

DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, Indra. 2006. Akuntansi Pendidikan. Yogyakarta: Erlangga.
- Blouin, Jennifer, Harry Huizinga, Luc Laeven, and Gaëtan Nicodème. 2014. *Thin Capitalization Rules and Multinational Firm Capital Structure*. **International Monetary Fund** WP14/12.
- Buettner, Thiess, Michael Overesch, Ulrich Schreiber, and Georg Wamser. 2012. *The impact of thin-capitalization rules on the capital structure of multinational firms*. **Journal of Public Economics** 96 (2010) 930 – 938.
- Dewi, Ni Nyoman Kristiana dan I Ketut Jati. 2014. Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan Yang Baik Pada *Tax Avoidance* di Bursa Efek Indonesia. **E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana**, 6.2 (2014): 249 – 260.
- G. Taylor, G. Richardson and Ross Taplin. 2013. *Determinants of Tax Haven Utilization: Evidence from Australian Firms*. **The International Journal of Accounting, Auditing, and Taxation** Volume 22, Issue 1, 2013, Page 12 – 25. <http://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2013.02.005>
- G. Taylor, G. Richardson. 2012. *International Corporate Tax Avoidance Practices: Evidence from Australian Firms*. **The International Journal of Accounting** 47 (2012) 469-496.
- Ghozali, Imam. 2005. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi Ketiga. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harris, Mochammad Ibnu dan Darsono. 2015. Pengaruh *Non-Ceo Family Ownership* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Konservatisme Akuntansi Dengan Founder Ownership Sebagai Variabel Pemoderasi. **Diponegoro Journal of Accounting**, Vol.4 No. 4 Tahun 2015, Halaman 1 – 8.
- IAI. 2018. Modul Pelatihan Pajak Terapan Brevet AB Terpadu. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia

- Ismi, Fadhil dan Linda. 2016. Pengaruh *Thin Capitalization, Return on Asset* dan *Corporate Governance* pada Perusahaan Jakarta Islami Index (JII). **Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi**, Volume 1, Nomor 1 Tahun 2016, Halaman 150 – 165.
- Iswadi. 2013. Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, *Financial Leverage*, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Umur Perusahaan terhadap Pengungkapan Informasi Sosial Perusahaan pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. **Jurnal Kebangsaan**, Volume 2, Nomor 4, Juli 2013. ISSN: 2089-5917.
- M. Mardan. 2017. *Why countries differ in thin capitalization rules: The role of financial development*. **European Economic Review** 91 (2017) 1 – 14.
- Mardiyanto, Handoyo. 2009. *Intisari Manajemen Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Melati, R. P. (2015). Analisis Pengaruh Multinationality, Pemanfaatan Tax Havens, Pemotongan Paak (Withholding Taxes), dan Corporate Governance Terhadap Thin Capitalization pada Perusahaan Multinasional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Indonesia.
- Miraza, Chairanisa Natasha dan Said Muniruddin. 2017. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Variabilitas Pendapatan, *Corporate Tax Rate*, dan *Non Debt Tax Shield* terhadap Struktur Modal pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011 – 2015. **Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi**, Volume 2, Nomor 3, Tahun 2017, Halaman 73 – 85. ISSN (Online): 2581-1002.
- Morris, Marc. *United In Diversity, Divided By Sovereignty: Hybrid Financing, Thin Capitalization, And Tax Coordination In The European Union*. **Arizona Journal of International & Comparative Law** Vol. 31, No. 3 (2014)
- Noor, Anisaa. 2014. *Debt to Equity Rule: Thin Capitalization* dalam Perkembangan Investasi di Indonesia. **Jurnal Penelitian Hukum**, Volume 1, Nomor 3, November 2014, Halaman 143 – 153.

- Nugroho, Adi dan Trisni Suryarini. 2018. *Determinant of Thin Capitalization in Multinational Companies in Indonesia*. **Journal of Accounting and Strategic Finance**, Volume 1, Nomor 2, November 2018, Halaman 69 – 78. ISSN (Online): 2614-6649
- Nuraini, Novia Suci dan Marsono. 2014. Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi *Thin Capitalization* pada Perusahaan Multinasional di Indonesia. **Diponegoro Journal of Accounting**. Vol. 3 No. 3 Tahun 2014, Hal 1 – 9.
- Nurhidayati, dan Hendyga Fuadillah. 2018. *The Influence of Income Shifting Incentives towards The Tax Haven Country Utilization: Case Study on the Companies listed in Indonesia Stock Exchange*. **Jurnal Akuntansi dan Keuangan**, Vol. 1, No. 1, Mei 2018, 27 – 38. ISSN (Online): 2338-8137.
- Prasetyo, Irwan dan Bambang Agus Pramuka. 2018. Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance*. **Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)**, Volume 02 Nomor 02, Tahun 2018.
- Putri, Vidiyanna Rizal dan Bella Irwasyah Putra. 2017. Pengaruh *Leverage, Profitability*, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*. **Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya**, Vol.19 No.1, Juni 2017. Hal. 1 – 11.
- Ramadhan, Muhammad Reza, dan Riko Riandoko. 2017. *The Effect of Thin Capitalization Rule to Corporate Capital Structure in Indonesia*. **Jurnal Manajemen Bisnis dan Inovasi**, Vol. 4 No. 3, November 2017, Halaman 155 – 161. ISSN : 2356-3966.
- Ramadhan, Muhammad Reza, Satria Agus Frandyanto dan Riko Riandoko. Pengaruh Thin Capitalization Rule Pada Leverage Perusahaan Masuk Bursa Di Indonesia. **Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia**, 2 (2), Tahun 2017.
- Rego, Sonja Olhoft. 2003. *Tax-Avoidance Activities of U.S. Multinational Corporations*. **Contemporary Accounting Research** Vol. 20 No. 4 (winter) pp 805 – 33.

Ruf, Martin and Dirk Schindler. 2015. *Debt Shifting and Thin-Capitalization Rules – German Experience and Alternative Approaches*. **Nodic Tax Journal** 2015; 1:17 – 33.

Setiawan, Agung dan Neo Agustina. 2018. Pengaruh Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. **Jurnal Akuntansi dan Pembangunan**, Volume 4, Nomor 1, Februari 2018, Halaman 1 – 10.

Setiorahardjo, Budi, Doni Budiono. 2007. *Withholding tax*, Edisi 2. Bantul: Graha Ilmu.

Siswianti, Kiswanto. 2016. Analisis Determinan *Tax Aggressiveness* pada Perusahaan Multinasional. **Accounting Analysis Journal**, 5 (1) Maret 2016. ISSN: 2252-6765.

Suandy, Erly. 2008. *Perencanaan Pajak*, Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Sujoko. 2017. Teori Struktur Modal: Sebuah Survei. **Jurnal Ekonomi Modernisasi** Volume 3, Nomor 2, Juni 2017.

Wamser, Georg. 2008. *The Impact of Thin-Capitalization Rules on External Debt Usage – A Propensity Score Matching Approach*. **IFO Working Paper** No. 62 (2008).

Winarno, Wing Wayan. 2015. **Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews edisi 4**. Yogyakarta:UPP STIM YKPN.

Desiyana, dan Safira Dewi, Maya. 2013. Analisis Sistem Perpajakan dan hukum di Negara Tax Haven serta Kaitannya dalam Praktik Penghindaran Pajak Lintas Negara. **Undergraduate thesis, Binus**.

<http://www.bkpm.go.id/>

<http://www.pajak.go.id>

<https://adinugroho5.wordpress.com/2016/10/27/kondisi-thin-capitalization-di-indonesia-beserta-penanggulangnya/>

<https://bisnis.tempo.co/read/802113/ini-pertimbangan-pemerintah-dirikan-tax-haven/full&view=ok>