

DAFTAR PUSTAKA

- Abraham Sahertian & Abubakar Arif. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan prudence akuntansi terhadap tax avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 729–738. <https://doi.org/10.25105/v4i2.20940>
- Adityamurti, E., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh penghindaran pajak dan biaya agensi terhadap nilai perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 124–135.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/18228>
- Ajili, H., & Khlif, H. (2020). Political connections, joint audit and tax avoidance: Evidence from Islamic banking industry. *Journal of Financial Crime*, 27(1), 155–171. <https://doi.org/10.1108/jfc-01-2019-0015>
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh financial distress dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Administrasi dan Bisnis*, 15(2), 82–88.
<https://doi.org/10.33795/adbis.v15i2.1791>
- Arisandi, B. E., & Basri, Y. M. (2024). Pengaruh diversitas gender dewan direksi, kompensasi eksekutif, dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Kajian Akuntansi dan Auditing*, 20(2), 149–162.
- Armadani, M. (2018). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, capital intensity, preferensi risiko eksekutif, dan leverage terhadap penghindaran pajak [Undergraduate Thesis]. Surabaya: STIE Perbanas Surabaya.
- As Sajjad, M. B., Puspita, D. A., & Sudarno, S. (2021). Pengaruh corporate social responsibility sebagai deductible expense terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(2), 117. <https://doi.org/10.19184/jauj.v19i2.22780>
- Budiman, N. A., & Bandi. (2022). Tax avoidance in Jakarta Islamic Index companies. *International Journal of Islamic Business Ethics*, 7(1), 30–39. <https://doi.org/10.30659/ijibe.7.1.30-39>
- Budiman, N. A., Mulyani, S., & Wijayani, D. R. (2019). *Perpajakan*. Kudus: Universitas Muria Kudus.
- Dewi, G. A. P., & Sari, M. M. R. (2015). Pengaruh insentif eksekutif, corporate risk dan corporate governance pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(1), 50–67.

- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 584–613.
- Diningrum, N., & Kurniawati, E. (2024). Political connection and tax avoidance: Evidence from two-tier board system in Indonesia. *JRAK*, 16(2), 327–336. <https://doi.org/10.23969/jrak.v16i2.17362>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024). *Statistik penerimaan pajak tahun 2023 dalam angka*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/statistik-penerimaan-pajak-tahun-2023-dalam-angka>
- Erosvitha, C. K. L., & Wirawati, N.G.P. (2016). Pengaruh profitabilitas, set kesempatan investasi, pertumbuhan penjualan dan risiko bisnis pada struktur modal. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(1), 172–197.
- Faccio, M. (2006). Politically connected firms. *American Economic Review*, 96(1), 369–386. <https://doi.org/10.1257/000282806776157704>
- Ferdiawan, Y., & Firmansyah, A. (2017). Pengaruh political connection, foreign activity, dan real earnings management terhadap tax avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1601–1624. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9223>
- Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., Wijaya, S., Andriani, A. F., Arfiansyah, Z., Kurniawati, L., Mabrur, A., Dinarjito, A., Kusumawati, R., & Mahrus, Moh. L. (2022). Political connections, investment opportunity sets, tax avoidance: Does corporate social responsibility disclosure in Indonesia have a role? *Heliyon*, 8(8), E10155. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>
- Gaertner, F. B. (2014). CEO after-tax compensation incentives and corporate tax avoidance. *Contemporary Accounting Research*, 31(4), 1077–1102. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12058>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hartinah, S., & Ais, G. R. (2024). Determinants of tax avoidance in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 22(2), 115-132. <https://doi.org/10.19184/jauj.v22i2.47042>
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh ukuran dewan direksi, komisaris independen, keragaman gender, dan kompensasi eksekutif terhadap

- penghindaran pajak perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-x](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-x)
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *APBN Kita 2024*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/>
- Kurniawan, N. B. H., & Trisnawati, R. (2020). Analisis pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif, preferensi risiko eksekutif, dan koneksi politik terhadap penghindaran pajak perusahaan (Tax Avoidance). *Prosiding Seminar Nasional dan Call for Paper: Paradigma Pengembangan Ekonomi Kreatif di Era 4.0*. Yogyakarta: STIE Widya Wiwaha. <https://doi.org/10.32477/sn2020>
- Madyanata, S., Wijaya, A. L., & Widiasmara, A. (2020). Pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan saham eksekutif, karakter eksekutif dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. *Prosiding SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, 2, 1–16. Universitas PGRI Madiun.
- Myers, S. C. (1977). Determinants of corporate borrowing. *Journal of Financial Economics*, 5(2), 147–175. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(77\)90015-0](https://doi.org/10.1016/0304-405x(77)90015-0)
- Normi, S. (2018). *Manajemen sumber daya manusia*. Yogyakarta: Expert.
- Novidintan, C. M., & Sulistyowati, E. (2023). Pengaruh konservatisme akuntansi, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(11).
- Nurhaliza, F., & Sutopo, B. (2024). Political connection and tax avoidance: A systematic literature review and future research direction. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 8(12), 137–153. <https://doi.org/10.51505/ijebmr.2024.81211>
- Pratiwi, N. I., & Fuadah, L. L. (2024). The influence of environmental, social, and governance (esg), political connections, gender diversity, and capital intensity on tax avoidance. *Asian Journal of Management, Entrepreneurship and Social Science*, 4(3).
- Purwanti, S. M., & Sugiyarti, L. (2017). Pengaruh intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan dan koneksi politik terhadap tax avoidance (Studi Kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012–2016). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 5(3), 1625–1642. <https://doi.org/10.17509/jrak.v5i3.9225>

- Putri, S. A. M., & Fidiana. (2022). Pengaruh kepemilikan institusional, perencanaan pajak dan tax avoidance terhadap manajemen laba. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 11(9), 1–18.
- Rahayu, D. D., & Wahjudi, E. (2021). Pengaruh corporate social responsibility, ROA, leverage, size terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(2), 92. <https://doi.org/10.19184/jauj.v19i2.24430>
- Rinaldo, & Hartinah, S. (2019). The influence of the firm size and the cost of debt against tax avoidance with corporate social responsibility (CSR) and good corporate governance (GCG) as the moderate variable. *KnE Social Sciences*, 3(26), 377–406. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5388>
- Rustiarini, N. W., & Sudiartana, I. M. (2021). Board political connection and tax avoidance: Ownership structure as a moderating variable. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 128–144. <https://doi.org/10.24815/jdab.v8i2.20760>
- Safangah, D. A., & Nofriyanti. (2023). Pengaruh kompensasi eksekutif, kepemilikan institusional, dan preferensi risiko eksekutif terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Manajemen*, 1(1), 8–19. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i1.27>
- Shinta, S. H., & Putra, R. N. A. (2025). Pengaruh board gender diversity dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan corporate social responsibility sebagai variabel mediasi. *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 5(1), 29–56. <https://doi.org/10.19105/sfj.v5i1.15923>
- Smith, C. W., & Watts, R. L. (1992). The investment opportunity set and corporate financing, dividend, and compensation policies. *Journal of Financial Economics*, 32(3), 263–292. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(92\)90029-w](https://doi.org/10.1016/0304-405x(92)90029-w)
- Suandy, E. (2018). *Perencanaan pajak* (M. Teresa (Ed.); 4th Ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Widodo, Y. A., Utami, C. K., & Nurfauziah, F. L. (2022). Pengaruh investment opportunity set (IOS) dan intellectual capital terhadap tax avoidance. *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 2(9), 56–67.