

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. Y., Kustiawan, M., dan Prawira, I. F. A. (2021). Apakah Transfer Pricing Mempengaruhi Pajak?: Tinjauan Sistematis. *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPak)*, 9(3), 408–416. Doi: 10.26740/jpak.v9n3.p408-416
- Al Hasyim, A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., dan Pandansari, T. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(2), 12. Doi: 10.29040/jap.v23i2.7525
- Alaydrus, H. (2023, 21 Desember). *Wow! Negara Krisis Ini Rasio Pajaknya Nyaris Lampau RI*. CNBC Indonesia. Diakses 22 Februari 2024, dari <https://www.cnbcindonesia.com/news/20231221101658-4-499146/wow-negara-krisis-ini-rasio-pajaknya-nyaris-lampau-ri>
- Altman, E. I., dan Hotchkiss, E. (2006). *Corporate Financial Distress and Bankruptcy* (3rd ed.). New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Ambarwati, S. D. A. (2010). *Manajemen Keuangan Lanjut* (1st ed., Vol. 1). Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Ari, T. T. F., dan Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 82–88. Doi: 10.33795/adbis.v15i2.1791
- Aulia, I., dan Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Akuntabel*, 17(2), 289–300. Diakses dari <https://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/akuntabel/article/view/7981>
- Chrisandy, M. H., dan Simbolon, R. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Beban Pajak Tangguhan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Kimia. *Syntax Idea*, 4(5), 835–842. Doi: 10.46799/syntax-idea.v4i5.1832
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design (Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches)* (V. Knight, Ed.; 4th ed.). New Jersey: SAGE Publications, Inc.
- Darussalam, dan Kristiaji, B. B. (2017). Penghindaran Pajak, Proyek Anti-BEPS, dan Upaya Merestorasi Sistem Pajak Internasional. In Darussalam dan D. Septiadi (Eds.), *Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (Panduan, Interpretasi, dan Implikasi)* (pp. 641–710). Jakarta: PT Dimensi Internasional Tax. Diakses dari <https://ddtc.co.id/uploads/pdf/Perjanjian-Penghindaran-Pajak-Berganda-Panduan-Interpretasi-dan-Aplikasi.pdf>

- Darussalam, Septriadi, D., dan Kristiaji, B. B. (2013). Pendahuluan: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis. In Darussalam, D. Septriadi, & B. B. Kristiaji (Eds.), *Transfer Pricing (Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional)* (1st ed., Vol. 1, pp. 3–32). Jakarta: Danny Darussalam Tax Center. Diakses dari <https://agungcpa.wordpress.com/wp-content/uploads/2020/01/ddtc-tp-doc.pdf>
- Dewi, M. S., Ibrahim, I., dan Derashid, C. (2021). The Effect of Leverage, Profitability, Sales Growth, and Thin Capitalization Towards Tax Avoidance on Service Companies in The Trade, Service, and Investment Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange. *Proceedings of the Second Asia Pacific International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*, 1906–1918. Diakses dari <https://ieomsociety.org/proceedings/2021indonesia/358.pdf>
- Dewi, R., Kusumawati, N., Afiah, E. T., dan Nurizki, A. T. (2023). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak dengan Pemanfaatan Tax Havens Country Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(1), 342–353. Doi: 10.46306/rev.v4i1.269
- Fadhila, N., dan Andayani, S. (2022). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 3489–3500. Doi: 10.33395/owner.v6i4.1211
- Fadhilah, I. (2023, 5 April). *Waduh! Tax Ratio RI Kalah Dibanding Negara-Negara ASEAN Ini*. Berita Ekonomi Bisnis. Diakses 13 Oktober 2023, dari <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-6657721/waduh-tax-ratio-ri-kalah-dibanding-negara-negara-asean-ini>
- Ferawati, dan Bimantoro, M. R. K. (2022). Pengaruh Financial Distress Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Perusahaan Mining yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma (JRAM)*, 9, 64–69. Doi: 10.30743/akutansi.v9i2.6488
- Firmansyah, A. (2020). *Kajian Yuridis Atas Praktek Transfer Pricing oleh Korporasi* (F. Irawan, Ed.; Vol. 1). Indramayu: CV. Adanu Abimata.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A., Bawono, I. R., dan Dara, A. (2023). *Perpajakan : Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (M. Masykur dan Rahmawati, Eds.; 3rd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Hernowo, P. (2023, 8 Agustus). *Struktur Ekonomi dan (Rendahnya) “Tax Ratio” Kita*. news.detik.com. Diakses 22 Februari 2024, dari

<https://news.detik.com/kolom/d-6865018/struktur-ekonomi-dan-rendahnya-tax-ratio-kita>

- Hidranto, F. (2023, 20 Juli). *Praktik Penghindaran Pajak Jadi Isu Serius G20 India*. indonesia.go.id. Diakses 18 Desember 2023, dari <https://indonesia.go.id/g20/kategori/g20/7368/praktik-penghindaran-pajak-jadi-isu-serius-g20-india?lang=1>
- Irawan, F., Kinanti, A., dan Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *International Research Association for Talent Development and Excellence*, 12, 3203–3216. Diakses dari https://www.researchgate.net/publication/344237805_The_Impact_of_Transfer_Pricing_and_Earning_Management_on_Tax_Avoidance
- Jackson, A.-M. (2023). Thin Capitalization and Financial Performance of Listed Health Companies in Nigeria. *International Journal of Research in Marketing*, 8(2), 101–117. Doi: 10.2139/ssrn.94043
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *SSRN Electronic Journal*, 3, 305–360. Doi: 10.2139/ssrn.94043
- Jogiyanto. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman)* (6th ed.). Yogyakarta: BPFE.
- Jumailah, V. (2020). Pengaruh Thin Capitalization dan Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Management and Accounting Expose*, 3(1), 13–21. Doi: 10.36441/mae.v3i1.132
- Kementerian Keuangan RI. (2023). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 172 Tahun 2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa* (172; pp. 1–206). Kementerian Keuangan. Diakses dari www.jdih.kemenkeu.go.id
- Keown, A. J., Martin, J. D., Petty, J. W., dan Scott, D. F. (2005). *Financial Management (Principle and Applications)* (10th ed.). New Jersey: Pearson College Div. Diakses dari https://profabdisamad.com/wp-content/uploads/2017/10/keown_financial_management_principles_and_applibookfi-org.pdf
- Kristanti, F. T. (2019). *Financial Distress* (1st ed., Vol. 1). Malang: Inteligencia Media.
- Kristiaji, B. B., dan Irawan, R. (2013). Perilaku Perusahaan Multinasional dan Transfer Pricing. In Darussalam, Septriadi Danny, dan B. B. Kristiaji (Eds.),

- Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional* (1st ed., pp. 35–57). Jakarta: Danny Darussalam Tax Center.
- Kumalasari, K. P., dan Alfandia, N. S. (2020). *Pajak Internasional* (1st ed., Vol. 1). Yogyakarta: Deepublish.
- Marantika, A. (2012). *Analisis Penilaian Perusahaan (Teori, Faktor dan Moderasi)* (1st ed.). Lampung: Anugrah Utama Raharja (AURA) Printing and Publishing. Diakhttp://repo.darmajaya.ac.id/1191/1/Analisis%20Penilaian.pdf
- Narwanti, S. (2018). *Perpajakan* (Abd. Kholiq, Ed.; 1st ed., Vol. 1). Yogyakarta: Istana Media.
- Nataherwin, Dewi, S., dan Widyasari. (2023). *Pajak Internasional* (1st ed.). Ponorogo: Uwais Inspirasi Indonesia. Diakses dari https://linter.untar.ac.id/repository/penelitian/buktipenelitian_10108013_2A281223102250.pdf
- Ningsih, I. A. M. W., dan Noviari, N. (2022). Financial Distress, Sales Growth, Profitabilitas dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3542. Doi: 10.24843/EJA.2022.v32.i01.p17
- Nugraha, A. S., dan Rahmawati, I. D. (2024). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Good Corporate terhadap Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 3(1).
- Nugraheni, S. E., dan Wiratno, A. (2022). Pengaruh Biaya Keagenan dan Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan. *Midyear International Conference*, 1(01). Doi: 10.47134/innovative.v3i1.14
- Nugroho, A. C., Mulyanto, M., dan Afifi, Z. (2022). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Sales Growth, Manajemen Laba, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Selama Tahun 2018-2021). *Jurnal Economina*, 1, 140–151. Doi: 10.55681/economina.v1i2.27
- Nurhaliza, S. (2020, 26 Oktober). *Termasuk Indonesia, Google dan Microsoft Mangkir Bayar Pajak Rp 41 Triliun*. IDX Channel. Diakses 17 Oktober 2023, dari <https://www.idxchannel.com/market-news/termasuk-indonesia-google-dan-microsoft-mangkir-bayar-pajak-rp41-triliun>
- OECD. (2022). *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022*. Paris: OECD Publishing. Doi: 10.1787/0e655865-en
- Paridah, I., dan Rokhayati, H. (2022). Analisis Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan: Studi Literatur. *International Student Conference on Accounting*

and Business, 1. Diakses dari <https://conference.forkommsaunsoed.com/index.php/iscoab-psa/article/view/9>

- Permani, Y., Setiono, H., & Isnaini, N. F. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Transfer Pricing, Earnings Management Terhadap Tax Avoidance dengan Profitability Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Rimba: Riset Ilmu manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 1, 16–31. Doi: 10.61132/rimba.v1i3.77
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis)* (Revisi). Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prakoso, J. P. (2021, 8 Maret). *Kinerja Penerimaan Pajak 2020 di Bawah 90 Persen, Enam Faktor ini Penyebabnya*. *ekonomi.bisnis.com*. Diakses 21 Februari 2024, dari <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210308/259/1365252/kinerja-penerimaan-pajak-2020-di-bawah-90-persen-enam-faktor-ini-penyebabnya>
- Pramita, Y. D., dan Susanti, E. N. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Thin Capitalization, dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Inovatif*, 1(2), 29–46. Doi: 10.59330/jai.v1i2.11
- Pratama, A. D., dan Larasati, A. Y. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Pertambangan Subsektor Produsen Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2019). *Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 15(2), 497–516. Diakses dari <http://ojs.ekuitas.ac.id/index.php/jrap/article/view/421>
- Pratiwi, D. K., dan Djajanti, A. (2022). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 5(2), 155. Doi: 10.56174/jrpma.v5i2.92
- Prima, B. (2019, May 8). *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta*. Nasional, Kontan. Diakses 24 Februari 2024, dari <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Priyanto, S. A., Rusmana, O., dan Ahmad, A. A. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perencanaan Pajak pada Perusahaan-Perusahaan dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi*, 22(3), 333–344. Doi: 10.32424/jeba.v22i3.1642

- Putri, A. M. H. (2023, 4 Januari). *Penerimaan Pajak RI 2014 Rp985 T, Pada 2022 Tembus Rp1.716 T*. CNBC Indonesia. Diakses 21 Februari 2024, dari <https://www.cnbcindonesia.com/research/20230104120125-128-402700/penerimaan-pajak-ri-2014-rp985-t-pada-2022-tembus-rp1716-t>
- Putri, J. F., dan Rohman, A. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, Ketidakpastian Keuangan, dan Kesulitan Keuangan Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Economics*, 13(4), 1–14. Diakses dari <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/jme/index>
- Putri, Y. A., dan Yanti, H. B. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kompensasi Manajemen, Intensitas Modal, Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 487–500. Doi: 10.25105/jet.v2i2.14221
- Saputra, D. (2023, 26 Juni). *KPK Endus Penghindaran Pajak di Kasus Ekspor Bijih Nikel Ilegal ke China*. kabar24. Diakses 17 Oktober 2023, dari <https://kabar24.bisnis.com/read/20230626/16/1669046/kpk-endus-penghindaran-pajak-di-kasus-ekspor-bijih-nikel-ilegal-ke-china>
- Sari, R. K., Abbas, D. S., Hidayat, I., dan Rahandri, D. (2022). Pengaruh Thin Capitalization, Karakter Eksekutif, CSR dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 1(2), 169–183. Doi: .30640/jumma45.v1i2.329
- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business* (7th ed.). New Jersey: Wiley.
- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis (Pendekatan Pengembangan-Keahlian)* (D. A. Halim & A. N. Hanifah, Eds.; 6th ed., Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., dan Samin, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Financial Distress dan Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*, 1, 751–763. Diakses dari <https://conference.upnvj.ac.id/index.php/biema/article/view/925/539>
- Setioningsih, R., dan Setyorini, C. T. (2022). Studi Analisis-Meta: Penelitian Financial Distress Periode 2015-2020. *International Students Conference on Accounting and Business (ISCOAB)*, 1(01). Diakses dari <https://conference.forkommsaunsoed.com/index.php/iscoab-psa/article/view/21>
- Shaffira, P. A., Yusraini, dan Humairoh, F. (2022). Pengaruh Multinasionalitas, Tax Haven, Thin Capitalization, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Multinasional Sektor Manufaktur yang Terdaftar di

- BEI Tahun 2019 - 2021). *The Journal of Taxation Tax Center*, 3, 52–78. Diakses dari <https://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/article/view/25340/9511>
- Siyoto, S., dan Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (1st ed.). Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Sueb, M. (2020). Penghindaran Pajak: Thin Capitalization dan Asset Mix. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 6(1), 41–52. Doi: 10.34204/jiafe.v6i1.2052
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sutanto, J., dan Lasar, H. F. A. T. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Media Bisnis*, 15(2), 169–180. Doi: 10.34208/mb.v15i2.1966
- Syach, W. M., Dalimunthe, A. A., dan Situngkir, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, dan Kepemilikan Asing Terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Konferensi Nasional Sosial dan Engineering Politeknik Negeri Medan Tahun 2022*, 292–302. Doi: 10.51510/konsep.v3i1.891
- Syarifudin, A. (2018). *Buku Ajar Perpajakan* (Mispiyanti, Ed.). Kebumen: STIE Putra Bangsa. Diakses dari <https://eprints.universitaspurabangsa.ac.id/id/eprint/729/1/Buku%20Ajar%20Perpajakan%20-%20A.%20Syarifudin,%20S.E.,%20M.Si.%20Uk.%20A4%20FIX.pdf>
- Tampubolon, K., dan Farizi, Z. Al. (2018). *Transfer Pricing dan Cara Membuat TP Doc* (1st ed., Vol. 1). Yogyakarta: Deepublish.
- Taylor, G., dan Richardson, G. (2012). International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms. *The International Journal of Accounting*, 47(4), 469–496. Doi: 10.1016/j.intacc.2012.10.004
- Tyas, I. R. (2021). Analisis Dampak Kebijakan Transfer Pricing dalam Menangkal Penghindaran Pajak pada KPP Madya Jakarta Pusat Tahun 2018-2019. *Jurnal Pajak Vokasi (JUPASI)*, 3(1), 31–38. Doi: 10.31334/jupasi.v3i1.1927
- Utami, M. F., dan Irawan, F. (2022). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Aggressiveness terhadap Penghindaran Pajak dengan Financial Constraints sebagai Variabel Moderasi. *Owner*, 6(1), 386–399. Doi: 10.33395/owner.v6i1.607
- Widodo, F. P. T., Praptapa, A., Suparlinah, I., dan Setyorini, C. T. (2021). The Effect of Company Size, Institutional Ownership, Profitability and Leverage on

Dividends Payout Ratio. *Journal of Contemporary Accounting*, 3(2), 77–87.
Doi: 10.20885/jca.vol3.iss2.art3

Widodo, L. L., Diana, N., dan Mawardi, M. C. (2020). Pengaruh Multinasionalitas, Good Corporate Governance, Tax Haven, dan Thin Capitalization terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 9(06). Diakses dari <https://www.semanticscholar.org/paper/pengaruh-multinasionalitas%2c-good-coorporate-tax-dan-widodo-diana/68c65c290e99d0ed7ff713d8efa52eae87e0f7c0>

Yuliana, D., Susanti, S., dan Zulaihati, S. (2021). Pengaruh Financial Distress dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(2), 435–451. Doi: 10.21009/japa.0202.14

