



DAFTAR PUSTAKA

- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage pada Penghindaran Pajak*. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 138–152. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Amindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015)*. *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Aprilina, V. (2021). *Thin Capitalization, Asset Mix, Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, 12(2), 69–78. <https://doi.org/10.33558/jrak.v12i2.2915>
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(1), 1–11.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). *Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia Yang Terdaftar di Bei Tahun 2001-2014*. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2016). *Fundamentals of Financial Management* (14th ed.). Cengage Learning.
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2017). *Metode Penelitian Bisnis : Edisi 12 Buku 1*. Salemba Empat.
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2009). *Earnings Management, Corporate Tax Shelters, and Book-Tax Alignment*. *National Tax Journal*, 62(1), 169–186. <https://doi.org/10.17310/ntj.2009.1.08>
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak*. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). *Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak*. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.11>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A Review of Tax Research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hapsari, D. I., & Ratnawati, J. (2022). *Penghindaran Pajak pada Masa Pandemi Covid 19 dengan Financial Constraints Sebagai Pemoderasi*. *Financial: Jurnal Akuntansi*, 8, 71–82.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Milik Intelektual dan Informasi Kwik Kian Gie
Dipertitipkan dan Informasi Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



IDN Financials. PT AP&M Indonesia, diakses 23 November 2022, <https://www.idnfinancials.com/>

Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2018 Bagian A*. Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).

Indonesia Stock Exchange. PT Bursa Efek Indonesia, diakses 19 November 2022, <https://www.idx.co.id/id>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (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>

Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). *Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies Among Multinational Corporations in Malaysia*. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74–81. <https://doi.org/10.18488/journal.74.2019.62.74.81>

Kasmi, K. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT RajaGrafindo Persada.

Kementerian Keuangan. (2015). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 169/PMK.010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan untuk Keperluan Perhitungan Pajak Penghasilan*.

Kumalasari, K. P., & Alfandia, N. S. (2020). *Pajak Internasional*. Deepublish.

Kurniawan, A. M. (2015). *Pajak Internasional Beserta Contoh Aplikasinya Edisi Kedua* (R. Sikumbang (Ed.)). Ghalia Indonesia.

Kurubah, N., & Waskito, S. (2021). *Pengaruh Financial Distress, Corporate Social Responsibility, Thin Capitalization, dan Perusahaan Multinasional Terhadap Tax Avoidance*. *Seminar Nasional Ekonomi dan Akuntansi*, 1(1), 191–205. <https://prosiding.senakota.nusaputra.ac.id/article/view/18>

Lucky, G. O., & Murtanto, M. (2022). *Pengaruh Thin Capitalization dan Capital Intensity dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderating Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat*, 2(4), 950–965. <https://doi.org/10.36418/comserva.v2i4.355>

Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.803>

Mahardika, R., & Irawan, F. (2022). *The Impact of Thin Capitalization Rules on Capital Structure and Tax Avoidance*. *Journal of Governance and Regulation*, 11(2), 8–14. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i2art1>

Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>

Mailia, V., & Apollo, A. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Capital*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Intensity Terhadap Tax Avoidance. Jurnal Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, 1(1), 69–77. <https://doi.org/10.38035/JMPIS>

Mardiasmo, M. (2019). *PERPAJAKAN : EDISI 2019* (D. Arum (Ed.)). Andi.

Money.kompas.com. (2020). *RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak*. Money.Kompas.Com, diakses 23 Oktober 2022, <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>

Murkana, R., & Putra, Y. M. (2020). *Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017*. Jurnal Profita, 13(1), 43. <https://doi.org/10.22441/profita.2020.v13.01.004>

Myers, S. C. (1977). *Determinants of Corporate Borrowing*. *Journal of Financial Economics*, 5(2), 147–175. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(77\)90015-0](https://doi.org/10.1016/0304-405X(77)90015-0)

Nasional.kontan.co.id. (2019). *Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta*. Nasional.Kontan.Co.Id, diakses 23 Oktober 2022. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta/>

Niandari, N., & Novelia, F. (2022). *Profitabilitas, Leverage, Inventory Intensity Ratio dan Praktik Penghindaran Pajak*. *Owner*, 6(3), 2304–2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>

OECD. (2012). *Thin Capitalisation Legislation : A Background Paper for Country Tax Administrations*.

Pattiasina, V., Tammubua, M. H., Numberi, A., Patiran, A., & Temalagi, S. (2019). *Capital Intensity and Tax Avoidance*. *International Journal of Social Sciences and Humanities*, 3(1), 58–71. <https://doi.org/10.29332/ijssh.v3n1.250>

Pemerintah Republik Indonesia. (2020). *Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2020 Tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan Untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (Covid-19) dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman Yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan*.

Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management Kajian Perpajakan dan Tax Planning-nya Terkini Edisi Kedua* (S. B. Hastuti (Ed.)). PT Bumi Aksara.

Republik Indonesia. (2007). *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*.

Republik Indonesia. (2008). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan*.

Resmi, S. (2019). *Perpajakan : Teori & Kasus Edisi 11 Buku 1* (E. Sri Suharsi (Ed.)).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Salemba Empat.

- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). *Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak*. *Econbank: Journal of Economics and Banking*, 1(2), 135–142. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i2.48>
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2012). *Organizational Behavior 15th Edition*. Prentice Hall Person Education.
- Saputra, A. W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). *Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi*. *Jurnal Akuntansi*, 1, 29–47.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017a). *Metode Penelitian untuk Bisnis, Edisi 6 Buku 1*. Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017b). *Metode Penelitian untuk Bisnis Edisi 6 Buku 2*. Salemba Empat.
- Selistiaweni, S., Arieftiara, 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.
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). *Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 3(2), 311–322. <https://doi.org/10.32639/jimmba.v3i2.811>
- Susilowati, A., Dewi, R. R., & Wijayanti, A. (2020). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 131. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.808>
- Utami, M. F., & Irawan, F. (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>
- Widodo, L. L., Diana, N., & 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*. *E-Jra*, 9(6), 119–133.
- Wildan, M. (2022). *Tax Ratio Indonesia Masih Rendah, Anggota DPR : Perlu Perhatian Khusus*. *News.Ddte.Co.Id*, diakses 25 Desember 2022. <https://news.ddtc.co.id/tax-ratio-indonesia-masih-rendah-anggota-dpr-perlu-perhatian-khusus-41729>
- Zia, I. K., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). *Kepemilikan Institusional dan Multinationality Dengan Firm Size dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Terhadap Tax Avoidance*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(2), 67–73. <https://doi.org/10.23969/jrak.v10i2.1369>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.