

## DAFTAR PUSTAKA

- ADEGBITE, T. A., BOJUWON, M., & MUBARAQ, S. (2020). Harga Transfer Dan Tingkat Pajak Yang Efektif: Kesaksian Dari Perusahaan Multinasional Yang Terdaftar Di Nigeria. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 11. <https://doi.org/10.26486/jramb.v6i1.936>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, Earnings Management and Tax Avoidance of Firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*.
- Apriyanti, H. W., Permatasari, D., & Fuad, K. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Kebijakan Metode Transfer Pricing dalam Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 19. <https://doi.org/10.30659/jai.9.1.19-36>
- Ariefiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2015). Analisis Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Aryotama, P., & Firmansyah, A. (2019). The Association Between Related Party Transaction and Tax Avoidance in Indonesia. *AFEBI Accounting Review (AAR)*, 4(2), 117–125.
- Aryotama, P., & Firmansyah, A. (2020). The Effect of Corporate Diversification, Customer Concentration on Tax Avoidance in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 196. <https://doi.org/10.20961/jab.v19i2.475>
- Campbell, K., & Helleloid, D. (2016). Starbucks: Social responsibility and tax avoidance. *Journal of Accounting Education*, 37, 38–60. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2016.09.001>
- Cao, Y., Hu, X., Lu, Y., & Su, J. (2020). Customer Concentration, Tax Collection Intensity, and Corporate Tax Avoidance. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56(11), 2563–2593. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2019.1616544>
- Cen, L., Maydew, E. L., Zhang, L., & Zuo, L. (2017). Customer–supplier relationships and corporate tax avoidance. *Journal of Financial Economics*, 123(2), 377–394. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2016.09.009>
- Contractor, F. J. (2016). Tax avoidance by multinational companies: Methods, policies, and ethics. *Rutgers Business Review*, 1(1), 27–43. <https://doi.org/10.46697/001c.16887>
- Darussalam, Septriadi, D., Bawono Kristiaji, B., & Dhora, K. A. (2013). *Transfer Pricing. Ide, Strategi, dan panduan praktis dalam Prespektif Pajak*

*Internasional.*

- DDTC News. (2020). Duh, Kepatuhan Formal Wajib Pajak 2019 Gagal Capai Target. [https://news.ddtc.co.id/duh-kepatuhan-formal-wajib-pajak-2019-gagal-capai-target-18270?page\\_y=0](https://news.ddtc.co.id/duh-kepatuhan-formal-wajib-pajak-2019-gagal-capai-target-18270?page_y=0) diakses pada April 2021
- Efferin, S., Darmadji, S. H., & Tan, Y. (2008). *Metode penelitian akuntansi : mengungkap fenomena dengan pendekatan kuantitatif dan kualitatif* (p. 108). <https://doi.org/10.1016/j.diamond.2005.06.019>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.1159/000169659>
- Forum Pajak. (2015). Penghindaran pajak: perusahaan multinasional sebabkan negara berkembang kehilangan USD 100 M per tahun. <https://forumpajak.org/penghindaran-pajak-perusahaan-multinasional-sebabkan-negara-berkembang-kehilangan-100-milyar-per-tahun/> diakses pada April 2021
- Gebhart, M. S. (2017). Measuring Corporate Tax Avoidance - An Analysis of Different Measures. *Junior Management Science*, 2(2), 43–60. <https://jums.ub.uni-muenchen.de/JMS/article/view/4994/3155>
- Huang, H. H., Lobo, G. J., Wang, C., & Xie, H. (2016). Customer concentration and corporate tax avoidance. *Journal of Banking and Finance*, 72, 184–200. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2016.07.018>
- JANUARTI, I. (2004). Pendekatan Dan Kritik Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing (JAA)*, Volume 1(Nomor 1), 83–94.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR , AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE I*. Introduction and summary In this paper WC draw on recent progress in the theory of ( 1 ) property rights , firm . In addition to tying together elements of the theory of e. 3, 305–360.
- Joshua Aronmwan, E., & Okafor, C. (2019). Corporate Tax Avoidance: Review of Measures and Prospects. *International Journal of Accounting and Finance (IJAF)*, 08(2), 21–42.
- Kasmir. (2015). Analisis Laporan Keuangan. Edisi Kedua Cetakan Keempat. In *PT Raja Grafindo Persada*.
- Mais, R. G., & Patminingih, D. (2017). Effect of good corporate governance on tax avoidance of the company in listed of the indonesia stock exchange. *Jurnal STEI Ekonomi*, 26(2), 230–243.

**Bella Yohana, 2021**

**PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CUSTOMER CONCENTRATION DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Sarjana Akuntansi

[[www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id) – [www.library.upnvj.ac.id](http://www.library.upnvj.ac.id) – [www.repository.upnvj.ac.id](http://www.repository.upnvj.ac.id)]

- Masrurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas , komisaris independen , leverage , ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance The effect of profitability , independent commissioners , leverage , firm size and capital intensity on tax avoidance. *I N O V a S I -*, 17(1), 82–93.
- Maulana, T. I., & Muchtar, P. P. S. A. (2018). *Modul Metodologi Penelitian Akuntansi*.
- Merslythalia, D. R., & Lasmana, M. S. (2016). *KOMISARIS INDEPENDEN , DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE THE EFFECT OF EXECUTIVE COMPETENCY , THE FIRM SIZE , THE INDEPENDENT COMMISIONER AND THE INSTITUSIONAL OWNERSHIP TOWARDS TAX AVOIDANCE*. 117–124.
- 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. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Nafi, M. (2019). Jalan terjal menanggung pajak bahan galian hitam. <https://katadata.co.id/muchamadnafi/indepth/5e9a554f8ebd4/jalan-terjal-menanggung-pajak-bahan-galian-hitam> diakses pada April 2021
- 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>
- Nuryatun, & Mulyani, S. D. (2020). *Indonesian Management and Accounting Research Moderating The Effect of Transfer Pricing* ,. 19(02).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 213/PMK.03/2016 Tentang Jenis Dokumen dan/atau Informasi Tambahan yang Wajib Disimpan Oleh Wajib Pajak yang Melakukan Transaksi dengan Para Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa dan Tata Cara Pengelola*. (2016).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 22/PMK.03/2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer (Advance Pricing Agreement)*. (2020).
- Pratama, I., & Suryarini, T. (2020). The Role of Independent Commissioners in Moderating the Effect of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness. *Accounting Analysis Journal*, 9(3), 208–214. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i3.42687>
- Putri, N., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Kepemilikan

**Bella Yohana, 2021**

**PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CUSTOMER CONCENTRATION DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Sarjana Akuntansi

[[www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id) – [www.library.upnvj.ac.id](http://www.library.upnvj.ac.id) – [www.repository.upnvj.ac.id](http://www.repository.upnvj.ac.id)]

Asing Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Dengan Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1(2), 1–9. <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/view/6826>

Putri, W. A. (2020). *Customer Concentration and Tax Aggressiveness of Non Financial Company in Indonesia Stock Exchange in 2014–2015*. 298(iCAST 2018), 27–31. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200813.007>

Rahmayani, M. W., Riyadi, W., & Ginanjar, Y. (2021). Pengaruh Return On Assets, Debt To Equity Ratio, Proporsi Dewan Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Coopetition : Jurnal Ilmiah Manajemen*, XII(1).

Resmi, S. (2019). Perpajakan: Teori dan Kasus Edisi Revisi. In *Salemba Empat*.

Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Pearson Prentice Hall: Toronto.

Siregar, B. (2020). Target Tax Ratio 2021 Terendah dalam 10 Tahun Terakhir. <https://www.wartaekonomi.co.id/read285348/target-tax-ratio-2021-terendah-dalam-10-tahun-terakhir> diakses pada April 2021

Sukmana, Y. (2019). Sri Mulyani: Batas Dunia Makin Tipis, Ada Risiko Penghindaran Pajak. <https://money.kompas.com/read/2019/08/21/121800626/sri-mulyani--batas-dunia-makin-tipis-ada-risiko-penghindaran-pajak?page=all#page2> diakses pada April 2021

Sugitha, I. M. Y. P., & Supadmi, N. L. (2016). PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN DAN BEBAN IKLAN PADA TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK. *E-Jurnal Akuntansi Universitas*, 17, 1311–1341.

Syahni, D. (2019). Global Witness Beberkan Aksi Perusahaan Batubara Alihkan Uang, Upaya Hindari Pajak di Indonesia? <https://www.mongabay.co.id/2019/07/11/global-witness-beberkan-aksi-perusahaan-batubara-alihkan-uang-upaya-hindari-pajak-di-indonesia/> diakses pada April 2021

Tania, F. F., & Mukhlisin. (2020). *The Effect of Corporate Governance on Tax Avoidance : Evidence from Indonesia Abstract* : 2(4), 66–85.

*Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Pajak Penghasilan*. (2008). 121.

*Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. (2007). *Acit*, 67(6), 14–21.

**Bella Yohana, 2021**

**PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA: PENGARUH TRANSFER PRICING DAN CUSTOMER CONCENTRATION DIMODERASI OLEH PERAN KOMISARIS INDEPENDEN**

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Sarjana Akuntansi

[[www.upnvj.ac.id](http://www.upnvj.ac.id) – [www.library.upnvj.ac.id](http://www.library.upnvj.ac.id) – [www.repository.upnvj.ac.id](http://www.repository.upnvj.ac.id)]

- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas. (2007). *Acit*, 67(6), 14–21.
- Wang, F., Xu, S., Sun, J., & Cullinan, C. P. (2020). Corporate Tax Avoidance: a Literature Review and Research Agenda. *Journal of Economic Surveys*, 34(4), 793–811. <https://doi.org/10.1111/joes.12347>
- Watts, R., & Zimmerman, J. . (1986). Positive Accounting Theory. Prentice Hall: Cambridge. In *Prentice Hall*.
- Wildan, M. (2020). Indonesia Diperkirakan Rugi Rp69 Triliun Akibat Penghindaran Pajak. <https://news.ddtc.co.id/indonesia-diperkirakan-rugi-rp69-triliun-akibat-penghindaran-pajak-25729> diakses pada April 2021
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan .... *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 141–148. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>.Copyright
- Yulawati. (2019). Gelombang Penghindaran Pajak dalam Pusaran Batu Bara. <https://katadata.co.id/yulawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara> diakses pada April 2021