

## REFERENCES

- Adhivinna, V. V., & Faizah, S. N. (2017). Pengaruh Roa, leverage, Kepemilikan institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 136–145. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.288>
- Afifiyah, S. (2017, December 23). *Lima Sektor penyumbang pajak Terbesar Untuk Indonesia*. TAGAR. Retrieved August 20, 2021, from <https://www.tagar.id/lima-sektor-penyumbang-pajak-terbesar-untuk-indonesia>.
- Andirerei. (2019, January 29). *Debt to Equity Ratio Dalam Laporan Keuangan Perusahaan*. Investing.com. Retrieved August 19, 2021, from [https://id.investing.com/analysis/debt-to-equity-ratio-%20dalam-laporan-keuangan-perusahaan-200210336?\\_\\_cf\\_chl\\_jschl\\_tk\\_\\_=pmd\\_I5ANmFtdDcFGjnggx3bgucG\\_23r\\_zFZpmCgAotcS7q4-1634650335-0-gqNtZGzNApCjcnBszRpl](https://id.investing.com/analysis/debt-to-equity-ratio-%20dalam-laporan-keuangan-perusahaan-200210336?__cf_chl_jschl_tk__=pmd_I5ANmFtdDcFGjnggx3bgucG_23r_zFZpmCgAotcS7q4-1634650335-0-gqNtZGzNApCjcnBszRpl).
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). PENGARUH SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI. Retrieved July 18, 2021, from <https://trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/pakar/article/viewFile/4246/3371>.

Christian, C. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019.*

Damayanti, V. N., & Wulandari, S. (2021). The effect of leverage, institutional ownership, and business strategy on tax avoidance (case of listed manufacturing companies in the consumption goods industry period 2014-2019). *ACCOUNTABILITY*, *10*(1), 16.  
<https://doi.org/10.32400/ja.33956.10.1.2021.16-26>

Darussalam. (2020, February 10). *Realistiskah Target Pajak 2020? Realistiskah target pajak 2020?* Retrieved July 15, 2021, from [https://news.ddtc.co.id/realistiskah-target-pajak-2020-18856?page\\_y=2267](https://news.ddtc.co.id/realistiskah-target-pajak-2020-18856?page_y=2267).

Desmiranti, D., & ., S. (2019). Determinant tax avoidance. *KnE Social Sciences*.  
<https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5423>

Dewi, N. M. (2019). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016,* 9.  
<https://doi.org/https://jurnal.unimus.ac.id/index.php/MAX>

Fadila, M., Rasuli, M., & Rusli, R. (2017, February 1). *Pengaruh return on asset, leverage, Ukuran Perusahaan Kompensasi Rugi Fiskal, kepemilikan*

*institusional, Dan Koneksi Politik Terhadap penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada perusahaan Manufaktur Yang terdaftar di Bei Tahun 2011-2015)*. Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau. Retrieved July 16, 2021, from <https://www.neliti.com/publications/130249/pengaruh-return-on-asset-leverage-ukuran-perusahaan-kompensasi-rugi-fiskal-kepem>.

Indonesia Stock Exchange. (n.d.). *History & milestone - Indonesia Stock Exchange*. Retrieved August 19, 2021, from <https://www.idx.co.id/en-us/about-idx/history-milestone/>.

International, P. T. C. B. (2021, March 5). Di Mana Harus Berinvestasi: Sektor Pertambangan di Indonesia. Retrieved August 20, 2021, from <https://www.cekindo.com/id/sektor/pertambangan>.

Irawati, T., Cahya, B. T., & Ningsah, S. (2021, July 2). *Pengaruh leverage Dan return on Asset Terhadap tax avoidance*. Pengaruh Leverage Dan Return On Asset Terhadap Tax Avoidance. Retrieved September 18, 2021, from <https://ojs.uadb.ac.id/index.php/BISMAK/article/download/1201/1023/>.

*Jakarta & Indonesia Stock Exchange: Indonesia finance market*. IDN Financials. (n.d.). Retrieved August 16, 2021, from <https://www.idnfinancials.com/company/sector/mining-3?o=code&s=asc>.

- Kaur, P., Stoltzfus, J., & Yellapu, V. (2018). Descriptive statistics. *International Journal of Academic Medicine*, 4(1), 60.  
[https://doi.org/10.4103/ijam.ijam\\_7\\_18](https://doi.org/10.4103/ijam.ijam_7_18)
- Kemenkeu. (2020, September 22). *Menkeu Paparkan realisasi Penerimaan Perpajakan Hingga Agustus 2020*. Kementerian Keuangan. Retrieved July 15, 2021, from <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/menkeu-paparkan-realisasi-penerimaan-perpajakan-hingga-agustus-2020/>.
- Kemenkeu. (2021). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2019-2021*. Badan Pusat Statistik. Retrieved July 16, 2021, from <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>.
- Krisyadi, R. (2021, February 24). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. View of analisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage, Profitabilitas, Dan intensitas modal TERHADAP Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Yang Terdaftar di bursa efek Indonesia. Retrieved July 16, 2021, from <https://journal.uib.ac.id/index.php/combines/article/view/4538/1254>.
- Kurniati, D. (2020, August 25). *Penerimaan Pajak Minus Lagi, Ini Data Realisasi APBN 2020 Hingga Juli*. Penerimaan pajak Minus Lagi, Ini Data Realisasi APBN 2020 hingga Juli. Retrieved July 15, 2021, from

[https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-minus-lagi-ini-data-realisisi-apbn-2020-hingga-juli-23367?page\\_y=0](https://news.ddtc.co.id/penerimaan-pajak-minus-lagi-ini-data-realisisi-apbn-2020-hingga-juli-23367?page_y=0).

Kurniati, D. (2020, June 4). *Target Penerimaan Pajak 2020 Turun 10% , Ini Alasannya*. Target Penerimaan Pajak 2020 turun 10% , Ini Alasannya. Retrieved July 20, 2021, from [https://news.ddtc.co.id/target-penerimaan-pajak-%202020-turun-10--ini-alasannya-21303?page\\_y=699](https://news.ddtc.co.id/target-penerimaan-pajak-%202020-turun-10--ini-alasannya-21303?page_y=699).

Lusi, D. N., & Agoes, S. (2019). Pengaruh institutional ownership Dan firm size TERHADAP financial performance dengan earning management SEBAGAI variabel intervening Pada Perusahaan Ritel. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 364. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i2.4635>

Melani, A. (2019, July 5). *Adaro Tersandung Kasus dugaan penggelapan pajak USD 14 Juta Tiap tahun sejak 2009*. merdeka.com. Retrieved July 20, 2021, from <https://www.merdeka.com/uang/adaro-tersandung-kasus-dugaan-penggelapan-pajak-usd-14-juta-tiap-tahun-sejak-2009.html>.

Nindi, A. A., & Ilima, F. A. (2020, December 1). *Pandecta Penghindaran Pajak Dalam diskursus Tindak Pidana ...* Penghindaran Pajak dalam Diskursus Tindak Pidana Pencucian Uang. Retrieved July 15, 2021, from <https://journal.unnes.ac.id/nju/index.php/pandecta/article/download/18667/10960>.

Pajak OnlinePajak, O. (2018, July 25). *4 Fungsi pajak Yang Sesungguhnya*. OnlinePajak. Retrieved July 20, 2021, from <https://www.online->

pajak.com/tentang-pajak-pribadi/fungsi-pajak-bagi-pembangunan-bangsa-dan-negara.

PajakOnline, R. (2021, January 7). *Realisasi APBN 2020, Penerimaan pajak Paling Terpukul*. Realisasi APBN 2020, Penerimaan Pajak Paling Terpukul. Retrieved July 15, 2021, from <https://www.pajakonline.com/realisasi-apbn-2020-penerimaan-pajak-paling-terpukul/>.

*Penerimaan per Jenis Pajak Neto, 2015 2019*. (2020). Retrieved October 18, 2021, from <https://www.pajak.go.id/sites/default/files/202104/Data%20Statistik%202021.pdf>.

Perdana, A. A. (2019). The influence of institutional ownership, leverage, and Audit Committee on Earnings Management: Evidence of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Accounting Research, Organization and Economics*, 2(2), 97–112. <https://doi.org/10.24815/jaroe.v2i2.14633>

Prabandaru, A. (2018, December 24). *Ini Alasan penting Anda Wajib Menghindari tax evasion*. Klikpajak. Retrieved July 25, 2021, from <https://klikpajak.id/blog/hindari-upaya-tax-evasion/>.

Priccila, J. (2020). *52PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR PADA TAHUN 2018-2019*.  
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP

PENGHINDARAAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR PADA TAHUN 2018-2019. Retrieved July 16, 2021, from <https://jurnal.unai.edu/index.php/jeko/article/view/2514/1895>.

Putri, R. T., Ulum, I., & Prasetyo, A. (2019). Company risk, size, fiscal loss compensation, and tax avoidance: Evidence from Indonesian Islamic companies. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(02), 87. <https://doi.org/10.22219/jibe.v2i02.7323>

Rakayana, W., Sudarma, M., & Rosidi, R. (2021). Structure of company ownership and tax avoidance in Indonesia. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 8(3). <https://doi.org/10.21744/irjmis.v8n3.1696>

Rizki, W. P. (2020). *Pengaruh leverage, size, Dan Kepemilikan institusional ...*  
 PENGARUH LEVERAGE, SIZE, DAN KEPEMILIKAN  
 INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
 PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN  
 MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
 TAHUN 2017-2019. Retrieved July 17, 2021, from <http://repository.univ-tridinanti.ac.id/1824/1/SKRIPSI%20BAB%201.pdf>.

Rusmanto et al. (2020, September 2). *Pengaruh intensitas Aset Tetap Dan ...* - *stienas-y pb.ac.id*. PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN RETURN ON ASSET TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN

PAJAK. Retrieved July 15, 2021, from <https://stienasypb.ac.id/jurnal/index.php/jdeb/article/download/263/282/>.

S, L. J. (2020, January 8). *Hmm.. sudah 11 Tahun, Ri Tak Mampu Capai target pajak*. CNBC Indonesia. Retrieved July 20, 2021, from <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200108133413-4-128546/hmm-sudah-11-tahun-ri-tak-mampu-capai-target-pajak>.

Sanjaya, S., & Sipahutar, R. P. (2019). Pengaruh current ratio, debt to asset ratio dan total asset turnover terhadap return on asset Pada Perusahaan otomotif Dan Komponennya Yang Terdaftar di bursa efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 136–150. <https://doi.org/10.30596/jrab.v19i2.4599>

Sugianto, D. (2019, July 5). *Mengenal Soal penghindaran Pajak Yang Dituduhkan Ke Adaro*. detikfinance. Retrieved July 20, 2021, from [https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro?\\_ga=2.258316682.1052896566.1634632753-300002315.1632736603](https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4612708/mengenal-soal-penghindaran-pajak-yang-dituduhkan-ke-adaro?_ga=2.258316682.1052896566.1634632753-300002315.1632736603).

Sugianto, D. (2019, July 5). *Ramai ISU Adaro Akali Pajak, Djp Bisa Manfaatkan AeoI*. detikfinance. Retrieved July 19, 2021, from <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4613035/ramai-isu-adaro->



akali-pajak-djp-bisa-manfaatkan-

aeoi?\_ga=2.257726987.1052896566.1634632753-300002315.1632736603.

Sugianto, D. (2019, July 8). *Sri Mulyani cermati Dugaan Adaro hindari pajak.*

detikfinance. Retrieved July 20, 2021, from [https://finance.detik.com/berita-](https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4615931/sri-mulyani-cermati-dugaan-adaro-hindari-pajak?_ga=2.258316682.1052896566.1634632753-300002315.1632736603)

ekonomi-bisnis/d-4615931/sri-mulyani-cermati-dugaan-adaro-hindari-

pajak?\_ga=2.258316682.1052896566.1634632753-300002315.1632736603.

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/](https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1322)

joia.v5i1.1322

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>