

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. F., & Yulianti N. F. (2021). Pengaruh Thin Capitalization Dan Karakter Eksekutif Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak Dalam Perspektif Corporate Life Cycle. *Jurnal UST Jogja*, 5 (1), 71-85. <https://doi.org/10.26460/ad.v5i1.9523>
- Abdurrosyid, M., & Damayanti, M. A. (2023). Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi: Manajemen Laba, Financial Distress, Sales Growth Terhadap Praktik Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5 (1), 36-46. <https://doi.org/10.34005/akrual.v5i1.3064>
- Afifah, S. N., & Prastiwi, Dewi. (2019). Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 7(3).<http://jurnalmahasiswa.unesa.ac.id/index.php/jurnal-akuntansi/>
- Alfarizi, R. I., Sari, R. H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal KORELASI*, 2 (1), 898 – 817.
- Anah, I., & Fidiana (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11 (11), 1-17. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index>.
- Arviana, N., Saebani, A., Miftah, M. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *Jurnal Syntax Transformation*, 1 (8), 297-306.
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional Berdasarkan Multinasionalism, Pemanfaatan Tax Haven Dan Thin Capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7 (2), 201-212. <https://dx.doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- Azhar, M. F., & Puspitasari, W. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1955-1966. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i1.16332>
- Butar Butar, S. (2014) Implikasi Regul Implikasi Regulasi Pasar Mod Asar Modal Terh Al Terhadap Motif Manajemen Laba: Pengujian Berbasis Teori Pensinyalan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Indonesia*, 11 (1), 99-119. <https://dx.doi.org/10.21002/jaki.2014.06>

- Cahyani, A. Z., Djaddang, S., & Sihite, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(1), 122-135. <https://doi.org/10.22225/kr.13.1.2021.122-135>
- Chung, K. H., & Zhang, H. (2011). Corporate Governance and Institutional Ownership. *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 46 (1), 247-273. <https://www.jstor.org/stable/23018523>
- Darma, R., Tjahjadi, Y. D. J., & Mulyani, D. S. (2018). Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance , Dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(2), 137-164. : <http://dx.doi.org/10.25105/jmat.v5i2.5071>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeny, A. P. (1995). *Detecting Earnings Management. The Accounting Review*, 70 (2), 193-225. <https://www.jstor.org/stable/248303>
- Dharmawan, P. E., Djaddang, S., & Darmansyah, D. (2017). Determinan Penghindaran Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 4(02), 182-194. <https://doi.org/10.35838/jrap.2017.004.02.15>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (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>
- Febriyanti, N., & Faisal, F. (2023). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Yang Dimoderasi Oleh Pertumbuhan Penjualan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1-13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ghozali, I (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS Edisi 10*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hariseno, P. E., & Pujiono, P. (2021). Pengaruh manajemen laba terhadap penghindaran pajak. *JIKEM: Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen*, 1(1), 101-111.
- Henny (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 3(1), 36-46. <https://doi.org/10.24912/jmie.v3i1.4021>
- 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. <http://dx.doi.org/10.25105/mraai.v23i1.16790>

- Hidayat, M., & Mulda, R. (2019). The Effect Of Book Tax Gap And Foreign Ownership On Company Tax Avoidance And Analysis Of Government Regulations Related To Tax Avoidance. *Jurnal Dimensi*, 8(3), 404-418. <https://doi.org/10.33373/dms.v8i3.2186>
- Hidayat, H., & Wijaya, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba Dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bina Ekonomi*, 25(2), 155-173. <https://doi.org/10.26593/be.v25i2.5331.61-79>
- Indriantoro, N., & Supomo, B (2016). Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajmeen. Yogyakarta : BPFY-YOGYAKARTA.
- 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. <https://doi.org/10.36441/mae.v3i1.132>
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2018. *Ecopreneur*. 12, 4(1), 1-18. <https://doi.org/10.51804/econ12.v4i1.917>
- Kusumawati, M. D. (2020). Pendeteksi Manajemen Laba: Beban Pajak Tangguhan Atau Kualitas Akrua Pajak Penghasilan. *Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 9 (1), 30-44. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i1.30266>
- Lestari, P. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing Dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Universitas Informatika dan Bisnis Indonesia*, 20 (2), 97-104. <https://doi.org/10.37278/insearch.v20i2.422>
- Lupia, A., & McCubbins, M. C. (1994). Who Controls? Information and the Structure of Legislative Decision Making. *Legislative Studies Quarterly*, 19 (3), 361-384. <http://www.jstor.org/stable/440137>
- Lupia, A., & McCubbins, M. C. (2000). Representation or Abdication? How Citizens Use Institutions to Help Delegation Succeed. *European Journal of Political Research*, 37, 291-307. <http://ssrn.com/abstract=1002958>
- Maharani, I., & Suardana. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas Dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 9(2). 525-539.

- Malinda, N. P., & Mayangsari, S. (2023). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3231-3242. <http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>
- Niandari, N., & Novelia, F. (2022). Profitabilitas, leverage, inventory, intensity ratio, dan praktek penghindaran pajak. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6 (3), 2304 – 2314. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.911>
- Nurfitriasih, D. M., & Istiqomah, D. F. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 7(2), 70-80. <https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAAT>
- Nyberg, A. J., Fulmer, I. S., Gehart, B., & Carpenter, M. A. (2010). Agency Theory Revisited: Ceo Return And Shareholder Interest Alignment. *The Academy of Management Journal*, 53 (5), 1029-1049. <https://www.jstor.org/stable/20788807>
- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh thin capitalization dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. *In Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2 (2), 2-54.
- Payne, D. M., & Raiborn, C. A. (2018). Aggressive Tax Avoidance: A Conundrum for Stakeholders, Governments, and Morality. *J Bus Ethics*, 147, 469-487. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2978-5>
- Permanasari, W. I. (2014). Pengaruh Kepemilikan Manajemen, Kepemilikan Institusional, dan Corporate Social responsibility terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Prastiwi, D., & Ratnasari, R. (2019). The Influence of Thin Capitalization and The Executives Characteristics Toward Tax Avoidance by Manufacturers Registered on ISE in 2011-2015. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 119-134. <https://doi.org/10.26740/jaj.v10n2.p119-134>
- Pratomo, D., & Rana, R. A. (2021). Pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen dan komite audit terhadap penghindaran pajak. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 91-103. <http://dx.doi.org/10.30656/jak.v8i1.2487>
- Purba, M., Siadbutar, N., & Sjb, H. (2023). Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi: Intensitas Aset Tetap, Manajemen Laba Dan Leverage. *JEKOB I : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1(1), 1-15.

- Rahmadani, F. N. U., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan manajemen laba terhadap penghindaran pajak dimoderasi oleh political connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375-392. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.22807>
- Rahmadhani, G., & Lastanti, H. S. (2024). Pengaruh Thin Capitalization dan Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pajak dan Bisnis (Journal of Tax and Business)*, 5(1), 35-47. <https://doi.org/10.55336/jpb.v5i1.157>
- Sari, N. N., & Mayangsari, S. (2024). Pengaruh Thin Capitalization, Konservatisme Akuntansi Dan Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Moderasi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 5875-5899. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.9109>
- Sari, A. S., & Meiranto, W. (2017). Pengaruh Perilaku Opportunistik, Mekanisme Pengawasan, Dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1-17. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Schipper, K. (1989). Commentary on Earnings Management. *Accounting Horizons*, 3 (3), 91 -102)
- Selistiaweni, S., Ariefiara, D., & Samin, S. (2020, November). Pengaruh kepemilikan keluarga, financial distress dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. In *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)*,1, 751-763
- Sinaga, G. U., Sudarmaji, E., & Astuti, S. B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 20(1), 93-111. <https://doi.org/10.25170/balance.v20i1.4257>
- Sochib, S. (2018). Pengaruh Manajemen Laba Dan Net Interest Margin Terhadap Kinerja Keuangan Bank Umum Swasta Nasional. *Assets: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak*, 2(2), 29-36. <https://doi.org/10.30741/assets.v2i2.268>
- 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. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i04.p01>

- Tan, A. W., & Keeper, T. (2008). Institutional Investors and Corporate Governance: A New Zealand Perspective. *Centre for Accounting, Governance and Taxation Research School of Accounting and Commercial Law Victoria University of Wellington*.
- Tarmizi, A., & Perkasa, D. H. (2022). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan keluarga, dan thin capitalization terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Perspektif Manajerial dan Kewirausahaan (JPMK)*, 3(1), 47-61. <https://doi.org/10.59832/jpmk.v3i1.182>
- Taylor, G., & Richardson, G. (2013). The determinants of thinly capitalized tax avoidance structures: Evidence from Australian firms. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 12-25. <http://dx.doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2013.02.005>
- Tobing, M. G. L., Sibarani, P., & Ratna, R. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan*, 5(2), 78-86. <https://doi.org/10.51510/jakp.v5i2.989>
- Zogning (2017). Agency Theory: A Critical Review. *European Journal of Business and Management*, 9 (2), 1-8. <https://www.researchgate.net/publication/364812853>