

## DAFTAR PUSTAKA

- [1] P. Perundang-undangan, *Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan pada pasal 1 ayat 1*. 2009.
- [2] Kemenkeu, “perpajakan,” *www.kemenkeu.go.id*, 2017.  
*www.kemenkeu.go.id* (accessed Jun. 29, 2020).
- [3] A. Himawan, “Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun,” *suara.com*, 2017.  
<https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun> (accessed Jun. 29, 2020).
- [4] T. M. Waluyo, Y. M. Basri, and R. Rusli, “Pengaruh Return on Asset , Leverage , Ukuran Perusahaan , Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak,” pp. 1–25, 2015.
- [5] Hendy Darmawan and Sukartha, “Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak,” *E-Jurnal Akunt.*, vol. 9, no. 1, pp. 143–161, 2014.
- [6] D. Lathifa, “Hubungan Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion & Anti Avoidance Rule,” *www.online-pajak.com*, 2019. <https://www.online-pajak.com/hubungan-tax-avoidance-tax-planning-tax-evasion-anti-avoidance-rule>.
- [7] C. S. Armstrong, J. L. Blouin, A. D. Jagolinzer, and D. F. Larcker, “Corporate governance, incentives, and tax avoidance,” *J. Account. Econ.*,

vol. 60, no. 1, pp. 1–17, 2015, doi: 10.1016/j.jacceco.2015.02.003.

- [8] Yuliawati, “gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara,” *katadata.co.id*, 2019.  
<https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>.
- [9] D. D. Cahyono, R. Andini, and Kharis Raharjo, “Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak,” vol. 2, no. 3, pp. 6–10, 2016.
- [10] D. R. Wijayani, “Pengaruh Profitabilitas, kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014),” 2014.
- [11] S. M. Anita Wijayanti, Endang Masitoh, “Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI),” *J. Ris. Akunt. Dan Bisnis Airlangga*, vol. 3, no. 1, pp. 322–340, 2018, doi: 10.31093/jraba.v3i1.91.
- [12] A. I. R. Putra, “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Tindakan Tax Avoidance,” 2018.
- [13] T. B. Novita, K. H. Titisari, and Suhendro, “Corporate Governance , Profitabilitas , Firm Size, Capital Intensity, dan Tax Avoidance,” *Open J. Unpam.ac.id*, vol. 2, no. 1, 2019.

- [14] W. W. Hidayat, "Pengaruh Provitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak," vol. 3, no. 1, pp. 19–26, 2018.
- [15] I. Rosa Dewinta and P. Ery Setiawan, "Pengaruh Leverage, Dan Pertumbuhan Penjual Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance," *E-Jurnal Akunt.*, vol. 14, no. 3, pp. 1584–1615, 2016.
- [16] Ngadiman and C. Puspitasari, "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012," *J. Akunt.*, vol. 18, no. 3, pp. 408–421, 2014, doi: 10.24912/ja.v18i3.273.
- [17] G. N. Fitria, "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Karakter Eksekutif Dan Size Terhadap Tax Avoidance," *J. Profita Komun. Ilm. Akunt. dan Perpajak.*, vol. 11, no. 3, pp. 94–104, 2018, [Online]. Available:  
<http://publikasi.mercubuana.ac.id/index.php/profita/article/view/4315>.
- [18] V. R. Putri and B. I. Putra, "Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance," *Ekon. Manaj. Sumber Daya*, vol. 19, no. 1, p. 1, 2017, doi: 10.23917/dayasaing.v19i1.5100.
- [19] 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.
- [20] A. D. Permata, S. Nurlaela, and E. M. Wahyuningsih, “Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance,” *J. Akunt. dan Pajak*, vol. 19, no. 1, p. 10, 2018, doi: 10.29040/jap.v19i1.171.
- [21] M. Fajar, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014),” *skripsi*, vol. 1, 2018.
- [22] I. Iswajuni, A. Manasikana, and S. Soetedjo, “The effect of enterprise risk management ( ERM ) on firm value in manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange year 2010-2013,” vol. 3, no. 2, pp. 224–235, 2018, doi: 10.1108/AJAR-06-2018-0006.
- [23] E. Yang, T. Di, and B. E. I. Periode, “Pengaruh Growth Opportunity, Profitability, Business Risk dan Size terhadap Struktur Modal,” no. January, 2020, doi: 10.32493/frkm.v2i3.3401.
- [24] A. Wildan, V. Herawaty, and U. Trisakti, “Perusahaan Dengan Good Corporate,” vol. 1, no. 1, pp. 313–324, 2019.
- [25] S. Ketut and S. Dewi, “Bunga Terhadap Struktur Modal ( Perusahaan Transportasi Periode 2012-2015 ),” vol. 8, no. 4, pp. 2152–2179, 2019.
- [26] “The 12,” pp. 1–22.
- [27] I. Zuhroh, “The Effects of Liquidity , Firm Size , and Profitability on the

- Firm Value with Mediating Leverage,” vol. 2019, pp. 203–230, 2019, doi: 10.18502/kss.v3i13.4206.
- [28] L. Li and S. Z. Islam, “Firm and industry specific determinants of capital structure: Evidence from the Australian market,” *Int. Rev. Econ. Financ.*, 2018, doi: 10.1016/j.iref.2018.10.007.
- [29] U.-U. KUP, *Undang-Undang KUP Nomor 16 tahun 2009 pada Pasal 1 Ayat 1*. 2009.
- [30] Q. Anr, “Pengertian Pajak Menurut Para Ahli Berdasarkan Undang-Undang,” *www.pajakbro.com*, 2019.  
<https://www.pajakbro.com/2017/06/pengertian-pajak.html> (accessed Jul. 08, 2020).
- [31] Y. Al, “Pengertian Pajak,” *cerdika.com*, 2015. .
- [32] S. H. Kutut Layung Pambudi, “Perpajakan,” *http://hukum-pajak.blogspot.com*, 2010. <http://hukum-pajak.blogspot.com/2010/04/tata-cara-pemungutan-pajak.html> (accessed Jul. 08, 2020).
- [33] K. B. Brown, *A Comparative Look at Regulation of Corporate Tax Avoidance*. 2012.
- [34] A. Eksandy, “Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014),” *Compet. J. Akunt. dan Keuang.*, vol. 1, no. 1, p. 1, 2017, doi:

10.31000/competitive.v1i1.96.

- [35] S. Pitaloka and N. K. L. Aryani Merkusyawati, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance," *E-Jurnal Akunt.*, vol. 27, p. 1202, 2019, doi: 10.24843/eja.2019.v27.i02.p14.
- [36] P. W. Arianandini and I. W. Ramantha, "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance," *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 22, pp. 2088–2116, 2018.
- [37] N. W. Triyanti, K. H. Titisari, and R. R. Dewi, "Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance," *J. Ilm. Univ. Batanghari Jambi*, vol. 20, no. 1, p. 113, 2020, doi: 10.33087/jiubj.v20i1.850.
- [38] V. V. Adhivinna, "Pengaruh Roa, Leverage, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance," *J. Akunt.*, vol. 5, no. 2, pp. 136–145, 2017, doi: 10.24964/ja.v5i2.288.
- [39] A. Feranika, "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen, Kualitas Audit, Komite Audit, Karakter Eksekutif, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance," *J. Akunt. dan Keuang. Univ. Jambi*, no. 2, pp. 31–39, 2017.
- [40] N. L. A. Sintyawati and M. R. Dewi, "Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Leverage Terhadap Biaya Keagenan Pada Perusahaan Manufaktur," *E-Jurnal Manaj. Univ. Udayana*, vol. 7, no. 2, p.

933, 2018, doi: 10.24843/EJMUNUD.2018.v7.i02.p16.

- [41] N. Fatimah, “Pengaruh Kepemilikan Institusional , Komite Audit , Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Leverage , dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance SKRIPSI Oleh : Nama : Nurul Fatimah FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA YOGYAKARTA,” 2018.
- [42] C. Michael JENSEN and W. H. MECKLING, “Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Struktire,” *Financ. Econ.*, vol. 72, no. 10, pp. 305-360., 1976, doi: 10.1177/0018726718812602.
- [43] Laela Sholihah, *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*, vol. 53, no. 9. 2019.
- [44] D. N. T. and K. Winda Sangata Ramadhania, “Pengaruh Hedging , Financial Lease dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak,” vol. 5, no. 1, pp. 107–116, 2020.
- [45] S. D. Claudia, L., & Mulyani, “Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Strategi Bisnis Sebagai Pemoderasi,” vol. 6, no. 2019, pp. 1–9, 2020.
- [46] W. S. Y. Yausi Rara Putri, “Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Tahun 2017-2018,”

vol. 4, no. 1, pp. 1–11, 2020.

- [47] A. W. Leksono, S. S. Albertus, and R. Vhalery, “Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017,” *JABE (Journal Appl. Bus. Econ.*, vol. 5, no. 4, p. 301, 2019, doi: 10.30998/jabe.v5i4.4174.
- [48] N. B. Nugraha and W. Meiranto, *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*, vol. 4. 2015.
- [49] I. Kismanah, S. Masitoh, and Kimsen, “Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance,” *JIAFE (Jurnal Ilm. Akunt. Fak. Ekon.*, vol. 4, no. 1, pp. 29–36, 2018, [Online]. Available: <https://journal.unpak.ac.id/index.php/jiafe>.
- [50] Y. V. Kusufiyah and D. Anggraini, “Peran Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan, Kinerja Keuangan dan Leverage Terhadap Usaha Penghindaran Pajak,” *E-Jurnal Akunt. Univ. Udayana*, vol. 26, pp. 1601–1631, 2019.
- [51] 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, doi: 10.28932/jam.v10i1.930.
- [52] U.-U. N. 20 T. 2008, *Undang-Undang No. 20 Tahun 2008*. 2008.



- [53] T. S. Goh, J. Nainggolan, and E. Sagala, "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018," *J. Akunt. dan Keuang. Methodist*, vol. 3, no. 9, pp. 1689–1699, 2019, doi: 10.1017/CBO9781107415324.004.
- [54] D. Setyoningrum, "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak," *Diponegoro J. Account.*, vol. 8, no. 3, pp. 1–15, 2019.
- [55] 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.
- [56] D. B. S. Irianto, Y. A. Sudibyoy, and A. W. S. Ak, "The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance," *Int. J. Account. Tax.*, vol. 5, no. 2, pp. 33–41, 2017, doi: 10.15640/ijat.v5n2a3.
- [57] G. Richardson, B. Wang, and X. Zhang, "Ownership structure and corporate tax avoidance: Evidence from publicly listed private firms in China," *J. Contemp. Account. Econ.*, vol. 12, no. 2, pp. 141–158, 2016, doi: 10.1016/j.jcae.2016.06.003.
- [58] M. D. Saputra, J. Susanti, and Istiarto, "Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate governance Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia," vol. 16, no. 2, pp. 164–179, 2019.

- [59] M. Khan, S. Srinivasan, and L. Tan, "Institutional ownership and corporate tax avoidance: New evidence," *Account. Rev.*, vol. 92, no. 2, pp. 101–122, 2017, doi: 10.2308/accr-51529.
- [60] Y. S. Silvia, "Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance," *J. Equity*, vol. 3, no. 4, 2017.
- [61] Sugiyono, "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.," *Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: PT Alfabet.*, vol. 53, no. 9. pp. 1689–1699, 2017, doi: 10.1017/CBO9781107415324.004.
- [62] Sugiyono, "Summary for Policymakers," in *Climate Change 2013 - The Physical Science Basis*, vol. 53, no. 9, Intergovernmental Panel on Climate Change, Ed. Cambridge: Cambridge University Press, 2017, pp. 1–30.
- [63] Zakky, "Pengertian Variabel Menurut Para Ahli dan Secara Umum," *zonareferensi.com*, 2020. <https://www.zonareferensi.com/pengertian-variabel/> (accessed Feb. 23, 2020).
- [64] R. Reinaldo, "Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, ROA, Kepemilikan Institusional, Koperasi Kerugian Fiskal dan CSR Terhadap Tax Avoidance," pp. 45–59, 2015.
- [65] "Prof.Dr.H.Imam Ghozali,M.Com,Akt, Aplikasi Analisis Multivariate Program IBM SPSS19 , edisi 5 ( PDFDrive.com ).pdf." .

- [66] A. Ilham, Y. Yulia, and R. C. Dewi, “Pengaruh Profitabilitas , Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia,” vol. x, no. x, pp. 1–39, 2020.
- [67] М. Ткач, “No Title Тайны католических монашеских орденов.”
- [68] Marwadi. elt, “Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Real Estata dan Property Yang Terdaftar Di Otoritas Jasa Keuangan Sebelum dan Selama Pemerintahan Presiden Jokowi,” *E-JRA*, vol. 08, no. 04, pp. 99–112, 2019.