
- Salwah, S., dan Herianti, E. 2019. “Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Riset Bisnis* 3 (1): 30-36. doi:10.35592/jrb.v3i1.978.
- Sanjaya, S., dan Jufrizen. 2017. “Peran Moderasi Kepemilikan Institusional Terhadap Determinan Return On Equity Di Bursa Efek Indonesia.” *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis* 18 (2): 189-205.
- Sekaran, U., dan Bougie, R. 2013. *Research Methods For Business* Edisi 4. Buku 2. Jakarta: Willey.
- Setiawan, A., dan 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): 1-10. <https://www.kompas.com>. Terkuak Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura. (diakses pada 06 april 2016).
- Suandi, E. 2008. *Perencanaan Pajak* (edisi 4). Jakarta: Salemba Empat.
- Suandy, E. 2016. *Perencanaan Pajak* (edisi 6). Jakarta: Salemba Empat.

- Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suryana, Anandita Budi. 2013. "Menisik Pajak Perusahaan Global". <https://www.pajak.go.id/content/article/menisik-pajak-perusahaan-global>.
- Suwito, Edy., Arleen Herawaty. 2005. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta." *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo.
- Tambun, S. 2013. "Teknik Pengolahan Data dan Interpretasi Hasil Penelitian Dengan Menggunakan Program SPSS Untuk Variabel Moderating." *Workshop Metode Penelitian Kuantitatif*.
- Tandean Vivi. A dan Nainggolan P. 2017. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Pemoderasi." *Jurnal Akuntansi Bisnis* 9 (2).
- Taylor, G., and Richardson, G. 2012. "International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms." *The International Journal of Accounting*, (47): 469-496.
- Taylor, G., and Richardson, G. 2013. "The Determinants of Thinly Capitalized Tax Avoidance Structures: Evidence from Australian Firms." *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation* 22 (1): 12-25.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 28 tahun 2007, Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Direktorat Jendral Pajak.
- Undang-Undang Republik Indonesia No. 36 tahun 2008, *Tentang Pajak Penghasilan*. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Waluyo. 2011. *Perpajakan Indonesia* (edisi 7). Jakarta: Salemba Empat.
- Winoto dan Indarti. 2015. "Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, dan Karakter Eksekutif terhadap Tax Avoidance." *Seminar and call for paper*. Universitas Stikubank Semarang.

Xynas, Lidia. 2011. "*Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970 2010: The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance*. *Revenue Law Journal* 20 (1).

Zain, Mohammad. 2008. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.