

DAFTAR PUSTAKA

- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. (2007).
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. (2008).
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. (2008).
- _____, *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2016 tentang Pengampunan Pajak*. (2016).
- ‘Amala, M. A., & Safriansyah. (2020). Analisis Faktor-faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *SPREAD*, 9(2), 97-119.
- Abdillah, M. F., & Yulianti, N. W. (2021). Pengaruh Thin Capitalization dan Karakter Eksekutif dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi terhadap Penghindaran Pajak dalam Perspektif Corporate Life Cycle. *Akuntansi Dewantara*, 5(1), 71-85.
- Andawiyah, A., Subeki, A., & Hakiki, A. (2019). Pengaruh Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Index Saham Syariah Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 13(1), 49-68.
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 21(2), 390-397. doi:<http://dx.doi.org/10.29040/jap.v21i2.1530>
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Sales Growth dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi*. Prosiding Seminar Ke 2, Buku 2: Sosial Humaniora.
- Apriliyana, N., & Suryarin, a. T. (2018). The Effect Of Corporate Governance and the Quality of CSR to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 7(3), 159-167. doi:10.15294/aaj.v7i3.20052
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088-2116. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v22.i03.p17>

- Ariawan, I. M., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Arieftiara, D., Utama, S., Wardhani, R., & Rahayu, N. (2020). Contingent Fit Between Business Strategies and Environmental Uncertainty. *Meditary Accountancy Research*, 28(1), 139-167. doi:10.1108/MEDAR-05-2018-0338
- Buettner, T., Overesch, M., Schreiber, U., & Wamser, G. (2012). The Impact of Thin-Capitalization Rules on the Capital Structure of Multinational Firms. *Journal of Public Economics*, 96, 930-938. doi:https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2012.06.008
- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122-135.
- Chyz, J. A., & White, S. D. (2014). The Association between Agency Conflict and Tax Avoidance: A Direct Approach. *Advance in Taxation*, 107-138.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 13-22.
- DeFond, M. L., & Hung, M. (2003). An Empirical Analysis of Analysts' Cash Flow Forecasts. *Journal of Accounting and Economics*, 35(1), 73-100. doi:https://doi.org/10.1016/S0165-4101(02)00098-8
- Devi, D. A., & Dwinranda, A. N. (2020). Moderasi GCG dan Leverage terhadap Pengaruh Ukuran Perusahaan pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(10), 2578-2590. doi:10.24843/EJA.2020.v30.i10.p11
- Dwiyanti, I. A., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293-2321. doi:https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24
- Edison, A. (2017). Struktur Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Pengaruhnya Terhadap Luas Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). *Bisma: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 11(2), 164-175.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance (IJAG)*, 2(1), 1-28.

- Herawati, H., & Ekawati, D. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 873-884.
- Irawan, F., & Novitasari, R. (2021). The Impact of Thin Capitalization Rules as a Tool of Tax Avoidance on Tax Revenue. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 5(4), 270-281.
- JayantoPurba, C. V., & Kuncahyo, H. D. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage, Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Lainnya yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Bisnis Net*, 3(2), 158-174.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 4(3), 305-360.
- Jumailah, V. (2020). Pengaruh Thin Capitalization dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 13-21.
- Kalbuana, N., Solihin, Saptomo, Yohana, & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272-278.
- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation between Auditor Quality and Corporate Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. 35(4), 105-135.
- Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). Determinants Corporate Tax Avoidance Strategies Multinational Corporations In Malaysia. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74-81. doi:10.18488/journal.74.2019.62.74.81
- Kemenkeu. (2020). *Informasi APBN Kita*. Diakses 27 Oktober 2021, dari <https://www.kemenkeu.go.id/apbnkita>
- Khan, M., Srinivasan, S., & Tan, L. (2017). Institutional Ownership and Corporate Tax AVOIDance: New Evidence. *The Accounting Review*, 92(2), 101-122.
- Kontan.co.id. (2019). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 juta*. Diakses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel

- Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 18(2), 82-91.
- Lestari, D. M., & Asfar, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *AKADEMIKA*, 18(1), 26-31.
- Manihuruk, R. S., Arieftiara, D., & Miftah, M. (2021). Tax avoidance in the Indonesian Manufacturing Industry. *Journal of Contemporary Accounting*, 3(1), 1-11.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan*. Yogyakarta: ANDI.
- Marsahala, Y. T., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2020). Profitability, Capital Intensity and Tax Avoidance in Indonesia: The Effect Board of Commissioners' Competencies. *Journal of Contemporary Accounting*, 2(3), 129-140. doi:<http://dx.doi.org/10.20885/jca.vol2.iss3.art2>
- Maulana, Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variables. *Modern Economics*, 122-128.
- Merslythalia, D. R., & Lasmana, M. S. (2016). Pengaruh Kompetensi Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 11(2). doi:<https://doi.org/10.24843/JIAB.2016.v11.i02.p07>
- Mulyani, S., Wijayanti, A., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 3(1), 322-340.
- Murray, R., & Kevin, P. Q. (2012). *Tax Avoidance*. London: Sweet & Maxwell.
- 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. doi:<http://dx.doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6311>
- Noor, I. N., & Sari, D. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Thin Capitalization dan Kepemilikan Keluarga terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2017). *Jurnal Bisnis, Ekonomi dan Sains*, 01(1), 31-38.
- Nuramalia, D., Arieftiara, D., & Lastiningsih, N. (2021). Menilik Penghindaran Pajak Di Perusahaan Pertambangan. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 7(2), 201-214. doi:<https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i2.3697>
- Oktaviani, D., & Solikhah, B. (2019). Peran Kepemilikan Institusional Dalam Memoderasi Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance. *Akuntansi Dewantara*, 3(2), 169-178.

- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi*. Prosiding Seminar Pakar Ke 2.
- Pohan, C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis (Edisi Revisi)*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Prakoso, F. B., Ariefiara, D., & Sumilir. (2021). Tax Avoidance Di Indonesia: Dampak Kepemilikan Institusional dan Financial Reporting Aggressiveness. *Prosiding BIEMA*, 2, pp. 1021-1035. Business Management, Economic, and Accounting National Seminar.
- Prasatya, R. E., Mulyadi, M., & Suyanto. (2020). Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)*, 7(2), 153-162.
- Prastiwi, D., & Ratnasari, R. (2019). The Influence of Thin Capitalization and The Executives' Characteristics Towards Tax Avoidance By Manufacturers Registered on ISE in 2011-2015. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 119-134.
- Putri, R. T., Ulum, I., & Prasetyo, A. (2018). Company Risk, Size, Fiscal Loss Compensation, and Tax Avoidance: Evidence from Indonesian Islamic Companies. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(2), 87-94.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif Penelitian di Bidang Manajemen, Teknik, Pendidikan dan Eksperimen*. Jakarta: Deepublish.
- Rizki, P., Ariefiara, D., & Masripah. (2021). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 2(9), 1541-1557.
- Salsabila, A. H., Ariefiara, D., & Widiastuti, N. P. (2021). Intensitas Penghindaran Pajak pada Perusahaan: Dampak Corporate Social Responsibility dan Corporate Governance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 16(1), 65-84. doi:<http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v16i1.6574>
- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Bisni*, 3(1), 30-36.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress dan Thin Capitalization terhadap Penghindaran Pajak.

- Prosiding BIEMA. 1*, pp. 751-763. Business Management, Economic, and Accounting National Seminar.
- Setiawan, B., & Sulistyono, E. (2016). Analisis Penerapan Ketentuan Perpajakan Tentang Kriteria Pinjaman yang Sesuai dengan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi Hubungan Istimewa. *JIA, 1*, 73-96. doi:<https://doi.org/10.31092/jia.v1i1.71>
- Sinaga, N. A. (2016). Pemungutan Pajak dan Permasalahannya di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Hukum Dirgantara, 7*(1).
- Sudana, I. M. (2009). *Manajemen Keuangan Teori dan Praktik*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Sueb, M. (2020). Penghindaran Pajak: Thin Capitalization dan Asset Mix. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi), 6*(1), 41-52. doi:<https://doi.org/10.34204/jiafe.v6i1.2052>
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung: ALFABETA.
- Sutama, D. R., & Lisa, E. (2018). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi, 10*(1), 21-39.
- Tandean, V. A., & Winnie. (2016). The Effect of Good Corporate Governance on Tax Avoidance: An Empirical Study on Manufacturing Companies Listed in IDX period 2010-2013. *Asian Journal of Accounting Research, 1*(1), 28-38. doi:<https://doi.org/10.1108/AJAR-2016-01-01-B004>
- Tang, T. Y., & Firth, M. (2012). Earnings Persistence and Stock Market Reactions to the Different Information in Book-Tax Differences: Evidence from China. *The International Journal of Accounting, 47*(3), 369-397.
- Taylor, G., & Richardson, G. (2013). The determinants of thinly capitalized tax avoidance structures: *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 22*, 12-25. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2013.02.005>
- Wardhana, M. D., Ariefiara, D., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance. *EQUITY, 24*(2).
- Windaryani, I. G., & Jati, I. K. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi, 30*(2), 375-387. doi:<https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i02.p08>
- Zoobar, M. K., & Miftah, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal*

Magister Akuntansi Trisakti, 7(1), 25-40.
doi:<http://dx.doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>

Yeni Arifah, 2022

***PENGARUH THIN CAPITALIZATION DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI***

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1

[www.upnvj.ac.id – www.library.upnvj.ac.id – www.repository.upnvj.ac.id]