

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelia, M., & Gideon Setyo Budiwitjaksono. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, Sales Growth, dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance. *Reslaj Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 6(11). <https://doi.org/10.47467/reslaj.v6i11.3966>
- Adhira Bhakti Atmaja. (2021). ANALISIS EFEKTIVITAS PERATURAN PENENTUAN PERBANDINGAN UTANG DAN MODAL PMK-169/PMK.010/2015 DAN PER-25/PJ/2017 TERHADAP TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK DI INDONESIA. *ABIS Accounting and Business Information Systems Journal*, 9(4). <https://doi.org/10.22146/abis.v9i4.70438>
- Agustina, T. N., & Aris, M. A. (2016). Tax Avoidance : Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015 ). Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper
- Anjani, N., Sutriyono, A. eko, & Hasanah. (2022). PENGARUH RETURN ON EQUITY, DEBT EQUITY RATIO, DAN SALES GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2020. *JES [Jurnal Ekonomi STIEP]*
- Aryanti, D., & Andayani. (2020). Pengaruh Self Assessment System dan Pengetahuan Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(7), 1–21.
- Baltagi, B.H. (2005) *Econometric Analysis of Panel Data*. 3rd Edition, John Wiley & Sons Inc., New York.
- Blouin, Jennifer, Harry Huizinga, Luc Laeven, and Gaetan Nicodeme (2014). Thin Capitalization Rules and Multinational Firm Capital Structure. *IMF Research Department Working Paper*. <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2014/wp1412.pdf>.
- Brigham, Eugene F., dan Houston, Joel F. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. (Edisi 11, Buku 2). Terjemahan oleh Ali Akbar Yulianto. Jakarta: Salemba Empat.
- Budiman, Judi dan Setiyono. 2012. Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Simposium Nasional Akuntansi XV*
- Budiyanti, E. (2024). PENURUNAN TARGET RASIO PERPAJAKAN DALAM RAPBN 2025. *Berkas.dpr.go.id*.
- Chairil Anwar Pohan. (2018). *Manajemen perpajakan: strategi perencanaan pajak dan bisnis Edisi Revisi*. GM 208 01 14 0066 (ISBN: 978-602-03-1101-2).

- Chen, S., X. Chen, Q. Cheng, dan T. Shevlin. 2010. "Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?". *Journal of Financial Economics*. 95, 41-61.
- D.Dyrenge, S., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. JSTOR. <https://doi.org/10.2307/20744155>
- Data, G. (2024). 82,4% Sumber Pendapatan Negara Berasal dari Pajak - GoodStats Data. GoodStats Data. <https://data.goodstats.id/statistic/824-sumber-pendapatan-negara-berasal-dari-pajak-HQvds>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate tax avoidance and high-powered incentives. *Journal of Financial Economics*, 79(1), 145–179.
- 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.v2i1.6>
- Fatmala, Dewi, Rice Haryati, and Dica Lady Silvera. 2022. "Pengaruh Leverage, Return On Assets (ROA), Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018)." *Pasero Jurnal* 4(2): 529–48.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glabush, J. R. (2015). *IBFD International Tax Glossary*, 7th Edition (7th ed.).
- Graham, J. R., & Tucker, A. L. (2006). Tax shelters and corporate debt policy. *Journal of Financial Economics*, 81(3), 563–594. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.09.002>
- Gudono. 2017. *Analisis Data Riset Eksperimen*. Edisi Pertama. BPFE- UGM Yogyakarta
- Gujarati, D.N. and Porter, D.C. (2009) *Basic Econometrics*. 5th Edition, McGraw Hill Inc., New York.
- Hair Jr, J.F., Black, W.C., Babin, B.J. and Anderson, R.E. (2019), *Multivariate Data Analysis* 9th Edition, Cengage Learning, Cheriton House, NW
- Handy, Erion, Wiwaha, A., & Rifai, D. (2022). ANALISIS EFEKTIVITAS PENERAPAN THIN CAPITALIZATION BERDASARKAN PMK-169/PMK.010/2015 PADA PERUSAHAAN NONBURSA. *Liquidty: Jurnal Riset Akuntansi Dan Manajemen*, p-ISSN: 1829-5150, e-ISSN: 2615-4846.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

- Ibrahim, H., & Sari, D. (2023). Implementing OECD BEPS Action Plan 4 in Indonesia, a comparative study with Malaysia. *Jurnal Manajemen Bisnis, Akuntansi Dan Keuangan*. <https://doi.org/10.55927/jambak.v2i2.6922>
- Ibrahim, H., & Sari, D. (2024). Penerapan BEPS Action Plan 4 sebagai Penangkal Penghindaran Pajak melalui Pembebanan Biaya Pinjaman. *Owner*, 8(2), 1732–1745. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2043>
- Kessler, James., (2004), Tax Avoidance Purpose and Section 741 of taxes Act 1988. *British Tax Review*.
- Kuncoro, Mudrajad. 2003. *Metode Riset untuk Bisnis & Ekonomi*. Jakarta: Erlangga.
- Kurniawan, A. M. (2018). Pengaturan Pembebanan Bunga untuk Mencegah Penghindaran Pajak. *Simposium Nasional Keuangan Negara*, 1(1), 285-303.
- Kusufiyah, Y. V., & Anggraini, D. (2019). Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 1601. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i02.p28>
- Merks, Paulus. 2007. *Categorizing International Tax Planning. Fundamentals of International Tax Planning*. IBFD.
- Muchlisin Riadi (2020), Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator). <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>
- OECD (2015a). “OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project: Explanatory Statement”. Paris: OECD Publishing. <http://www.oecd.org/ctp/beps-explanatory-statement-2015.pdf>.
- OECD (2015b). “Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments, Action 4 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project”. Paris: OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241176-en>.
- OECD (2017). *Tinjauan Kebijakan Pertumbuhan Hijau Indonesia 2017-2019*. OECD. [https://www.oecd.org/environment/count-ry-reviews/Green\\_Growth\\_Policy\\_Review\\_Indonesia\\_BAHASA.pdf](https://www.oecd.org/environment/count-ry-reviews/Green_Growth_Policy_Review_Indonesia_BAHASA.pdf)
- OECD (2018). *Glossary of Tax Terms*. Organisation for Economic Co-operation and Development. <http://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm#T>.
- Olivia, I., & Susi Dwimulyani. (2019). PENGARUH THIN CAPITALIZATION DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4337>

Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 169/PMK.010/2015

Pohan, C. A. (2014). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis (Edisi Revisi)*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

Rahma Intan Anindita, Ferry Irawan, Amrie Firmansyah, Wijaya, S., Resi Ariyasa Qadri, Joko Sumantri, Arifah Fibri Andriani, & Moh Luthfi Mahrus. (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>

Ranindya Hendrastuti, Eko Ganis Sukoharsono, & Iqbal, S. (2024). Is TCR effective in reducing tax avoidance in Indonesia? *The Indonesian Accounting Review*, 14(1), 85–102. <https://doi.org/10.14414/tiar.v14i1.4226>  
Reisa Mahardika, & Ferry Irawan. (2022). The Impact Of Thin Capitalization Rules On Tax Avoidance In Indonesia. 6(2S), 651–662. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2s.1972>

Resmi, Siti. 2017. *Perpajakan Teori dan Kasus (Edisi ke 10 Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat

Rizki, M. Q. A., & Fuadi, R. (2019). PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, PROFITABILITAS, SALES GROWTH DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 547–557. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i3.12592>

Saleh, M., Rahmawaty, & Sarah, M. A. (2023). Limitation of Interest Expense based on Interest to EBITDA to Prevent Tax Avoidance. *Nnual International Conference (AIC) Syiah Kuala University on Social Sciences*.

Sarri, S., & Prasetyo, A. H. (2023). Penghindaran Pajak Melalui Struttur Pendanaan, Investasi Dalam Aktiva Dan Metode Transfer Melalui Afiliasi. *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 3(2).

Sekar Utami, & Suhono. (2021). Pengaruh ROA, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub-Sektor Otomotif dan Komponen Di BEI Periode Tahun 2012-2018. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(1), 73–88. <https://doi.org/10.21009/japa.0201.05>

Suandy, Erly., (2014). *Hukum Pajak*. Edisi ke 6 .Yogyakarta: Salemba Empat

Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Syahputra, T. (2023). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGETERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 6, No. 2(ISSN 2615-7896).

- Taylor, G., & Richardson, G. (2013). The determinants of thinly capitalized tax avoidance structures: Evidence from Australian firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 22(1), 12–25. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2013.02.005>
- 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>
- UU No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Wooldridge, J. M. (2016). *Introductory Econometrics: A Modern Approach*. Adrian MI: South-Western Cengage Learning.
- Wulan Riyadi, & Rahmayani, M. W. (2022). PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON ASSETS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(3), 368–372. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v5i3.1145>
- Zakaria, M. A., & Muid, D. (2025). Pengaruh Rasio Leverage, Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Manufaktur BEI Tahun 2019-2021. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Akuntansi Dan Perpajakan (Jemap)*, 7(2), 354–375. <https://doi.org/10.24167/jemap.v7i2.10805>