

## DAFTAR PUSTAKA

- Adharsyah, Taufan. (2019). Fokus Daya Saing & SDM, Ini Dia Postur Lengkap APBN 2020. *CNBC Indonesia*, 16 Agustus 2019.  
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20190816144351-4-92553/fokus-daya-saing-sdm-ini-dia-postur-lengkap-apbn-2020>
- Anonim. (2004). Bapepam Denda Mantan Direksi Indofarma Rp 500 Juta. *Detik Finance*, 08 November 2004. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-238077/bapepam-denda-mantan-direksi-indofarma-rp-500-juta->
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh *Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio* dan Komisaris Independen terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 371-379.
- Ariff, A.M., Amrah M.R and H.A. Hashim. (2016). *Accounting Irregularities and Tax Aggressiveness. International Journal of Economics, Management and Accounting* 24, No. 1, 1-14.
- Azzura, Siti Nur. (2019). Fakta-Fakta Kesalahan Laporan Keuangan Garuda Indonesia Hingga Dikenakan Sanksi. *Merdeka.com*, 29 Juni 2019.  
<https://www.merdeka.com/uang/fakta-fakta-kesalahan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-dikenakan-sanksi.html>
- Beneish, M.D. 1999. *The Detection of Earnings Manipulation. Financial Analysts Journal* 55, 24-36.
- \_\_\_\_\_, 2001. *Earning Management; A Perspective*. SSRN: <https://ssrn.com/abstract=269625> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.269625>
- Beneish, M. D., Lee, C., & Nichols, D. C. 2012. *Fraud Detection and Expected Returns*. SSRN: <https://ssrn.com/abstract=1998387> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.1998387>
- Chen, S., X. Chen, Q. Cheng, and T. Shevlin. 2010. *Are Family Firms More Tax Aggressive than Non-Family Firms. Journal of Financial Economics* 95, No. 1, 41-61.
- CMD #21 Kredibilitas APBN dan Reformasi Sistem Pengumpulan Pajak. Core Indonesia, 7 September 2016. [www.coreindonesia.org/view/191/index.html](http://www.coreindonesia.org/view/191/index.html)

- Dechow, P. M., Ge, W., Larson, C. R., & Sloan, R. G. (2011). *Predicting material accounting misstatements. Contemporary accounting research*, 28(1), 17-82.
- Desai, M. A. 2005. *The Degradation of Reported Corporate Profits. Journal of Economic Perspectives*, 19(4), 171–192.
- Dewi, Ni Komang Trie Julianti dan Ni Ketut Lely Aryani Merkusiwati. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika atas Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*). E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18, 3, 2543-2564.
- Durtschi, C., Hillison, W., & Pacini, C. (2004). *The effective use of Benford's law to assist in detecting fraud in accounting data. Journal of forensic accounting*, 5(1), 17-34.
- EH. (2011). Vincent Beberkan Kasus Pajak Asian Agri. *Viva.co.id*, 28 April 2011. <https://www.viva.co.id/berita/nasional/217279-vincent-beberkan-kasus-pajak-asian-agri>
- Erickson, M., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2004). *How Much Will Firms Pay for Earnings That Do Not Exist? Evidence of Taxes Paid on Allegedly Fraudulent Earnings. The Accounting Review*, Vol. 79, No. 2, 387-408.
- Fadila, Melisa. (2017). Pengaruh *Return on Asset, Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional, Dankoneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2015). *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1 (Februari) 2017.
- Field, Andy. (2009). *Discovering Statistic Using IBM SPSS Statistics (3th Edition)*. London: SAGE Publications Ltd.
- Firmansyah, Muchammad Resya. (2017). Faisal Basri: Industri Manufaktur Bisa Kerek Penerimaan Pajak 2018. *Kumparan*, 30 Oktober 2017. <https://kumparan.com/kumparannews/faisal-basri-industri-manufaktur-bisa-kerek-penerimaan-pajak-2018>.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2008). *Does Aggressive Financial Reporting Accompany Aggressive Tax Reporting (and Vice Versa)? The Accounting Review*, 319.

- \_\_\_\_\_. (2009). *Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting*. *The Accounting Review*, Vol. 84, No. 2, pp 467–496.
- Friana, Hendra. (2019). *Penerimaan Negara 2018 Tembus Target, tapi Pajak Masih Shortfall*. *Tirto.id*, 4 Januari 2019. <https://tirto.id/penerimaan-negara-2018-tembus-target-tapi-pajak-masih-shortfall-ddeX>.
- Gebhart, Markus Sebastian. (2017). *Measuring Corporate Tax Avoidance – An Analysis of Different Measures*. *Junior Management Science* 3, 43-60.
- Godfrey, Jayne, Allan Hodgson, Scott Holmes & Ann Tarca. (2006). *Accounting Theory (6th Edition)*. Milton Qld: John Wiley & Sons Australia Ltd.
- Gujarati, Damodar N. (2004). *Basic Econometrics Fourth Edition*. New York: The McGraw-Hill Companies.
- Gumiwang, Ringkang. (2017). *Tren Shortfall Pajak Yang Terus Berulang*. *Tirto.id*, 29 Oktober 2017. <https://tirto.id/tren-shortfall-pajak-yang-terus-berulang-czdf>.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). *A review of tax research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (2-3), 127–178.
- Hanlon, M., Hoopes, J. L., & Shroff, N. (2014). *The Effect of Tax Authority Monitoring and Enforcement on Financial Reporting Quality*. *Journal of the American Taxation Association*, 36(2), 137–170.
- Hartomo, Giri. (2019). *Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi*. *Okezone.com*, 28 Juni 2019. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi?page=1>
- Herawati, Nurul dan Tarjo. (2015). *Application of Beneish Mscore Models and Data Mining to Detect Financial Fraud*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 924-930.
- Himawan, Adhitya. (2017). *Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun*. *Suara.com*, 30 November 2017. <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>.

- Hutagaol, John. (2007). *Perpajakan Isu-isu Kontemporer*. Jakarta: Graha Ilmu.
- Kamila, Putri Almainda. (2016). Analisis Hubungan Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Agresivitas Pajak. *Finance and Banking Journal*, Vol. 16, No. 2.
- Kieso, Weygandt, dan Warfield. (2002). *Akuntansi Intermediate*. Edisi Kesepuluh. Jakarta: Erlangga.
- \_\_\_\_\_. (2015). *Akuntansi Intermediate*. Edisi Kedua Belas. Jakarta: Erlangga.
- Kurniawan, Akbar Tri. (2011). BPKP: Laporan Keuangan Asian Agri Tak Sesuai Fakta. *Tempo.co*, 15 September 2011. <https://bisnis.tempo.co/read/356502/bpkp-laporan-keuangan-asian-agri-tak-sesuai-fakta/full&view=ok>
- Lennox, C., P. Lisowsky, and J. Pittman. (2013). *Tax Aggressiveness and Accounting Fraud*. *Journal of Accounting Research*, Vol. 51, No. 4, 739-778.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Andi: Yogyakarta.
- Mustami, Adinda Ade. (2014). Coca-Cola Diduga Akali Setoran Pajak. *Kompas.com*, 13 Juni 2014. <https://ekonomi.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>.
- Oktariani, Fitri dan Putu Indrajaya Lembut. (2018). *Tax Avoidance* Sebagai Latar Belakang Dalam Memanfaatkan *Tax Deductible Expense* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI). *Jurnal InFestasi*, Vol. 14, 2, 154-168.
- Paolone, Francesco and Cosimo Magazzimo. (2014). *Earnings Manipulation Among the Main Industrial Sectors. Evidence from Italy*. *Economia Aziendale Online*, 5, 253-261.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.03/2013 tentang Tata Cara Pemeriksaan sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 184/PMK.03/2015.

- Pernanda, Dian dan Arniati. (2013). Perencanaan Pajak Dalam Rangka Penghematan Pembayaran Pajak Terutang Studi Kasus pada PT GL HI-TECH INDONESIA. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, Vol. 1, No. 1, 68-82.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2013). *The impact of board of director oversight characteristics on corporate tax aggressiveness: An empirical analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 32 (3), 68–88.
- Rusydi, M. Khoiru. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap *Aggressive Tax Avoidance* di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma.*, 4 (2), 165-329.
- Sari, Elisa Valenta. (2016). Potensi Perusahaan 'Pengemplang' Pajak Capai 4 Ribu Badan. CNN Indonesia, 8 Maret 2016.  
<http://bisnis.news.viva.co.id/news/read/745371-banyak-perusahaan-sepanjang-hidupnya-tidak-bayar-pajak>
- Setiawan, Thomas Julianto dan Jenjang Sri Lestari. (2014). Pengaruh Kualitas Audit terhadap *Real Earnings Management* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Jurnal Ekonomi Akuntansi*: halaman 1-17.
- Setyanta, Stephanus Manovan. (2016). Hubungan Interaktif Antara Agresivitas Pelaporan Keuangan Dan Agresivitas Pelaporan Pajak. Tangerang Selatan: Politeknik Keuangan Negara STAN.
- Siregar, Lukman Hakim. (2017). Pengampunan Pajak (*Tax Amnesty*) sebagai Upaya Peningkatan Pendapatan Nasional dari Sektor Fiskal. *Jurnal Manajemen Pendidikan dan Keislaman*, Vol. 6, No. 1, 97–105.
- Stickney, C. P., & Mc Gee, V. E. (1982). *Effective corporate tax rates. The effect of size, capitalintensity, leverage, and other factors*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 1, 125–152.
- Sofiati, Siti Azizah dan Zulaikha (2018). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Nonkeuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013–2016). *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 7, Nomor 4, 1-14.
- Suandy, Erly. (2014). *Hukum Pajak*, Edisi 6. Yogyakarta: Salemba Empat.

- Sukmana, Yoga. (2019). Waspada Risiko "Shortfall" Pajak Lebar Tahun Ini. *Kompas*. 22 Juni 2019. <https://money.kompas.com/read/2019/06/22/103400126/waspada-risiko-shortfall-pajak-lebar-tahun-ini>
- Sukmawati, Fitri dan Cyntia Rebecca. (2016). Pengaruh Likuiditas dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2014. *Conference on Management and Behavioral Studies* Universitas Tarumanagara.
- Supramono dan Krisnata Dwi Suyanto (2012). Liquiditas, Leverage, Komisaris Bebas dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 16, No. 2 Mei 2012, 167–177
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor 15/PJ/2018 tentang Kebijakan Pemeriksaan.
- Susanto, Liana dan Yanti, Viriany (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, Volume XXIII, No. 01, 10-19.
- Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009.
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 36 Tahun 2008.
- Utami, Suci Sedya. (2016). Menkeu: Ada Perusahaan Asing Manipulasi Pajak dan Keuntungan. *Medcom.id*, 6 April 2016. <https://www.medcom.id/ekonomi/makro/5b2EQjnN-menkeu-ada-perusahaan-asing-manipulasi-pajak-dan-keuntungan>.
- Wijaya, Agoeng. (2010). ICW Ungkap Manipulasi Penjualan Batu Bara Grup Bakrie. *Tempo.co*, 15 Februari 2010. <https://m.tempo.co/read/news/2010/02/15/087225895/icw-ungkap-manipulasi-penjualan-batu-bara-grup-bakrie>

Winanto, Andry. (2018). Industri Manufaktur Sumbang Pajak 31,8% pada 2017. *Bisnis.com*, 9 Januari 2018. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20180109/257/724753/industri-manufaktur-sumbang-pajak-318-pada-2017>

[www.fiskal.kemenkeu.go.id/data/document/kem/2020/files/kem\\_ppkf\\_2020.pdf](http://www.fiskal.kemenkeu.go.id/data/document/kem/2020/files/kem_ppkf_2020.pdf)

[www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/artikel\\_dan\\_opini/proyeksiperpajakan\\_140311.pdf](http://www.kemenkeu.go.id/sites/default/files/artikel_dan_opini/proyeksiperpajakan_140311.pdf)

[www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-djp-2014](http://www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-djp-2014)

[www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-djp-2015](http://www.pajak.go.id/id/laporan-tahunan-djp-2015)

[www.pajak.go.id/id/sidang-tindak-pidana-pajak-pt-ajm](http://www.pajak.go.id/id/sidang-tindak-pidana-pajak-pt-ajm)

[www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-03/LAKIN%20DJP%202017.pdf](http://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-03/LAKIN%20DJP%202017.pdf)

[www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-04/LAKIN%20DJP%202016.pdf](http://www.pajak.go.id/sites/default/files/2019-04/LAKIN%20DJP%202016.pdf)

[www.pajak.go.id/sites/default/files/d7//DJP%20AR%202015%20Fullpages%20%20Indonesia%20\(Lowres\).pdf](http://www.pajak.go.id/sites/default/files/d7//DJP%20AR%202015%20Fullpages%20%20Indonesia%20(Lowres).pdf)

[www.pajak.go.id/id/taxonomy/term/13832](http://www.pajak.go.id/id/taxonomy/term/13832)