

DAFTAR PUSTAKA

_____. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. (2008).*

Adi & Mildawati. (2018). Pengaruh konservatisme akuntansi, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiksial terhadap tax avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(11), 1–20.

Afrianti et al. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337–348. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>

Alfarizi et al. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Review Akuntansi*, 2(1), 898–917.

Amidu et al. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *The Eletronic Library*, 34(1), 1–5. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2017-0091>

Arief & Elena. (2021). Jangan Lengah Awas Praktik Penghindaran Pajak Korporasi <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210408/259/1378233/ibu-sri-mulyani-jangan-lengah-awas-praktik-penghindaran-pajak-korporasi>

Arieftiara et al. (2020). Contingent fit between business strategies and environmental uncertainty: The impact on corporate tax avoidance in Indonesia. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 139–167. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-05-2018-0338>

Aryotama & Firmansyah. (2020). The Association Between Related Party Transaction And Tax Avoidance In Indonesia. *AFEBI Accounting Review*, 4(02), 117. <https://doi.org/10.47312/aar.v4i02.243>

Asalam & Pratomo. (2020). Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, and Tax Avoidance: Evidence From Indonesia. *Journal Of Ar*, 17(7), 3056–3066.

Ashari et al. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 488–498. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.135>

- Bandaro & Ariyanto. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2), 320–331. <https://doi.org/https://doi.org/10.31937/akuntansi.v12i2.1883>
- Bhato & Riduwan. (2021). Pengaruh Leverage, Kompensasi Rugi Fiskal dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–16.
- Chandra & Oktari. (2021). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Akuntoteknologi: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 13(2), 1–16. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.872>
- Darma. (2019). Pengaruh Related Party Transaction Dan Thin Capitaliation Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(1), 76. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v7i1.2508>
- Dewi & Oktaviani. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dewi & Suardika. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, April, 699–730.
- Dewi. (2019). Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak Indonesia Rugi US\$ 14 Juta <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Ervina & Wulandari. (2019). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas, Proporsi Dewan Komisaris Independen , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Madani*, 07(1), 23–39.
- Fadhila et al. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(3), 1803–1820. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i03.p04>
- Fajarani. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Manajemen & Ekonomi*, 19(1), 315–327. <https://doi.org/10.33197/jbme.vol19.iss1.2021.697>

- Falbo & Firmansyah. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Fauziah & Widiyati. (2019). The Effect Of Tax Incentives And Good Corporate Governance On Tax Avoidance. *Journal Of Industrial Engineering & Management Research*, 3(1), 185–196. <https://doi.org/10.7777/jiemar.v2i3>
- Ginting. (2016). Pengaruh Corporate Governance Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 6, 165–176. <https://doi.org/10.55601/jwem.v6i2.347>
- Gracelia & Tjaraka. (2020). Managerial Ownership Moderates the Effect of Executive Risk Preference and Gender Diversity on Tax Avoidance. *Journal of Security and Sustainability Issues*, 10(Oct), 484–495. [https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.Oct\(39\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2020.10.Oct(39))
- Gunawan & Surjandari. (2022). Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Earnings Management on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 4(2), 184–190. <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.2.14>
- Hasanah & Widiastuti. (2022). Managerial and Financial Capabilities Become Determining Factors of Tax Avoidance Practice in Indonesia. *International Journal of Finance & Banking Studies (2147-4486)*, 11(1), 207–219. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v11i1.1702>
- Helfin & Trisnawati. (2020). Pengaruh Related Party Transaction Terhadap Tax Avoidance Dengan Variabel Moderasi Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2013-2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2), 818. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i2.7664>
- Hidayat. (2020). Penerimaan Pajak Merosot Karena Penerimaan Dari Seluruh Sektor Terkontraksi. <https://nasional.kontan.co.id/news/penerimaan-pajak-merosot-karena-penerimaan-dari-seluruh-sektor-usaha-terkontraksi>
- Hifnalisa. (2019). Pengaruh Capital Intensity dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 577–608. <https://doi.org/10.1002/9781119679127.ch20>
- Himawan. (2017). Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 triliun. <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>

- Huang & Liu. (2010). A study of the relationship between related party transactions and firm value in high technology firms in Taiwan and China. *African Journal of Business Management*, 4(9), 1924–1931. <http://www.academicjournals.org/AJBM>
- Humairoh & Triyanto. (2019). Pengaruh Return on Assets (ROA), Kompensasi Rugi Fiskal dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(3), 335–348. <https://doi.org/10.36555/jasa.v3i3.881>
- Jensen & Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, 77–132. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>
- Juliana et al. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, 1257–1271.
- Kalil. (2020). Prediction of Tax Avoidance Behavior Among Transportation and Logistic Sector Firms in Brazil. *International Journal of Advanced Economics*, 1(2), 55–60. <https://doi.org/10.51594/ijae.v1i2.53>
- Kemenkeu. (2021). Tercapainya Realisasi Penerimaan Pajak 2021 Momentum Penyehatan APBN. <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/tercapainya-realisasi-penerimaan-pajak-2021,-momentum-penyehatan-apbn>
- Krisna. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 18(2), 82–91. https://doi.org/https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/wacana_ekonomi
- Kurnia. (2022). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Earning Management terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 15(2), 1–23. <https://doi.org/10.36418/syntax-literature.v7i7.8907>
- Kurniati. (2021). Menkeu: Penerimaan Pajak Semua Sektor Alami Tekanan Tanpa Terkecuali. <https://news.ddtc.co.id/menkeu-penerimaan-pajak-semua-sektor-alami-tekanan-tanpa-terkecuali-26771>
- Mahardini et al. (2019). Related Party Transaction dan Thin Capitalization: Apakah Berdampak Pada Strategi Penghindaran Pajak? *Jurnal Perpajakan*, 1(2), 122–139. <https://doi.org/10.30656/lawsuit>

- Marundha et al. (2020). Pengaruh Hubungan Istimewa Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak yang di Mediasi oleh Tax Heaven Country. <https://jurnal.umj.ac.id/index.php/KNEMA/article/view/9075>
- Mocanu et al. (2021). Determinants of tax avoidance—evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomiska Istrazivanja*, 34(1), 2013–2033. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2020.1860794>
- Muti'ah et al. (2021). The influence of sales growth, debt equity ratio (der) and related party transaction to tax avoidance. *Ijmssr 2021*, 3(4), 237–244.
- Nabilah et al. (2022). Influence of Related Party Transaction , CEO Narcissism , and Political Connection to Tax Avoidance on Manufacturing Companies in The Consumer Goods Industry Sector Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2017-2019. *Journal of Management Science (JMAS)*, 5(1), hlm.13-20. <https://doi.org/10.35335/jmas.v5i1.123>
- Nadhifah & Arif. (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. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Niandari & Novelia. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory, intensity ratio, dan praktek penghindaran pajak. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6, 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nihayah & Oktaviani. (2022). Tax Avoidance Terhadap Perspektif Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal dan Pertumbuhan Aset. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6, 2315–2324. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.876>
- Nindita et al. (2021). Pengaruh Debt to Equity Ratio, Return on Assets, Related Party Transaction terhadap Penghindaran Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 1(2), 418–428. <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>
- Noorica & Asalam. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 2021. <https://doi.org/10.31000/competitive.v5i2.5041>
- Oktavianie. (2019). Dampak Perubahan Tarif Pajak Badan Terhadap Tax Avoidance Di Indonesia. *Jurnal Fairness*, 9, 1–20. <https://doi.org/10.33369/fairness.v9i1.15218>
- Palalangan et al. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Paulus Journal of Accounting*, 1(2), 45–53. <https://doi.org/10.34207/pja.v3i2.471>

- Park. (2018). Related party transactions and Tax avoidance of business groups. *Sustainability (Switzerland)*, 10(10). <https://doi.org/10.3390/su10103571>
- Pebrianto & Simbolon. (2021). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pajak Tanggungan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Minyak Dan Gas Bumi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020. *Jurnal Ekonomi*, 4(1), 1–23.
- Prasetyo & Pramuka. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *JEBDEER: Journal of Entrepreneurship, Business Development and Economic Educations Research*, 1(2), 1–8. <https://doi.org/10.32616/jbr.v1i2.64>
- Pratomo & Rana. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91–103. <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- PSAK No 7. (2010). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 7 Pengungkapan Pihak-Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa. *Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan*, 7(7), h. i-7.20.
- Putri & Putra. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Putri. (2022). Fenomena Etika Profesi Akuntansi Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). <https://www.kompasiana.com/ekaputri922>
- Putriningsih et al. (2019). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 20(2), 77–92. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Rahma et al. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Karakteristik Perusahaan, Dan CSR Disclosure Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 677–689. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.637>
- Ramadhan et al. (2021). Pengaruh Related Party Transaction dan Earnings Management terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Moderasi Good Corporate Governance. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(4), 358–369. <https://doi.org/10.35145/bilancia.v5i4.1650>

- Ramarusad et al. (2021). Analisa Pengaruh Kompetisi Pasar Produk, Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Property, Plant And Equipment (PPE) Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 75–84.
- Regina et al. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kompensasi Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 701–712.
- Rejeki et al. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Terhadap Penghindaran Pajak dan Transfer Pricing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). *Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi I*, 175–193.
- Rezeki et al. (2021). Related Party Transactions And Tax Avoidance: Study On Mining Company In Indonea. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 15(1), 655–673.
- Sadjiarto et al. (2020). Analysis of the Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance. *Journal of Economics and Business*, 3(1). <https://doi.org/10.31014/aior.1992.03.01.193>
- Safitri & Muid. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Saputra. (2021). Pengaruh Profitability, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(2), 588. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11706>
- Setiawan et al. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Return On Assets Terhadap tax Avoidance. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(10), 1–208.
- Sitorus et al. (2022). Pengaruh Transfer Pricing , Kompensasi Rugi Fiskal , Leverage , dan Kualitas Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN yang telah Go Publik untuk periode 2017-. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6, 2556–2564. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.960>

- Sofian & Djohar. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Indonesian Journal Of Management Studies*, 26–33.
- Sundari & Aprilina. (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861>
- Suryantari & Mimba. (2022). Sales Growth Memoderasi Transfer Pricing, Thin Capitalization, Profitabilitas, dan Bonus Plan Terhadap Tax Avoidance Practice. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 831. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p01>
- Tang & Firth. (2012). Earnings Persistence and Stock Market Reactions to the Different Information in Book-Tax Differences: Evidence from China. *International Journal of Accounting*, 47(3), 369–397. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2012.07.004>
- Taufik. (2021). Hipotesis Penelitian Kuantitatif. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 3(2), 96–102.
- Utami & Irawan. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(1), 386–399. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.607>
- Wardana & Asalam. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>
- Wardani & Nurhayati. (2019). Pengaruh Self Assement System, E-Commerce dan Keterbukaan Akses Informasi Rekening Bank terhadap Niat Melakukan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 3(1), 38–48. <https://doi.org/10.29230/ad.v3i1.3340>
- Widodo & Wulandari. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.
- Windarti & Sina. (2017). Book Tax Difference dan Struktur Kepemilikan sebagai Upaya Penghindaran Pajak. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 4(1), 1. <https://doi.org/10.30998/jabe.v4i1.1903>
- Zubaidah & Satyawan. (2019). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Non Keuangan yang Terdaftar di

BEI Tahun 2012-2015. *Journal of Chemical Information and Modeling* 2017, Z. (2019)., 53(9), 1689–1699.

Nadya Aribah, 2023

PENGARUH RELATED PARTY TRANSACTION, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1

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