

DAFTAR PUSTAKA

- Abrori, Y. (2023). *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2022)*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Adnyana, I.M.W., Purnamawati, I.G.A., & Sujana, E. (2024). Determinan Tarif Pajak Efektif dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 15(01). <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i01.61581>
- Afrianti, F., Uzliawat, L., & Ayu Noorida S. (2022). The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020). *International Journal of Science, Technology & Management*, 3(2), 337–348. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>
- Ajili, H., & Khelif, 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>
- Ajmal, M., Niswah, N., & Nilwan, N. (2024). *Tax Avoidance: An Agency Theory Perspective*. ResearchGate.
- Alfandia, N. S., & Putri, P. A. (2023). Audit committees, political connections, and audit quality on tax avoidance. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(2), 211–216. <https://doi.org/10.35335/jmas.v6i2.225>
- Alstadsaeter, A., Johannesen, N., Herry, S.L.G., & Zucman, G. (2022). Tax Evasion and Tax Avoidance. *Journal of Public Economics*. <https://doi.org/10.1016/j.jpubeco.2021.104587>
- Anam, H. (2022). Tax avoidance: pengaruh good corporate governance dan kualitas audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(4), 779–785.
- Anita, E. D., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Determinan Tax Avoidance Pada Industri Barang Konsumsi Tahun 2014-2018. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 48. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.98>
- Annisa, R., & Ratnawati, V. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal dan Publisitas Chief Executive Officer terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 147–158.
- Anonim. (2023). *Puluhan Pejabat Kemenkeu Rangkap Jabatan sebagai Komisaris BUMN, Hasilkan Miliaran Rupiah dalam Rangka Pengawasan*. [Online]. Diakses pada: <https://www.bbc.com/indonesia/articles/c0v90evnq23o>
- Anonim. (2023). *Tax Avoidance vs Tax Evasion: Baca ini biar tahu!*. [Online]. Diakses pada: <http://tlc.fe.um.ac.id/2023/05/07/tax-avoidance-vs-tax-evasion->

baca-ini-biar-tahu/

- Apriliani, L., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Manajerial dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(1), 40. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.902>
- Astari, L.M., & Sinarwati, N.K. (2024). Pengaruh Pengetahuan Pajak, Motivasi, dan Konsentrasi Belajar Terhadap Pemahaman Pajak Mahasiswa. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 15(01). <https://doi.org/10.23887/jap.v15i01.49380>
- Astuti, D., Hidayati, W. N., Putri, F. A., & Wulansari, A. (2023). Pengaruh Strategi Bisnis Dan Kepemilikan Asing Terhadap Tax Avoidance Dengan Financial Distress Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 9(1), 39–51. <https://doi.org/10.26486/jramb.v9i1.3203>
- Aynda, T. K. P. (2020). Pengaruh Corporate Governance Dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Repository.Uinjkt.Ac.Id*, 1–127. <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/55447>
- Az'ari, N. A., & Lastiati, A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Dengan Koneksi Politik Terhadap Perilaku Penghindaran Pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(1), 17–25. <https://doi.org/10.22225/kr.14.1.2022.17-2>
- Chen, G., Firth, M., Gao, D. N., & Rui, O. M. (2020). Ownership structure, corporate governance, and fraud: Evidence from China. *Journal of Corporate Finance*, 66, 101761. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2020.101761>
- Chen, X., Wang, Y., & Li, J. (2022). Foreign ownership and corporate tax avoidance: Evidence from emerging markets. *Journal of International Accounting Research*, 21(1), 45–62. <https://doi.org/10.2308/jiar-2021-020>
- Choi, J., & Park, H. (2022). Tax Avoidance, Tax Risk, and Corporate Governance: Evidence from Korea. *Sustainability (Switzerland)*, 14(1). <https://doi.org/10.3390/su14010469>
- Ciptani, M., & Situmorang, H. (2023). The Effect of Profitability, Capital Intensity, Company Size, Institutional Ownership, and Corporate Social Responsibility on Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 6(2), 84–95. www.kemenkeu.go.id
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2023). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches* (6th ed.). Sage Publications.
- Dani, N.L., Atmadja, A.T., & Musmini, L.S. (2024). Menilik Penerapan Insentif Pajak Pasca Pandemi Covid-19 pada Wajib Pajak Badan dan Orang Pribadi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 14(1).
- Darmawansyah, F. (2019). *Pengaruh Political Connection dan Multinational Company Terhadap Tax Avoidance dengan Corporate Governance sebagai*

Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2017). Skripsi. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.

- Dewi, P.S., & Henny T.H. (2022). Peran Good Corporate Governance dalam Memoderasi Pengaruh Penghindaran Pajak dan Profitabilitas pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10): 3114-3127.
- Diatmika, I.P.G., Sriartha, I.P., Putra, I.W.K.E., & Rahayu, S. (2023). Sosialisasi Kewajiban Perpajakan Era Digital untuk Entitas Bisnis di Desa Batulante Kecamatan Unter Iwes Kabupaten Sumbawa. *Jurnal Pengembangan Masyarakat Lokal*, 6(2). <https://doi.org/10.58406/jpml.v6i2.1402>
- Ernawati, L., & Dharmawan, N.A.S. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 16(01). <https://doi.org/10.23887/jimat.v16i01.92551>
- Gita Melliyan Anggreini, & Hadri Kusuma. (2024). The influence of ownership structure and political connections on tax avoidance in Indonesia. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147-4478), 13(4), 324–334. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v13i4.3392>
- Guo, M., & Zheng, C. (2021). Foreign ownership and corporate social responsibility: Evidence from china. *Sustainability (Switzerland)*, 13(2), 1–22. <https://doi.org/10.3390/su13020508>
- Hadiyarroyan, M.D. (2022). *Pengaruh Koneksi Politik dan Kepentingan Asing Terhadap Penghindaran Pajak Melalui Transaksi Pihak Berelasi*. Tesis. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Hanif, R.A., Sem P.S., & Fajar O. (2023). Strategi Bisnis, Koneksi Politik, dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 16(1): 1-10.
- Haryanto, R., & Lestari, D. (2022). *Peran kepemilikan manajerial dalam mengurangi penghindaran pajak di perusahaan multinasional*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(3), 245-260.
- Hidayah, N., Saputra, K.A.K., Dharmawan, N.A.S., & Hapsari, D.W. (2023). Can Institutional Good Governance and Intellectual Capital Affect University Quality. *International Journal of Economics and Management*, 17(2), 251-261. [10.47836/ijeam.17.2.07](https://doi.org/10.47836/ijeam.17.2.07)
- Indarto, B. A., & Widarjo, W. (2021). Political Connections and Tax Avoidance in Indonesia. *European Journal of Business and Management Research*, 6(5), 276–282. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2021.6.5.1136>
- Islamiati, W. (2023). *Industri Manufaktur Terus Kendur, Ini Buktinya*. [Online]. Diakses pada: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20230627/257/1669590/industri-manufaktur-terus-kendur-ini-buktinya>
- Islamiati, W. (2023). *Sumbangan Pajak Manufaktur Terus Menurun, Mengapa?* [Online]. Diakses pada: <https://ekonomi.bisnis.com/read/20230727/257/1>

- Jiang, Q., Chen, & Sun, T. (2023). Government Social Media and Corporate Tax Avoidance. *China Journal of Accounting Research*, 16(2). <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2023.100304>
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani. (2023). CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax avoidance. *Cogent Business & Management*, 10. <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- Kalra, P. (2024). Corporate social responsibility and stakeholder theory: An integrated review. *Journal of Management & Entrepreneurship*, 18(1), 30–45.
- Laluhu, S. (2020). *Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggalan PPh Rp23,9 Miliar*. [Online]. Tersedia pada: <https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggalan-pph-rp239-miliar-1605442265>
- Lee, D.A., & Mulyadi N.S. (2022). Pengaruh Koneksi Politik dan Struktur Kepemilikan Terkonsentrasi Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 3(2): 155-169.
- Li, H., & Zhao, Q. (2021). Transfer pricing and tax avoidance in manufacturing firms: The role of foreign ownership. *Accounting and Finance Review*, 29(3), 311-330. <https://doi.org/10.1111/afr.12345>
- Manihuruk, B. P., & Novita, S. (2022). Penghindaran Pajak: Pengaruh Koneksi Politik dan Kepemilikan Institusional. *Owner*, 7(1), 391–400. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1285>
- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). Pengaruh Transfer Pricing Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Center of Economic Student Journal*, 4(2), 1–19. <https://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CSEJ/article/view/423>
- Mulatsih, S. N., Saepuloh, D., Putri, W. A., & Alicia, R. (2024). Improving Tax Compliance Intentions and Self-Assessment System: Approach to the Theory of Planned Behavior. *Review of Applied Socio-Economic Research*, 28(2), 116–135
- Muliasari, R & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, Vol 8 (1), 2020
- Mulyani, S. (2024). The effect of transfer pricing, foreign ownership on tax avoidance. *International Journal of Financial Studies*, 9(1), 1–15.
- Natalina. (2023). The Effect of Profitability, Corporate Governance, Inventory Intensity on Tax Avoidance (in Mining Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2021). *International Journal of Science*

and Society, 5(5), 25–38. <https://doi.org/10.54783/ijssoc.v5i5.865>

OECD. (2021). *Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy*. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/9789264300433-en>

Oktajaya, T., Diatmika, I.P.G., & Adiputra, I.M.P. (2024). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Self Assesment System, dan Penerapan Peraturan Pemerintah Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan sebagai Moderasi. *Jurnal Pendidikan Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan, Ilmu Ekonomi dan Ilmu Sosial*, 18(02). <https://doi.org/10.19184/jpe.v18i2.47400>

Okaviani, R. M., Wulandari, S., & Sunarto. (2023). Multinational Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *International Journal of Professional Business Review*, 8(2), 1–15. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i2.1549>

Priady, F.A. (2020). *Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak dengan Corporate Governance sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)*. Skripsi. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Purwanti, N.L.P.E., Sujana, E., & Purnamawati, I.G.A. (2024). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Keluarga, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance dengan Strategi Bisnis sebagai Variabel Moderasi. *Syntax Literate: Jurnal Ilmiah Indonesia*, 9(3). <http://dx.doi.org/10.36418/syntax-literate.v9i3>

Putra, G.A.P., & Musmini, L.S. (2025). Pengaruh Pajak Hotel dan Pajak Restoran Terhadap Pendapatan Asli Daerah di Kabupaten Buleleng. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 16(01).

Putri, A. D., & Prastiwi, A. (2021). *Pengaruh kepemilikan asing, dewan komisaris, dan komite audit terhadap penghindaran pajak*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(4), 1–18.

Putri, P. A., & Wirawati, N. G. P. (2020). *Peran Komite Audit dan Koneksi Politik terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur*. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2), 509–522. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i02.p14>

Putu, S. D., & Hasibuan, H. T. (2022). Peran Good Corporate Governance dalam Memoderasi Pengaruh Penghindaran Pajak dan Profitabilitas Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(10), 3114. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i10.p15>

Rheny Afriana Hanif, Sem Paulus Silalahi, & Fajar Odiatma. (2023). Strategi Bisnis, Koneksi Politik, dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 16(1), 1–10. <https://doi.org/10.35143/jakb.v16i1.5795>

Santoso, B., & Utama, F. (2021). *Pengaruh kepemilikan asing terhadap praktik transfer pricing pada perusahaan manufaktur*. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*,

10(2), 112-128.

- Satriawan, I.M., Diatmika, I.P.G. & Atmadja, A.T. (2024).
- Sihono, A., & Febyansyah, A. (2023). Tax Avoidance dan Tax Risk: Peran Moderasi dari Corporate Governance. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 1–16. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16631>
- Siti Maisaroh, & Doddy Setiawan. (2021). Kepemilikan Saham Asing, Dewan Komisaris Asing Dan Direksi Asing Terhadap Penghindaran Pajak Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 29–42.
- Solikin, A., & Slamet, K. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 270–283. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1521>
- Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>
- Suastini, K.D., & Dharmawan, N.A.S. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 16(01).
- Sujana, E., Saputra, K.A.K., Manurung, D.T.H. (2020). Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9)
- Surugiu, M.-R., Vasile, V., Surugiu, C., Mazilescu, C. R., Panait, M.-C., & Bunduchi, E. (2025). Tax Compliance Pattern Analysis: A Survey-Based Approach. *International Journal of Financial Studies*, 13(1), 14. <https://doi.org/10.3390/ijfs13010014>
- Susilawati, E., & Tarmidi, D. (2024). The Influence of Institutional Ownership and Foreign Ownership on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderation Variable. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(5), 1–11. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i51286>
- Tang, T.Y.H. (2020). A Review of Tax Avoidance in China. *China Journal of Accounting Research*, 13, 327-338. <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2020.10.001>
- Trisakti, J. E., Perusahaan, U., Debt, F., Size, F., & Ownership, I. (2023). *Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada*. 3(1), 2067–2076.
- Wahyudi, D. (2021). *Pengaruh kepemilikan asing terhadap nilai perusahaan dengan modal intelektual sebagai variabel mediasi*. Jurnal Studi Manajemen dan Organisasi, 21(2), 31–42. <https://ejournal.undip.ac.id/index.php/smo/article/view/66271>
- Werastuti, D.N.S., Siskawati, E., Rachmawati, L., Sondakh, J.J., Widiastuti, R., &

- Paranoan, S. (2022). Determining The Quality of Social Responsibility Disclosures: A Study of the Feminist Ethical Theory. *ABAC Journal*, 42(4), 202-217.
- Wicaksono, R., Septemberizal, Herianti, E. (2022). Determinan Tax Avoidance: Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Bisnis*, 6(11), 54-75
- Widjaja, I., & Prasetyo, H. (2020). *Dampak keputusan pemegang saham pengendali asing terhadap pemegang saham minoritas*. Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik, 8(1), 45-59.
- Wongsinhirun, R., et al. (2024). *Tax Avoidance, Managerial Ownership, and Agency Conflicts*. ResearchGate
- Yuniarta, G.A., & Purnamawati, I.G.A. (2020). Spritual, psychological and social dimensions of taxpayers compliance. *Journal Financial Crime*, 27(3), 995-1007. <https://doi.org/10.1108/JFC-03-2020-004>
- Yuniarta, G.A., Saskara, I.A.N., Utama, M.S., & Yasa, I.G.W.M. (2020). The effect of contextual factors, government, corporate social responsibility and competency on business development. *Management Science Letters*. [10.5267/j.msl.2019.8.010](https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.8.010)

