

DAFTAR REFERENSI

- [1] D. J. Pajak, “Undang-Undang KUP dan Peraturan Pelaksanaannya,” *Perubahan Ketiga UU Nomor 6 Tahun 1983*, p. 333, 2013.
- [2] I. Rosa Dewinta and P. Ery Setiawan, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 14, no. 3, pp. 1584–1615, 2016.
- [3] N. S. Hardika, “Perencanaan Pajak sebagai Strategi Penghematan Pajak,” *J. Bisnis dan Kewirausahaan*, vol. 3, no. 2, pp. 103–112, 2007.
- [4] Direktorat Jenderal Pajak, “Laporan Kinerja DJP,” *Pajak.co.id*. [Online]. Available: <https://www.pajak.go.id/id>. [Accessed: 21-Oct-2019].
- [5] S. D. Dyren, M. Hanlon, and E. L. Maydew, “Long-run Corporate Tax Avoidance,” *Account. Rev.*, vol. 83, no. 1, pp. 61–82, 2008.
- [6] G. M. Sari, “Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap Tax Avoidance,” 2014.
- [7] L. Xynas, “Tax Planning, Avoidance and Evasion in Australia 1970-2010: The Regulatory Responses and Taxpayer Compliance,” *Revenue Law J.*, vol. 20, no. 1, p. 2, 2011.
- [8] Kementerian Keuangan Republik Indonesia, “Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-43 /PJ/2010,” 2010.
- [9] S. D. Dyren, M. Hanlon, and E. L. Maydew, “The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance,” *Account. Rev.*, vol. 85, no. 4, pp. 1163–1189, 2010.
- [10] A. Aditya, “Aktivitas Ilegal dan Penghindaran Pajak, Indonesia Kehilangan US\$6,6 Triliun,” *finansial.bisnis.com*, 2015. [Online]. Available: <https://finansial.bisnis.com/read/20151019/10/483505/aktivitas-ilegal-dan-penghindaran-pajak-indonesia-kehilangan-us66-triliun>.
- [11] D. Sugianto, “Mengenal Soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro,” *finance.detik.com*, 2019. [Online]. Available: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro/komentar>.
- [12] I. Darmawan and I. Sukartha, “Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 9, no. 1, pp. 143–161, 2014.
- [13] P. W. Arianandini and I. W. Ramantha, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 22, no. 3, pp. 2088–2116, 2018.
- [14] I. Maharani and K. Suardana, “Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas,

- dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 9, no. 2, pp. 525–539, 2014.
- [15] R. Handayani, “Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015,” *J. Akunt. Maranatha*, vol. 10, no. 1, pp. 72–84, 2018.
- [16] T. Adelina, “Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Reformasi Perpajakan terhadap Penghindaran Pajak di Industri Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010,” *Skripsi Sarj. Fak. Ekon. Univ. Indones.*, 2012.
- [17] M. Oktamawati, “Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance,” *J. Akunt. Bisnis*, vol. 15, no. 1, pp. 23–40, 2017.
- [18] I. Dharma and P. Ardiana, “Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 15, no. 1, pp. 584–613, 2016.
- [19] G. Dewi and M. Sari, “Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk dan Corporate Governance Pada Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 13, no. 1, pp. 50–67, 2015.
- [20] F. Winata, “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013,” *Tax Account. Rev.*, vol. 4 (1), no. 1, pp. 1–11, 2014.
- [21] R. Fadhilah, “Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Tax Avoidance,” *J. Univ. Negeri Padang*, vol. 2, no. 1, pp. 1–22, 2014.
- [22] D. R. Wijayani, “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2014),” *J. Din. Ekon. Bisnis*, vol. 13, no. 2, pp. 181–192, 2016.
- [23] P. Diantari and I. Ulupui, “Pengaruh Komite Audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 16, no. 1, pp. 702–732, 2016.
- [24] A. S. Putranti and U. D. Nuswantoro, “Dewan Komisaris , Kualitas Audit Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance,” *J. Akunt. dan Ekon.*, pp. 1–14, 2015.
- [25] E. Simorangkir, “Penerimaan Pajak 2019 Meleset Gara-gara Sektor Tambang Terpuruk,” *finance.detik.com*, 2019. [Online]. Available: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4649284/penerimaan-pajak-2019-meleset-gara-gara-sektor-tambang-terpuruk>.
- [26] N. L. Sari, “Pengaruh Corporate Governance, Leverage, dan Return on Assets

- terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015),” *Skripsi Fak. Ekon. Bisnis Univ. Esa Unggul*, 2018.
- [27] DEWAN KOMISIONER OTORITAS JASA KEUANGAN, “Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik,” 2016.
- [28] H. W. Andini, “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan,” *Skripsi Fakultas Ekonomi & Sosial Unuversitas Bakrie*, 2016.
- [29] M. R. Palil and A. F. Mustapha, “Tax audit and tax compliance in Asia : A case study of Malaysia,” *Eur. J. Soc. Sci.*, vol. 24, no. 1, pp. 7–32.
- [30] E. Diamastuti, “Ke (Tidak) Patuhan Wajib Pajak : Potret Self Assessment System,” *Ekon. dan Keuang.*, vol. 20, no. 80, pp. 280–304, 2012.
- [31] R. Marsella, “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Debt to Equity Ratio (DER), dan Return on Assets (ROA) terhadap Tax Avoidance,” *Skripsi Fak. Ekon. dan Bisnis Univ. Esa Unggul*, 2018.
- [32] I. S. B. Sembiring, “Pengaruh Return on Assets, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance,” *Skripsi Fak. Ekon. dan Bisnis Univ. Esa Unggul*, 2018.
- [33] Mutamimah and Rita, “Keputusan Pendanaan: Pendekatan Trade-off Theory dan Pecking Order Theory,” *J. Ekobis*, vol. 10, no. 1, pp. 241–249, 2009.
- [34] S. Mulyani, Kusmuriyanto, and T. Suryarini, “Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia,” *J. RAK (Riset Akunt. Keuangan)*, vol. 2, no. 3, pp. 53–66, 2017.
- [35] A. S. M. D. Setiawati and I. W. Putra, “Pengujian Trade Off Theory Pada Struktur Modal Perusahaan Dalam Indeks Saham Kompas100,” *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 13, no. 3, pp. 705–722, 2015.
- [36] Direktorat Jenderal Pajak, “Undang-undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007,” *Pajak.go.id*, 2007. [Online]. Available: <https://www.pajak.go.id/id/undang-undang-nomor-28-tahun-2007>. [Accessed: 03-Nov-2019].
- [37] F. Reza, “Pengaruh Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak,” *Skripsi Ilm. Univ. Indones.*, 2012.
- [38] H. T. Pohan, “Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi, Rasio Tobin Q, Akruwal Pilihan, Tarif Efektif Pajak, dan Biaya Pajak Ditunda terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Publik,” *J. Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuang. Publik*, vol. 4, no. 2, p. 113, 2009.
- [39] T. R. F. Putri, “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada

- Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015,” *Skrpsi Sarj. Ekon. Univ. Negeri Semarang* Universitas Negeri Semarang, 2017.
- [40] D. Ardyansah, “Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR),” *Skripsi Fak. Ekon. Univ. Diponegoro*, 2014.
- [41] H. N. Andriyanto, “Pengaruh Return on Assets, Leverage Corporate Governance, dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2009-2012,” *Skripsi Univ. Negeri Semarang*, 2015.
- [42] T. Kurniasih and M. Ratna Sari, “Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance,” *Bul. Stud. Ekon.*, vol. 18, no. 1, pp. 58–66, 2013.
- [43] D. H. Pradipta and Supriyadi, “Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Leverage, dan Komisaris Independen Terhadap Praktik Penghindaran Pajak,” *Kompartemen J. Ilm. Akunt.*, vol. XV, no. 1, pp. 1–25, 2015.
- [44] Ngadiman and C. Puspitasari, “Kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak,” vol. XVIII, no. 03, pp. 408–421, 2014.
- [45] I. K. Khurana and W. J. Moser, “Institutional Ownership and Tax Aggressiveness,” *SSRN Electron. J.*, no. 573, pp. 0–42, 2011.
- [46] Y. S. Nasution, “Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Audit Fee, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak,” Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 2019.
- [47] W. Indonesia, “Internet.” [Online]. Available: [https://id.wikipedia.org/wiki/Empat_Besar_\(firma_audit\)](https://id.wikipedia.org/wiki/Empat_Besar_(firma_audit)).
- [48] A. F. Rachmithasari, “Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013),” *Dr. Diss. Univ. Muhammadiyah Surakarta*, 2015.
- [49] C. Swingly and I. Sukartha, “Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Sales Growth pada Tax Avoidance,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 10, no. 1, pp. 47–62, 2015.
- [50] N. A. Annisa and L. Kurniasih, “Pengaruh Corporate Governance terhadap Tax Avoidance,” *J. Akunt. dan Audit.*, vol. 8, no. 2, pp. 95–189, 2012.
- [51] H. Umar, *Metode Riset Bisnis*, 2nd ed. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama, 2003.

- [52] Sugiyono, *Metode Penelitian Bisnis. Pendekatan Kuantitatif, kualitatif dan R & D*. Bandung, 2013.
- [53] I. Ghozali, “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM dan SPSS 21. In: Aplikasi Analisis Multivariate dengan Pogram iIBM SPSS 21.,” 2013.
- [54] I. Ghozali, “Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM dan SPSS. In: Aplikasi analisis multivariate dengan program ibm spss 19,” 2011.
- [55] I. Ghozali, “Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS,” *Semarang: Badan Penerbit UNDIP*, 2006.
- [56] B. E. Indonesia, “Internet.” [Online]. Available: <http://web.idx.id/>.
- [57] I. G. Suyadnya and N. L. Supadmi, “Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure Pada Agresivitas Pajak,” *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 21, no. 2, pp. 1131–1159.