

DAFTAR PUSTAKA

- Afrina, I., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Mubbarok, A. Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Capital Intensity Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Akuntansi*, 1(4), 71–91. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.112>
- Aguiar, I. L. de O., Ferreira, F. R., Nossa, S. N., & Oliveira, E. S. de. (2020). Tunneling and Tax Aggressiveness. *Management and Business Research Quarterly*, 15(15), 54–65. <https://doi.org/10.32038/mbrq.2020.15.05>
- Alnasvi, D., & Sastrodiharjo, I. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya terhadap Timeliness. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 77. <https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.303>
- Amalia, R. F. (2020). Political Connection, Profitability, and Capital Intensity Against Tax Avoidance in Coal Companies on the Indonesia Stock Exchange. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 431, 14–19. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200407.004>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian. *JURNAL PILAR: Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31. <https://doi.org/10.21070/2017/978-979-3401-73-7>
- Anggraeni, R., Hafizi, M. R., & Himawan, H. S. (2025). Peran Profitabilitas sebagai Pemediasi Pengaruh Intensitas Persediaan terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *MODUS*, 37(1), 45–66.
- Annisa, Sari, R. N., & Ratnawati, V. (2020). Pengaruh Kepemilikan Saham Asing, Kualitas Informasi Internal dan Publisitas Chief Executive Officer terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 147–158.
- Apriani, M., & Martini. (2024). Pengaruh Perencanaan Pajak, Penghindaran Pajak, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntanis*, 2(3). <https://doi.org/10.34127/jrlab.v9i2.373>
- Arfiansyah, Z. (2020). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak terhadap

- Nilai Perusahaan dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi. *Jurnal Pajak Indonesia*, 4(2), 67–76.
- Ariffin, M., & Sitabuana, T. H. (2022). Sistem Perpajakan Di Indonesia. *Serina IV Untar*, 28, 523–534.
- Armadiyanti, P., & Iswati, S. (2019). Corporate Political Connection and Audit Quality. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 16(2), 122–140. <https://doi.org/10.21002/jaki.2019.07>
- Azahra, S. A., & Zulaikha. (2023). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Badan Pusat Statistik. (2023). Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulanan 2019-2023. *Badan Pusat Statistik Indonesia*.
- Bebchuk, L. A., & Fried, J. M. (2003). Executive Compensation As An Agency Problem. *National Bureau Of Economic Research*, 1–23.
- Brown, M., Monsour, M. B., Christensen, J., Cobham, A., Etter-Phoya, R., Garcia-Bernardo, J., Fowler, N., Harari, M., Hofman, L., Holland, L., Jones, S., Knobel, A., Meinzer, M., Millan, L., Nelson, L., Palansky, M., Rose, H., & Shaxson, N. (2020). The State of Tax Justice 2020 : Tax Justice in the time of COVID-19. *Tax Justice Network*. <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Bustan, Rina, & Hafipah. (2022). Pengaruh Kompensasi dan Kompetensi terhadap Kinerja Pegawai pada Kelurahan Pai Kota Makassar. *Jurnal Online Manajemen ELPEI*, 2(1), 276–285. <https://doi.org/10.58191/jomel.v2i1.64>
- Cahyaningtyas, S. A., & Syafruddin, M. (2023). Dampak Kompensasi Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Kompas 100 BEI Tahun 2017-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–14.
- Cahyati, T. N., & Yuyetta, E. N. A. (2024). Pengaruh Kompensasi Dan Karakteristik Eksekutif terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of*

- Accounting*, 13(1), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Carolina, V., & Oktavianti. (2021). The Best Measurement of Tax Aggressiveness in Predicting Corporate Risk. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Indonesia*, 6(3).
- Christa, R. G., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi. *JEM17: Jurnal Ekonomi Manajemen*, 5(1), 1–18. <https://doi.org/10.30996/jem17.v5i1.3618>
- Christiawan, Y. J., Jessica, E., & Djaja, V. N. (2022). Hubungan Kompensasi CEO terhadap Manajemen Laba: Apakah Kondisi Pandemi Covid-19 Ikut Memengaruhi? *Journal of Business and Banking*, 11(2), 271. <https://doi.org/10.14414/jbb.v11i2.2834>
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A Review of Archival Auditing Research. *Journal of Accounting and Economics*, 58, 275–326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). *Corporate Tax Avoidance and High-Powered Incentives*. 79, 145–179. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2005.02.002>
- Dewi, M. A., & Nustini, Y. (2024). Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak: Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 51–74. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.20572>
- Diafitri, F. A., & Helmy, H. (2023). Pengaruh Political Connection dan Managerial Ownership terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1674–1689. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.911>
- Dinarjito, A., & Febriansyah, L. (2020). Analysis of The Effect of Public Accounting Firms Reputation on Audit Quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(1), 1787–1797.
- Effendi, H. N., & Sandra, A. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Tindakan Wajib Pajak Melakukan Penggelapan Pajak. *Jurnal Akuntansi*,

- 11(1), 1–12. <https://doi.org/10.46806/ja.v11i1.798>
- Eka, D., Lating, A. I. S., Yudhanti, A. L., Romaisyah, L., & Arep, M. N. N. (2024). Factors That Affect Tax Aggressiveness with Good Corporate Governance as a Moderating Variable. *Journal of Accounting Science*, 8(2), 139–163. <https://doi.org/10.21070/jas.v8i2.1871>
- Erwin. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer goods industry Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2018). *ECo-Fin*, 3(3), 320–332. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.414>
- Firmansyah, A., Arham, A., Qadri, R. A., Wibowo, P., Irawan, F., Kustiani, N. A., Wijaya, S., Andriani, A. F., Arfiansyah, Z., Kurniawati, L., Maburur, A., Dinarjito, A., Kusumawati, R., & Mahrus, M. L. (2022). Political Connections, Investment Opportunity Sets, Tax Avoidance: Does Corporate Social Responsibility Disclosure in Indonesia Have a Role? *Heliyon*, 8. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10155>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 edisi ke-9*. Universitas Diponegoro. http://slims.umn.ac.id/index.php?p=show_detail&id=19545
- Handayani, R. S., & Utomo, R. B. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, Mekanisme Bonus Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(3), 1546–1567. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i3.3555>
- Hanlon, M., Hoopes, J. L., & Shroff, N. (2014). The Effect of Tax Authority Monitoring and Enforcement on Financial Reporting Quality. *Journal of American Taxation Association*.
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1).
- Hayes, A. F. (2019). Introduction to Mediation, Moderation and Conditional

- Process Analysis: A Regression-Based Approach. In *Guilfor Press* (Vol. 11, Issue 1).
http://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/1091/RED2017-Eng-8ene.pdf?sequence=12&isAllowed=y%0Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.regsciurbeco.2008.06.005%0Ahttps://www.researchgate.net/publication/305320484_SISTEM_PEMBETUNGAN_TERPUSAT_STRATEGI_MELESTARI
- Hidayat, K. (2022). Effect of CEO Compensation on Corporate Tax Avoidance (CTA) and Role of Audit Quality as Moderation Variable. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 26(4), 779–790. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v26i4.8705>
- Imanuella, K., & Damayanti, T. W. (2022). Analisis Tingkat Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance: Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2015-2019. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 7(1), 38–60. <https://doi.org/10.51289/peta.v7i1.499>
- Inayah, M., Prananjaya, K. P., & Ginting, R. (2024). Peran CEO Compensation Dalam Mempengaruhi Hubungan Antara Intensitas Modal, Corporate Social Responsibility, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *JAAKFE UNTAN: Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 13(1), 93–110. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v13i1.80359>
- Indahsari, V., Kurniawan, B., & Pulungan, A. H. (2023). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit dan Tenure Audit terhadap Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur. *Konferensi Ilmiah Akuntansi X*, 1(1), 50. <https://doi.org/10.32493/ekop.v1i1.3668>
- Ismayadie, M. (2019). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan (Pbb) Dan Pajak Penghasilan (Pph) Terhadap Pendapatan Negara Tahun 2007-2017. *Equity: Jurnal Ekonomi*, 7(2), 12–24. <https://doi.org/10.33019/equity.v7i2.5>
- Iswari, P., Sudaryono, E. A., & Widarjo, W. (2019). Political Connection and Tax Aggressiveness: A Study on the State-owned Enterprises Registered in Indonesia Stock Exchange. *Journal of International Studies*, 12(1), 79–92. <https://doi.org/10.14254/2071-8330.2019/12-1/5>

- Jafar, S. R., & Diana, P. (2020). Agresivitas Pajak Berdasarkan Ukuran Perusahaan, Pendanaan Aset dan Komposisi Aset serta Profitabilitas. *ULTIMA Accounting*, 12(2), 194–213.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader*, Third Edition, 283–303.
<https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kamul, I., & Riswandari, E. (2021). Pengaruh Gender Diversity Dewan, Ukuran Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit dan Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 218–238.
- Kanagaretnam, K., Lee, J., Lim, C. Y., & Lobo, G. J. (2016). Relation Between Auditor Quality and Tax Aggressiveness: Implications of Cross-Country Institutional Differences. *Auditing*, 35(4), 105–135.
<https://doi.org/10.2308/ajpt-51417>
- Kansil, C. S. T., & Fadloli, M. (2024). Peran Hukum Pajak Dalam Mendorong Pembangunan Ekonomi Nasional Untuk Mewujudkan Tujuan Negara. *QISTINA: Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 3(2), 1655–1662.
- Kementerian Keuangan RI. (2022). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat 2022. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*.
<https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/laporan/laporan-keuangan-pemerintah-pusat>
- Kesaulya, F. A., Putri, W., & Khairunnisa. (2023). Pengaruh Koneksi Politik terhadap Tingkat Real Earnings Management di Indonesia. *Perspektif Akuntansi*, 6(1), 1–14. <https://doi.org/10.24246/persi.v6i1.p1-14>
- Krisnawati, R., Fionasari, D., & Rodiah, S. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Economics, Accounting and Business Journal*, 1(1), 84–92.
- Kurnia, Pratomo, D., & Handoko, T. (2019). The Effect of CEO Compensation,

- Independen Director and Audit Quality on Tax Aggressiveness. *Accruals*, 3(1), 62–72. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i1.40>
- Kutner, M. H., Nachtsheim, C. J., Neter, J., & Li, W. (2005). *Applied Linear Statistical Models: Fifth Edition*. In *McGraw-Hill* (Vol. 29, Issue 2). <https://doi.org/10.1080/00224065.1997.11979760>
- Latief, F. N., Nurwanah, A., & Arif, M. (2022). Analisis Perencanaan Pajak (Tax Planning) Sebagai Upaya Penghematan Pajak Penghasilan Pada PT. Pelindo SBU Pelayanan Kapal. *Center of Economic Students Journal*, 5(3), 139–147. <https://doi.org/10.56750/csej.v5i2.387>
- Lestari, E., & Murtanto, M. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97–116. <https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–53. <https://doi.org/10.1016/j.gfj.2021.100667>
- Lin, K. Z., Mills, L. F., Zhang, F., & Li, Y. (2017). Do Political Connections Weaken Tax Enforcement Effectiveness? *Contemporary Accounting Research*. <https://doi.org/10.1111/ijlh.12426>
- Luo, H. (2022). *Incentive Executive Compensation Management System: A Literature Review*. *Msied*, 57–68. <https://doi.org/10.23977/msied2022.009>
- Madani, L., Kustiawan, M., & Prawira, I. F. A. (2023). Penghindaran Pajak, Menguntungkan atau Merugikan? *Jurnal Pendidikan Akuntansi (JPak)*, 11(1), 45–52. <https://doi.org/10.26740/jpak.v11n1.p45-52>
- Maidina, L. P., & Wati, L. N. (2020). Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 118–131.
- Manulang, D. L., Hulu, G. N., & Muda, I. (2023). Executive Compensation as a Corporate Governance Issue and Factors Determining Executive

- Compensation. *Brazilian Journal of Development*, 9(12), 31987–31998.
<https://doi.org/10.34117/bjdv9n12-096>
- Mardiati, E., Rosalina, K., Avanti, P. T., & LH, L. F. (2022). Determinants Of Audit Quality: Evidence From Indonesia. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(4), 448–461.
<https://doi.org/10.22219/jaa.v5i4.17919>
- Margaret, E., & Daljono. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Midiastuty, P. P., Indriani, R., Suranta, E., & Putri, S. I. (2016). Pengaruh Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Simposium Nasional Akuntansi XIX Lampung*.
- Muhajirin, M. Y., Junaid, A., Arif, M., & Pramukti, A. (2021). Pengaruh Transfer Pricing dan Kepemilikan Asing terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Center of Economic Student Journal*, 4(2), 1–19.
<https://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/CSEJ/article/view/423>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan Profitabilitas sebagai Determinan Faktor Agresivitas Pajak. *Owner*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Munandar, A. (2017). Analisis Regresi Data Panel Pada Pertumbuhan Ekonomi Di Negara “ Negara Asia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 8(1), 59–67. <https://doi.org/10.36982/jiegm.v8i1.246>
- Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). Pengaruh Komisaris Independen Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Info Artha*, 3(1), 55–65.
<https://doi.org/10.31092/jia.v3i1.563>
- OECD. (2023). Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2023 — Indonesia Tax-to-GDP ratio Tax structures Personal income tax Social security contributions

- Value added taxes / Goods and services tax Other taxes on goods and services. *Oecd*, 29, 8–9.
- Pang, C., & Wang, Y. (2020). Political Connections, Legal Environments and Firm Performance Around the World. *International Journal of Finance and Economics*, 26(3), 4393–4409. <https://doi.org/10.1002/ijfe.2021>
- Paramita, I. D. A. D. P., & Fuad, F. (2023). The Effects of Audit Fees, Audit Quality and Ownership Structures on Tax Aggressiveness: Evidence From Manufacturing Companies in Indonesia. *Jurnal Bisnis Strategi*, 32(1), 1–14. <https://doi.org/10.14710/jbs.32.1.1-14>
- Prastiwi, D., & Walidah, A. N. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak terhadap Nilai Perusahaan: Efek Moderasi Transparansi dan Kepemilikan Institusional. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 23(2), 203–224. <https://doi.org/10.24914/jeb.v23i2.2997>
- Pratiwi, D. A., & Ardiyanto, M. Di. (2018). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(1), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratiwi, D. E., & Rohman, A. (2021). Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional, Pengalaman Audit, Audit Tenure, dan Prosedur Audit Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Pada Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1–15.
- Purnomo, Z. H. S. (2023). *Yuks, Mengenal apa itu Tax Ratio*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/index.php/id/artikel/yuks-mengenal-apa-itu-tax-ratio>
- Purwanto, D., & Purwanto, A. (2020). Analisis Pengaruh Kompensasi CEO dan Karakteristik CEO Terhadap Agresivitas Pajak dan Nilai Perusahaan. *Journal of Accounting*, 11(1), 1–11. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32949>
- Purwitasari, A., Mutafarida, B., & Yuliani. (2024). Urgensi Pajak dalam Mendorong Pembangunan Infrastruktur dan Pertumbuhan Ekonomi di

- Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 656–666.
<https://doi.org/10.61722/jiem.v2i6.1584>
- Putra, D. L. (2024). Meningkatkan Tax Ratio Melalui Pengendalian Shadow Economy. *Direktorat Jenderal Pajak*.
<https://pajak.go.id/id/artikel/meningkatkan-tax-ratio-melalui-pengendalian-shadow-economy>
- Putri, A. K., & Taun, T. (2023). Peranan Hukum Pajak Dalam Pembangunan Ekonomi Nasional Guna Mencapai Tujuan Negara. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, Januari, 9(1), 198–209.
<https://doi.org/10.5281/10.5281/zenodo.7519838>
- Putri, C. D., & Yohanes. (2025). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Beban Pajak Tangguhan dan Faktor Lainnya terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 12(1).
<http://dx.doi.org/10.1016/j.biochi.2015.03.025>
<http://dx.doi.org/10.1038/nature10402>
<http://dx.doi.org/10.1038/nature21059>
<http://journal.stainkudus.ac.id/index.php/equilibrium/article/view/1268/1127>
<http://dx.doi.org/10.1038/nrmicro2577>
- Putri, D. N., & Putri, V. R. (2023). Pengaruh Insentif Manajemen, Koneksi Politik, Struktur Modal dan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Bank Swasta Nasional. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 91. <https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.304>
- Qatrunnada, Z. S., & Sundari, S. (2021). Peran Audit Fee Dan Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 13(1), 32–45.
<https://doi.org/10.35313/ekspansi.v13i1.2543>
- Rahayu, N., Harto, P. P., & Kamal, M. (2020). Determinasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 8(2), 89–113.
<https://doi.org/10.35836/jakis.v8i2.130>
- Rahmadany, N., & Adiwibowo, A. S. (2021). Pengaruh Corporate Social

- Responsibility, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal Of Accountin*, 10(2), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Ramadhani, R. K., & Yuyetta, E. N. A. (2024). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Riil (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Properti dan Real Estat yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(1), 19–24. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/42637>
- Randa, R. A., & Helmy, H. (2023). Pengaruh Kompensasi CEO terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2019-2021. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(2), 98–112. <https://doi.org/10.24036/jnka.v1i2.9>
- Ridha, N. (2017). Proses Penelitian, Masalah, Variabel dan Paradigma Penelitian. *Jurnal Hikmah*, 14(1). <https://doi.org/10.1111/cgf.13898>
- Riswandari, E., & Bagaskara, K. (2020). Agresivitas Pajak Yang Dipengaruhi Oleh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik, Pertumbuhan Penjualan, Leverage Dan Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi*, 10(3), 261–274. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.10.3.261-274>
- Robison, R., & Hadiz, V. R. (2004). *Reorganising Power in Indonesia: The Politics of Oligarchy in an Age of Markets*. Routledge.
- Rohman, N., & Alliyah, S. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan. *JAP (Jurnal Akuntansi Dan Pajak)*, 24(02), 1–9.
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 27–39. <https://jurnal.polsri.ac.id/index.php/jrtap/article/view/6334>

- Rusli, M. C., & Mulyani, M. (2023). Struktur Kepemilikan Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 150–160. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i2.1023>
- Safitri, N. M., & Subroto, B. (2022). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Tera Ilmu Akuntansi*, 23(2), 48–61. <https://doi.org/10.21776/tema.23.2.48-61>
- Santoso, Y. I., & Dewi, H. K. (2020). Palsukan Faktur Pajak, PT Gemilang Sukses Garmino Rugikan Negara hingga Rp 9 Miliar. *Kontan*. <https://nasional.kontan.co.id/news/palsukan-faktur-pajak-pt-gemilang-sukses-garmino-rugikan-negara-hingga-rp-9-miliar>
- Savitri, E. (2021). Political Connection, Family Ownership, and Earnings Management in Manufacturing Companies in Indonesia. *Jurnal Aplikasi Manajemen*, 19(3), 585–593. <https://doi.org/10.21776/ub.jam.2021.019.03.11>
- Setyastrini, N. L. P., Subekti, I., & Prastiwi, A. (2021). Corporate Governance and Political Connection Towards the Tax Aggressiveness of Manufacturing Companies in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 8(1), 102–109. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v8n1.1118>
- Sihono, A., & Munandar, A. (2023). Moderating Effect of Audit Quality: The Case of Political Connection, Executive Compensation and Tax Aggressiveness. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 19(1), 15–30. <https://doi.org/10.21067/jem.v19i1.7762>
- 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>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sulistiyana, D., & Ismanto, J. (2025). Exploring the Influence of Political Connections, Managerial Ownership, Capital Intensity and Company Size on Tax Aggressiveness. *Journal of Accounting, Management and Economics Research*, 3(2), 84–97.

- Suripto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Komite Penunjang Dewan Komisaris Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(2), 309–326. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.14542>
- Susanto, A., Serly, & Jasmine. (2024). Dampak Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan Direksi Terhadap Strategi Penghindaran Pajak. *Jurnal Pendidikan Ekonomi (JUPE)*, 12(1), 73–84. <https://doi.org/10.26740/jupe.v12n1.p73-84>
- Sy, A., Rezza, A. A., Lapukeni, A. F., Obeyesekere, A., Ilman, A. S., Lengkong, D., Abriningrum, D. E., Wibowo, G. C., Hadiwidjaja, G., Setiawan, I., Hapsari, I. M., Das, J. P.-, Tedi, K. V., Lestari, N., Nie, O., Medina, Y., Doorn, R. Van, Rahmadanti, R. D., Giannozzi, S., & Sari, V. A. (2021). Indonesia Economic Prospects (Boosting The Recovery). In *World Bank Group*.
- Tandiono, M. R., & Santosa, S. (2021). The Influence of Executive Compensation and Executive Shares Ownership towards Corporate Tax Avoidance. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 5(1), 49. <https://doi.org/10.33021/jaaf.v5i1.1462>
- Tommy. (2023). *Penerimaan Pajak Sektoral Industri 2022: Industri Pengolahan dan Perdagangan Masih Mendominasi, Pertambahan Meningkat 113,6%*. TBrights. <https://tbrights.com/penerimaan-pajak-sektoral-industri-2022-industri-pengolahan-dan-perdagangan-masih-mendominasi-pertambahan-meningkat-1136/>
- Utami, I. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik, Dan Capital Intencity Terhadap Agresivitas Pajak. *Sikap*, 8(1), 71–80. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Republik Indonesia 224 (2021).
- Veronica, F., & Christian, N. (2024). Factors Affecting Tax Aggressiveness In Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange. *Keunis*, 12(2), 144–160.

- Wahyuni, S., & Suprpti, E. (2024). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP), Ukuran Perusahaan, dan Fee Audit terhadap Kualitas Audit. *MULTIPLE: Journal of Global and Multidisciplinary*, 2(2), 1190–1205.
- Wang, Z. R., Fu, H. Q., & Ren, X. H. (2023). The Impact of Political Connections on Firm Pollution: New Evidence Based on Heterogeneous Environmental Regulation. *Petroleum Science*, 20(1), 636–647. <https://doi.org/10.1016/j.petsci.2022.10.019>
- Wildan, M. (2024). Industri Manufaktur Tertekan, Setoran Pajaknya Turun 13 Persen. *DDTCNews*.
- Yesianda, Y. A. P., Surbakti, L. P., & Pita, R. H. D. (2021). Pengaruh Political Connection Terhadap Tax Aggressiveness Dengan Komite Audit Expertise Sebagai Moderator. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2, 412–427.
- Yuniarti, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (Btd) Dan Cash Effective Tax Rate (Cetr) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr). *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 183–191. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2.1084>