

DAFTAR PUSTAKA

- 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. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 5(1), 71–85.
- Afrika, R. (2021). Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 131–144.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management And Tax Avoidance Of Firms In Ghana. *Journal of Financial Crime*, 26(1).
- 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.
- Ardillah, K., & Vanesa, Y. (2022). Effect of Corporate Governance Structures, Political Connections, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 6(1).
- Arifah, Y., & Arieftiara, D. (2021). The Effect Of Thin Capitalization And Capital Intensity On Tax Avoidance With Institutional Ownership As Moderating Variables. *Proceedings of The 1st Jakarta Economic Sustainable International Conference Agenda (JESICA)*.
- Az'ari, A., & Lastiati, A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Dengan Koneksi Politik Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(1), 17–25.
- Barohoh, N., Malik, S., & Jati, K. W. (2021). The Role of Profitability in Moderating the Factors Affecting Transfer Pricing. *Accounting*, 7(5), 1203–1210.
- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122–135.
- Ciptani, M. K., & Situmorang, H. R. V. (2023). The Effect of Profitability, Capital Intensity, Company Size, Institutional Ownership, and Corporate Social Responsibility on Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 6(2).
- CNN Indonesia. (2023). *Kepala Bappenas Sebut Rasio Perpajakan RI Masih Terendah di Asia*. CNN Indonesia.
- Darma, S. S. (2019). Pengaruh Related Party Transaction Dan Thin Capitalization Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas*

Pamulang, 7(1).

- Dini, S., William, & Ginting, W. A. (2023). Analysis of the Influence of Institutional Ownership, Profitability, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance in Registered Consumption Goods Industry on IDX 2019-2021. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 6(2), 810–824.
- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi*, 13(2).
- Fasita, E., Firmansyah, A., & Irawan, F. (2022). Transfer Pricing Aggressiveness, Thin Capitalization, Political Connection, Tax Avoidance: Does Corporate Governance Have A Role in Indonesia? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(1).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardani. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Pustaka Ilmu.
- Hermi, H., & Petrawati, P. (2023). The Effect Of Management Compensation, Thin Capitalization And Sales Growth On Tax Avoidance With Institutional Ownership As Moderation. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 1–14.
- Idris, U. (2013). *Sengketa Pajak Toyota Motor Menanti Palu hakim*. Kontan.
- Intan, N. (2023). *DJP: Rasio Kepatuhan Wajib Pajak Mencapai 83,2 Persen*. Republika.
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2022). The Impact Of Thin Capitalization Rules On Capital Structure And Tax Avoidance. *Journal of Governance and Regulation*, 11(2).
- 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 (IJEBAAR)*, 5(4).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Juliana, V., Murni, Y., & Astuti, S. B. (2023). The Impact Of CSR, Institutional Ownership, Tax Avoidance, And Leverage On Firm Value That Moderated By Profitability. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara*, 4(2), 512–520.
- Jumailah, V. (2020). Pengaruh Thin Capitalization dan Konservatisme Akuntansi

Salsabila Putri Afifah, 2023
**PENGARUH THIN CAPITALIZATION, POLITICAL CONNECTION, DAN TRANSFER PRICING
 TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL
 MODERASI**

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi
 [www.upnvj.ac.id – www.library.upnvj.ac.id – www.repository.upnvj.ac.id]

- terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Management & Accounting Expose*, 3(1), 13–21.
- Kurubah, N., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Thin Capitalization, dan Perusahaan Multinasional Terhadap Tax Avoidance. *SENAKOTA: Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 191–205.
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2).
- Manihuruk, B., & Novita, S. (2023). Tax Avoidance: The Effect of Political Connection and Institutional Ownership. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 8(1), 58–67.
- Marundha, A., Fauzi, A., & Pramukty, R. (2020). Pengaruh Hubungan Istimewa Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak yang di Mediasi oleh Tax Heaven Country (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2018). *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (KNEMA)*.
- Melati, P. M., & Suryowati, K. (2018). Aplikasi Metode Common Effect, Fixed Effect, Dan Random Effect Untuk Menganalisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan Kabupaten/Kota Di Jawa Tengah Dan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Statistika Industri Dan Komputasi*, 3(1), 41–51.
- Nabilah, N., Dwi Kartiko, N., Rachmi, I. F., & Kartiko, N. D. (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), 13–20.
- 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.
- Nurrahmi, A. D., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Transfer Pricing, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi*, 5(2).
- 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*.
- Pakpahan, I. S. U., & Kurnia. (2022). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Earning Management Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(7).

- Peraturan Direktur Jendral Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi antara Wajib Pajak dengan Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa. (2011).
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015. (2015).
- Pitaloka, B., Masripah, & Ermawati. (2023). Indikasi Tindakan Agresivitas Pajak Melalui Peran Inventory Intensity, Koneksi Politik Dan Kepemilikan Institusional. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 9(1).
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis*. PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Pratama, A. D., & Larasati, A. Y. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 15(2), 497–516.
- Prima, B. (2019). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 juta*. Kontan.
- Putra, D. A. (2021). *Ternyata, Ini Penyebab Penerimaan Pajak 2020 Tak Capai Target*. Liputan6.Com.
- Putra, T. S. A. (2022). *Pajak untuk Pembangunan Nasional*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Putri, D. T. S., & Aristantia, S. E. (2022). Does Political Connection, Sales Growth, And Institutional Ownership Affect On Tax Avoidance? *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 2(2), 256–265.
- Putri, V. R. (2018). Keterkaitan Koneksi Politik terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Tambang yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Perbankan*, 4, 20–28.
- Rahman, F. N., Khairuna Siregar, D., & Susilawati, D. (2023). Effect Of Thin Capitalization And Transfer Pricing On Tax Avoidance On Manufacturing Sector Multinational Company Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2016-2021. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(1), 93–100.
- Ramadhan, H. A., Ratnawati, V., & Fitrioso, R. (2021). The Effect Of Related Party Transaction And Earnings Management On Tax Avoidance With Good Corporate Governance Moderate Variables. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. 358(4).
- Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2021). Board Political Connection and Tax Avoidance: Ownership Structure as A Moderating Variable. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 8(2), 128–144.
- Salsabila, A. (2023). The Effect Of Transfer Pricing And Sales Growth On Tax Avoidance (Empirical Study Of Trading Companies Listed On The IDX In 2016-2021). *Jurnal Scientia*, 12.

Salsabila Putri Afifah, 2023

PENGARUH THIN CAPITALIZATION, POLITICAL CONNECTION, DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi

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

- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Bisnis*, 3(1).
- Sayati, A. B., Evana, E., & Dharma, F. (2023). The Effect Of Transfer Pricing, Political Connection, Leverage, And Deferred Tax On Tax Avoidance. *International Journal of Economics Business and Inovation Research*, 2(4).
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., & Samin. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress Dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1(1), 1059–1076.
- Shabika, B. O., Hariadi, B., & Baridwan, Z. (2023). The Effect of Book Tax Difference, Foreign Ownership and Transfer Pricing on Tax Avoidance with Profit Management as Moderating Variables. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 31.
- Simamora, S. J. P., & Sari, D. P. (2021). Influence of Independent Director, Female Director, and Thin Capitalization on Tax Avoidance. *Journal Of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 9(2).
- Siswanto, D. (2023). *Sektor Manufaktur Jadi Kontributor Terbesar Penerimaan Pajak Hingga Mei 2023*. Kontan.
- Sugianto, D. (2019). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*. Detik Finance.
- Suryantari, N. P. L., & Mimba, N. P. S. H. (2022). Sales Growth Memoderasi Transfer Pricing, Thin Capitalization, Profitabilitas, dan Bonus Plan Terhadap Tax Avoidance Practice. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 831–844.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan. (2007).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan. (2008).
- Utama, C. (2015). Penentu Besaran Transaksi Pihak Berelasi: Tata Kelola, Tingkat Pengungkapan, Dan Struktur Kepemilikan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 12(1), 37–54.
- Waluyo, T. (2020). Pemeriksaan Terhadap Wajib Pajak yang Tidak Menyampaikan SPT, Ketentuan, dan Pemilihannya Sesuai SE-15/PJ/2018. *Simposium Nasional Keuangan Negara*.
- Wareza, M. (2019). *Disebut Terlibat Transfer Pricing Adaro, Siapa Coaltrade?* CNBC Indonesia.
- Yeye, O., & Egbunike, P. A. (2021). Transfer Pricing, Accruals Earnings Management And Corporate Tax Avoidance Of Listed Multinational

Corporations In Nigeria. *Journal of Global Accounting*, 7(1).