





<https://www.bps.go.id/pressrelease/2020/05/05/1736/ekonomi-indonesia-triwulan-i-2020-tumbuh-2-97-persen.html>

Badan Pusat Statistik, *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019-2021*, bps.go.id, 17 November 2021, <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>

Budianti, S., & Curry, K. (2018), *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)*, Seminar Nasional Cendekiawan Ke

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016), *Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011 – 2013*, Journal of Accounting, Vol. 2 No. 2.

Charisma, R. B., & Dwimulyani, S. (2019), *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderating*, Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2.

Cooper, Donald R., Pamela S. Schindler. (2017), *Metode Penelitian Bisnis*, Edisi 11, Buku 1, Jakarta : Salemba Empat

CNBC Indonesia 2020, *Hmm.. Sudah 11 Tahun, RI Tak Mampu Capai Target Pajak*, [cnbcindonesia.com](https://www.cnbcindonesia.com/news/20200108133413-4-128546/hmm-sudah-11-tahun-ri-tak-mampu-capai-target-pajak), 17 November 2021, <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200108133413-4-128546/hmm-sudah-11-tahun-ri-tak-mampu-capai-target-pajak>

Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016), *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 14 No. 3, pp. 1584–1613.

Dyrens, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010), *The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance*, The Accounting Review, Vol. 85 No. 4, pp. 1163-1189.

Eisenhardt, K. M. (1989), *Agency Theory: An Assessment and Review*, The Academy of Management Review, Vol. 14 No. 1, pp. 57–74.

Fajri, A. (2019), *Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018)*, Faculty of Economics and Business Brawijaya University.

Ghozali, I. (2018), *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*, Edisi 9, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gultom, J. (2021), *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance*, Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia, Vol. 4 No. 2.

Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016), *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi 5, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.



Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010), *A Review of Tax Research*, Journal of Accounting and Economics Conference, pp. 1-137.

Honggo, K., & Marlinah, A. (2019), *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak*, Jurnal Bisnis Dan Akuntansi, Vol. 21 No. 1a-1, pp. 9-26.

Indriani, M. D., & Juniarti. (2020), *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak*, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976), *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*, Journal of Financial Economics 3, pp. 305-360.

Kasmir (2016), *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Kementerian Keuangan 2019, "Transparansi Informasi Kebijakan Fiskal", *Media Keuangan*, Vol. 14 No. 138, pp. 1-58.

Kim, G., & Zhang, L. (2016), *Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness*, Contemporary Accounting Research, Vol. 33 No. 1, pp. 78-114.

Lestari, G. A. W., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017), *Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak*, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18 No. 3, pp. 2028-2054.

Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019), *Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*, Jurnal ASET (Akuntansi Riset), Vol. 11 No. 1, pp. 41-54.

Maisyita, R. (2021), Skripsi: *Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*.

Mardiasmo. (2019), *Perpajakan Edisi 2019*, Yogyakarta: ANDI.

Nasional Kontan 2021, *Pengamat: Pajak Perusahaan Menjadi Sumber Praktik Penghindaran Pajak*, nasional.kontan.co.id, diakses 17 November 2021, <https://nasional.kontan.co.id/news/pengamat-pajak-perusahaan-menjadi-sumber-praktik-penghindaran-pajak>

Nasional Kontan 2020, *Dirjen Pajak Angkat Bicara Soal Kerugian Rp 68,7 Triliun dari Penghindaran Pajak*, nasional.kontan.co.id, diakses 17 November 2021, <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>

Nasional Kontan 2019, *Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta*, nasional.kontan.co.id, diakses 17 November 2021,

1. Dilarang menjiptakan 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.



<https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>

- Nofiani, R. (2020), Skripsi: *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, dan Tingkat Pajak Efektif Terhadap Penghindaran Pajak*.
- Nugrahani, G. A., & Murtin, A. (2019), *Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*, *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, Vol. 3 No. 1, pp. 1–13.
- Orchad, C. (2016), *Penerapan Good Corporate Governance Dalam Upaya Mewujudkan BUMN yang Berbudaya*, *Jurnal Hukum Samudra Keadilan*, Vol. 11 No. 2.
- Pasaribu, D. M., & Mulyani, S. D. (2019), *Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance dengan Inventory Intensity sebagai Variabel Moderasi*, *Jurnal Akuntansi Maranatha*, Vol. 11 No. 2, pp. 211–217.
- Pohan, C. A. (2018), *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*, Edisi 6 Revisi, Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017), *Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 19 No. 2, pp. 1229–1258.
- Prihananto, A. D., Nuraina, E., & Sulistyowati, N. W. (2018), *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Risiko Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa di BEI)*, *The 11th FIPA Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*.
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017), *Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 5 No. 3, pp. 1625–1642.
- Putri, A. A., & Lawita, N. F. (2019), *Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak*, *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, Vol. 9 No. 1.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017), *Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, Vol. 19 No. 1.
- Rahayu, N. (2020), Skripsi: *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance*.
- Republik Indonesia. 2007. *Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Lembaran Negara RI Tahun 2007, No. 85. Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia RI. Jakarta.

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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Republik Indonesia. 2020. *Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2020 Tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang 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 Menjadi Undang-Undang*. Lembaran Negara RI Tahun 2020, No. 134. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. 2020. *Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 30 Tahun 2020 Tentang Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Badan Dalam Negeri yang Berbentuk Perseroan Terbuka*. Lembaran Negara RI Tahun 2020, No. 152. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. 2017. *Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 36 Tahun 2017 Tentang Pengenaan Pajak Penghasilan Atas Penghasilan Tertentu Berupa Harta Bersih yang Diperlakukan atau Dianggap sebagai Penghasilan*. Lembaran Negara RI Tahun 2017, No. 202. Sekretariat Negara. Jakarta.

Republik Indonesia. 2015. *Peraturan Menteri Keuangan RI No. 169/PMK.010/2015 Tentang Penentuan Besarnya Perbandingan Antara Utang dan Modal Perusahaan Untuk Keperluan Penghitungan Pajak Penghasilan*. Berita Negara RI Tahun 2015, No. 1351. Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia. Jakarta.

Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadilah, H. (2018), *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017)*, Fakultas Ekonomi Universitas Pakuan.

Santika, M. T. D. (2020), *Skripsi: Pengaruh Koneksi Politik, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*.

Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020), *Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance*, Jurnal Akuntansi, Vol. 9 No. 1.

Sarra, H. D. (2017), *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Komite Audit dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Industri Kimia dan Logam di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)*, Competitive, Vol. 1 No. 1, pp. 63–86.

Setiandi, P. (2019), *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan, Intensitas Modal dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak*, STIE Perbanas Surabaya.

Setiawan, D. A., Wasif, S. K., Husen, I. A., Yuliansyah, R., & Pebriani, W. (2021), *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Leverage, Return on Assets Terhadap Tax Avoidance*, Jurnal Inovasi Penelitian, Vol. 2 No. 1.

Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021), *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*, Jurnal Akuntansi Trisakti, Vol. 8 No. 2, pp. 189–208.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- Tehupuring, R., & Rossa, E. (2016), *Pengaruh Koneksi Politik dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak di Lembaga Perbankan yang Terdaftar di Pasar Modal Indonesia Periode 2012-2014*, Prosiding Seminar Nasional INDOCOMPAC.
- Wicaksono, A. P. N. (2017), *Koneksi Politik dan Aggresivitas Pajak: Fenomena di Indonesia*, *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, Vol. 10 No. 1, pp. 167–180.
- Widiayani, N. P. A., Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. S. (2019), *Pengaruh Leverage, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance*, Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021), *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, Vol. 5 No. 2, pp. 364–382.
- Zahiran, A. (2017), *Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak*, *JOM Fekon*, Vol. 4 No. 1, pp. 3543–3556.
- Ziliwu, L., & Ajimat. (2021), *Pengaruh Umur Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance*, *Jurnal Disrupsi Bisnis*, Vol. 4 No. 5, pp. 426–438.

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie