

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, E. F. (2020). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *J-Aksi : Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 1(1), 12–27. <https://doi.org/10.31949/j-aksi.v1i1.172>
- Amelia, V., Ernawati, W. D., & Setiawan, M. A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak dengan Political Connection sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 10(01).
- Anggita, K. T., & Andayani. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(3). <https://doi.org/10.52644/joeb.v12i4.292>
- Anggraeni, R. (2018). Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Tax Aggressiveness (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi*, 6(3).
- Ann, S., & Manurung, A. H. (2019). The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, And Company Size To Aggressive Tax Rate. *Archives of Business Research*, 7(3). <https://doi.org/10.14738/abr.73.6319>
- Asmedi, S., & Adjie, S. D. (2023). Pengaruh Thin Capitalization , Karakteristik Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Perwira Journal of Economy & Business*, 3(2), 1–14.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, XX No. 03(03), 375–388. www.pajak.go.id
- Aurelia, V., & Leon, F. M. (2022). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Kepemilikan Institusional terhadap Biaya Utang di Industri Makanan dan Minuman Indonesia. *The Accounting Journal of Binaniaga*, 7(1), 127–142. <https://doi.org/10.33062/ajb.v7i1.503>
- Azzam, A., & Subekti, K. V. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 1–10. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>
- Balakrishnan, K., Blouin, J. L., & Guay, W. R. (2019). Tax Aggressiveness and Corporate Transparency. *The Accounting Review*, 94(1), 45–69.
- Barid, F. M., & Wulandari, S. (2021). Praktik Penghindaran Pajak Sebelum dan Setelah Pandemi Covid – 19 di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*,

8(02), 68–74. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.17>

- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223. <https://doi.org/10.32493/jiaup.v6i2.1956>
- Batari, A., Qalbi, N., & Asmara, R. Y. (2022). Pengaruh Financial Distress, Koneksi Politik, Capital Intensity, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5837–5845.
- BBC News Indonesia. (2023). *Puluhan Pejabat Kemenkeu Rangkap Jabatan Sebagai Komisaris BUMN Hasilkan Miliaran Rupiah Dalam Rangka Pengawasan*. BBC News Indonesia.
- Belz, T., Hagen, D. Von, & Steffens, C. (2018). Taxes and firm size: Political cost or political power? *Journal of Accounting Literature*. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 4(1), 1–9.
- Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 9–16. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.9-16>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Christy, P. G. (2023). Effect of Profitability, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal Of World Confrence*, 5(1), 32–39.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161. <https://doi.org/10.26623/slsi.v18i2.2296>
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 13–22. www.ajhssr.com
- 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*, 14(3), 1584–1615.
- 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.
- Djollong, A. F. (2014). Teknik Pelaksanaan Penelitian Kuantitatif (Technique of Quantitative Research). *Istiqra*, 2(1), 86–100.
- E.G, D. M., & Murtanto, M. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 109–122. <https://doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Faccio, M. (2006). Politically Connected Firms. *American Economic Review*, 96(1), 369–386. <https://doi.org/10.1257/000282806776157704>
- Firdausy, A. N., & Adiwijaya, Z. A. (2022). Pengaruh ICSR, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Leverage terhadap Tax Aggressiveness pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Jakarta Islamic Indeks. *Jurnal Ilmiah Sultan Agung*, 2015–2020.
- Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., Wijaya, S., Andriani, A. F., Ar, Z., Kurniawati, L., Maburur, A., Dinarjito, A., Kusumawati, R., & Luth, M. (2022). Political Connections, Investment Opportunity Sets, Tax Avoidance: Does Corporate Social Responsibility Disclosure In Indonesia Have a Role? *Heliyon*, 8(8). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>
- Fitiasari, Y., & Suwandi. (2020). Peran Koneksi Politik Memperkuat Hubungan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Islamic Accounting and Tax*, 3(28), 17–35.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, M. E., & Rachmawati, N. A. (2022). Dampak Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Badan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kompetensi Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Pajak Indonesia (Indonesian Tax Review)*, 6(2), 298–309. <https://doi.org/10.31092/jpi.v6i2.1542>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hernadianto, H., Junaidi, A., & Prayogi, A. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1(1), 50–60. <https://doi.org/10.36085/jakta.v1i1.821>
- Hidayati, W., & Diyanty, V. (2018). Pengaruh Moderasi Koneksi Politik Terhadap

- Kepemilikan Keluarga dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 22(1), 46–60. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol22.iss1.art5>
- 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*, 21(1), 9–26. <https://doi.org/10.1093/oed/2792655119>
- Iqbal, M. (2019). *Makin Banyak Pengusaha Rangkap Jadi Politisi, Berbahayakah?* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20191007140241-4-104956/makin-banyak-pengusaha-rangkap-jadi-politisi-berbahayakah>
- Jabnabillah, F., & Margina, N. (2022). Analisis Korelasi Pearson Dalam Menentukan Hubungan Antara Motivasi Belajar Dengan Kemandirian Belajar Pada Pembelajaran Daring. *Jurnal Sintak*, 1(1), 14–18. <https://journal.iteba.ac.id/index.php/journalsintak/article/view/23%0Ahttps://journal.iteba.ac.id/index.php/journalsintak/article/download/23/23>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Ka Tjong, & Rakhman, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Jurnal Buana Akuntansi*, 6(1), 67–82. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v6i1.1364>
- Kelline, B., Evana, E., & Kusumawardani, N. (2022). The Influence Of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Firm Size on Tax Aggressiveness During Covid-19 Pandemic. *Asian Journal of Economics and Business Management*, 1(2), 82–91. <https://doi.org/10.53402/ajebm.v1i2.94>
- Khumairoh, F., Solikhah, B., & Yulianto, A. (2017). Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XX*, 1(1), 1–20.
- Kim, C., & Zhang, L. (2016). Corporate Political Connections and Tax Aggressiveness. *Contemporary Accounting Research*, 33(1), 78–114. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12150>
- Kurniati, D. (2020). *Tax Ratio Indonesia Rendah, Ini Kata Sri Mulyani*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/tax-ratio-indonesia-rendah-ini-kata-sri-mulyani-21793>
- Laeladevi, A., Amah, N., & Ubaidillah, M. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Oleh Koneksi Politik. *Seminar Inovasi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi* 3.

- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lestari, D., Nuraini, E., & Murwani, J. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 28–29.
- Lim, Y. (2011). Tax Avoidance, Cost of Debt and Shareholder Activism: Evidence From Korea. *Journal of Banking and Finance*, 35(2), 456–470. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2010.08.021>
- Maharani, N. E. (2022). *Menilik Kembali: Kasus PT Adaro yang Diduga Terlibat Transfer Pricing dan Kaitannya dengan PSAK No. 7*. Tribunsumbar.Com. <https://www.tribunsumbar.com/menilik-kembali-kasus-pt-adaro-yang-diduga-terlibat-transfer-pricing-dan-kaitannya-dengan-psak-no-7#:~:text=Berdasarkan laporan internasional dari Global,di Singapura%2C melalui transfer pricing.>
- Marpaung, N., & Sudjiman, P. E. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Sub Sektor Kimia Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 40–54.
- Matangkin, L., Ng, S., & Mardiana, A. (2018). Pengaruh Kemampuan Manajerial Dan Koneksi Politik Terhadap Reaksi Investor Dengan Kecurangan Laporan Keuangan Sebagai Variabel Mediasi. *Simak*, 16(02), 181–208. <https://doi.org/10.35129/simak.v16i02.42>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(1), 13–20. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>
- Mayndarto, E. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal*, 6(1), 426–442. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590>
- Mehta, C. R., & Patel, N. R. (2011). IBM SPSS Exact Tests. 2011, 1996, 1–236. <http://www.spss.co.jp/medical/tutorial/04.html ???>
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan Aset dan Profitabilitas Sebagai Determinan Faktor Agresivitas Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4263–4271.

<https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>

- Murdiansyah, I., Wahyuni, N., & Lestari, Y. O. (2020). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan Dan Agency Cost Terhadap Kinerja Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di BEI. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, VI(1), 108–123. <https://journal3.uin-alauddin.ac.id/index.php/jiap/article/view/14472>
- Muslih, M., & Novan, M. I. (2021). The Effect of Return on Asset and Return on Equity on Debt to Asset Ratio in PT. Medan Regional Office Life Insurance. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(2), 433–446. <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i2.1276>
- Nibras, J. M., & Hadinata, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 13(2). <https://doi.org/10.38035/jmpis.v1i1.233>
- Nursanti, F., Nurwanah, & Modding, B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi (JASIN)*, 1(1). <https://doi.org/10.53625/juremi.v1i1.907>
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. (2022). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage, dan Fasilitas Penurunan Tarif Pajak Penghasilan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Keuangan Negara*, 4, 72–82.
- Ogbeide, I. O., Anyaduba, J. O., & Akogo, O. U. (2022). Firm Attributes and Corporate Tax Aggressiveness in Nigeria. *American Journal of Finance*, 7(2), 34–57. <https://doi.org/10.47672/ajf.1100>
- Ponziani, R. M., & Azizah, R. (2017). Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Nonkeuangan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1), 200–211.
- Pramesti, W. R., & Susilawati, C. (2024). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Capital Intensity dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 6(1), 346–365. <https://doi.org/10.47467/reslaj.v6i1.3822>
- Pranoto, B. A., & Widagdo, A. K. (2016). Pengaruh Koneksi Politik Dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness. *Seminar Nasional Dan The 3rd Call For Syariah Paper (SANCALL)*, 2012, 472–486.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Pratama, Y. H., & Kusuma, H. (2022). Apakah Koneksi Politik Dapat Memperkuat Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak? *Jurnal Riset Akuntansi*

Mercu Buana, 8, 66–77.

- Pratiwi, I. S., & Siregar, S. V. (2019). The Effect of Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance and Earnings Management : The Moderating Role of Political Connections. *International Journal Of Business*, 24(3).
- Pratiwi, Y. E., & Oktaviani, R. M. (2021). Perspektif Leverage, Capital Intensity, dan Manajemen Laba Terhadap Tax Agreesiveness. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 34(7), 4–5.
- Purwowidhu, C. (2021). *Sinambung Pembentukan Pilar Penerimaan*. Media Keuangan Kemenkeu. <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/sinambung-pembentukan-pilar-penerimaan-3>
- Puspita, M. G. (2024). Pengaruh Intensitas Persediaan, Ukuran Perusahaan dan CSR Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnalku*, 4(2), 179–185.
- Putra, P., Syah, D., & Simatupang, B. (2019). Institutional Ownership and Tax Avoidance: A Review Agency Theory. *Proceedings of The 5th Annual International Seminar on Trends in Science and Science Education, AISTSSE 2018*. <https://doi.org/10.4108/eai.18-10-2018.2287316>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rafika, A. N. M., Bulutoding, L., & Syariati, N. E. (2022). Pengaruh CSR Dan Efek Karakteristik Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 3(2), 204–217. <https://doi.org/10.24252/isafir.v3i2.30915>
- Rahmadani, Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392.
- Rahmatika, A., & Anis, I. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kebijakan Dividen Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3681–3696.
- Rahmawati, D., & Nani, D. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Tingkat Hutang Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 1–11. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.246>

- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 238–247. <https://doi.org/10.32500/jebe.v1i2.1219>
- Ratnasaria, D., & Nuswantara, D. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Akuntansi Unesa*, 09(01), 1–10. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/article/view/9392>
- Ratnawati, V., Wahyunir, N., & Abduh, A. (2019). The Effect of Institutional Ownership, Board of Commissioners, Audit Committee on Tax Aggressiveness; Firm Size as A Moderating Variable. *International Journal of Business and Economy*, 1(2), 103–114. <http://myjms.mohe.gov.my/index.php/ijbe>
<http://myjms.mohe.gov.my/index.php/ijbe>
- Revi, A. I. M., & Anom, P. I. B. (2021). The Effect Of Profitability, Firm Size, Capital Structure And Tax Avoidance On Firm Value. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 11, 31–40. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2021-11.04>
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Santini, A. L., & Indrayani, E. (2020). the Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, Capital Intensity and Firm Size on Tax Aggressiveness With Market Performance As an Intervening Variable (Banking Companies Listed on Indonesia Stock Exchange in 2014 - 2018). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 25(3), 290–303. <https://doi.org/10.35760/eb.2020.v25i3.2853>
- Santoso, Y. I., & Hidayat, K. (2020). Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun. *Kontan.Co.Id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Septiani, F. R., & Wahidahwati. (2023). Pengaruh Karakter Eksekutif, Ukuran Perusahaan dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance Dengan Political Connection Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12(12).
- Setyoningrum, D., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas

- Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Siciliya, A. R. (2021). Intensitas Persediaan , Ukuran Perusahaan , Dan Agresivitas Pajak : Koneksi Politik Sebagai Variabel Moderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 28–39.
- Siegfried, J. J. (1972). The Relationship Between Economic Structure and the effect of Political Influence: Empirical Evidence From The Federal Corporation Income Tax Program. *The University of Wisconsin-Madison*, 130(2), 556. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jaci.2012.05.050>
- Sijabat, F. M., & Tarmizi, H. B. (2022). The Analysis of Political Connections Impact, Profitability, Firm Size, Leverage and Tax Incentives on Tax Aggressiveness Before and After Tax Amnesty Policy in Indonesia (Study on Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2014-2017). *International Journal of Research and Review*, 9(1), 239–250.
- Sterling, F., & Christina, S. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1(3), 207–220.
- Sumiati, A., & Ainniyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings (JICP)*, 4(3), 245–255.
- Suryani, & Mariani, D. (2019). Pengaruh Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Leverage Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 259–283.
- Suryani, S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Debt To Asset Ratio dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 83. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1322>
- Syahputra, A. J., & Prisilia, O. (2020). The Analysis over the Influence of Free Cash Flow, Leverage, Price Earnings Ratio, and Dividends against Stock Repurchase Towards Manufacturing Company Listed in Indonesia Stock Exchange for Period 2010 – 2014. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 5(1). <https://www.ijisrt.com/assets/upload/files/IJISRT20JAN512.pdf>
- Syuhada, A., Yusnaini, & Meirawati, E. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(2), 127–140.
- Tanjaya, C., & Nazir, N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan, Dan

- Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 2(1), 78–85. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>
- Tunggal, A., & Gabetua, Y. (2020). Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing Penghindaran Pajak : Kajian pada Leverage , Ukuran dan Intensitas Modal Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 7(Juli), 27–43.
- Ubaidillah, M. (2022). Peran Koneksi Politik dalam Melakukan Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 781–791. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.667>
- Waruwu, F. Z., & Kartikaningdyah, E. (2019). The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 377(Icaess), 117–124. <https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.23>
- Wicaksono, A. P. N. (2017). Koneksi Politik dan Agresivitas Pajak: Fenomena di Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi Volume*, 10(1), 167–180. <https://doi.org/10.15408/akt.v10i1.5833>
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 957. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p06>
- Widyari, N. Y. A., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Size, Leverage, dan Kepemilikan Keluarga pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 388. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i01.p15>
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2017). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699–728.
- Wulandari, L. (2018). Pengaruh Political Connection pada Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2010-2014. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, Vol. 7(No. 1), 1196–1226. <https://journal.ubaya.ac.id/index.php/jimus/article/view/1249/1020>
- Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial, dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102–115.
- Wulandari, Y., & Maqsudi, A. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 4(02). <https://doi.org/10.30996/jea17.v4i02.3303>

- Yumna, Z., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Effective Tax Rate (ETR), Exchange Rate, dan Tunneling Incentive terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Bisnis, Manajemen, Dan Keuangan*, 2(1).
- Yunawati, S. (2021). Pengaruh Komite Audit Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *AKPEM: Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Akuntansi Pemerintahan*, 3(1), 14–20.
- Zimmerman, J. L. (1983). Taxes And Firm Size. *Journal of Accounting and Economics*, 5, 119–149.