

**DAFTAR PUSTAKA**

- Al Baaj, Q. M. A., Al-Zabari, S. A. H., & Al Marshedi, A. A. S. (2018). The Impact of Income Smoothing on Tax Profit: An Applied Study to a Sample of International Companies. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*.
- Allen, A., Francis, B. B., Wu, Q., & Zhao, Y. (2016). Analyst coverage and corporate tax aggressiveness. *Journal of Banking & Finance*, 73, 84-98.
- Alm, J. (2014). Does an uncertain tax system encourage “aggressive tax planning”? *Economic Analysis and Policy*, 44(1), 30-38. doi: <https://doi.org/10.1016/j.eap.2014.01.004>.
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer pricing, earnings management and tax avoidance of firms in Ghana. *Journal of Financial Crime*.
- Balakrishnan, K., Blouin, J. L., & Guay, W. R. (2019). Tax aggressiveness and corporate transparency. *The Accounting Review*, 94(1), 45-69.
- Beneish, M. D. (2015). Earnings management: A perspective. Available at SSRN 269625.
- Braga, R. N. (2017). Effects of IFRS adoption on tax avoidance. *Revista Contabilidade & Finanças*, 28(75), 407-424.
- Brune, A., Thomsen, M., & Watrin, C. (2019). Family firm heterogeneity and tax avoidance: The role of the founder. *Family Business Review*, 32(3), 296-317.
- 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.
- Choudhary, P., Koester, A., & Shevlin, T. (2016). Measuring income tax accrual quality. *Review of Accounting Studies*, 21(1), 89-139.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 143-161.
- De Simone, L. (2016). Does a common set of accounting standards affect tax-motivated income shifting for multinational firms? *Journal of Accounting and Economics*, 61(1), 145-165.
- Desai, M. D., D. (2008). Corporate Tax Avoidance and High-powered Incentives. *Journal of Financial Economics*, 84: 591-623.
- Dridi, W., & Adel, B. (2016). Book-Tax Differences and the Persistence of Earnings and Accruals: Tunisian Evidence. *Asian Social Science*, 12(6), 193-202.
- Dridi, W., & Boubaker, A. (2015). The difference between the accounting result and taxable income in detecting earnings management and tax management: the Tunisian case. *International Journal of Business and Management*, 10(7), 131.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467-496.

- Furchan, A. (2004). Pengantar penelitian dalam pendidikan. *Yogyakarta: Pustaka Pelajar*.
- Ghozi, S., & Sunindyo, A. (2015). *Statistik Deskriptif untuk Ekonomi*: Deepublish.
- Gopalakrishnan, V. (2016). Accounting choice decisions and unlevered firms: Further evidence on debt/equity hypothesis. *Journal of Financial and Strategic decisions*, 7(3), 33-47.
- Hadri Kusuma, M. (2018). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Konservatisme Akuntansi dan Agresivitas Pelaporan Keuangan Terhadap Tindakan Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016).
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2016). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
- Hasan, M. M., Al-Hadi, A., Taylor, G., & Richardson, G. (2017). Does a firm's life cycle explain its propensity to engage in corporate tax avoidance? *European Accounting Review*, 26(3), 469-501.
- Jafri, H. E., & Mustikasari, E. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Tunneling Incentive dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Perilaku Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 63-77.
- Kałdoński, M., & Jewartowski, T. (2019). Do firms using real earnings management care about taxes? Evidence from a high book-tax conformity country. *Finance Research Letters*, 101351.
- Kapoutsou, E., Tzovas, C., & Chalevas, C. (2015). Earnings management and income tax evidence from Greece. *CORPORATE OWNERSHIP & CONTROL*, 511.
- Kasiram, M. (2010). Metodologi penelitian: Kualitatif–kuantitatif: Uin-Maliki Press.
- Koh, Y., & Lee, H.-A. (2015). The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions. *Asian Review of Accounting*.
- Kothari, S. (2001). Capital markets research in accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 105-231.
- Lyon, S. C. (2017). Reconciling the Conflicting Results of Prior Research on the Relation between Aggressive Book and Tax Reporting. *Advances in Taxation*, Volume 24, 37-82. doi: doi:10.1108/S1058-749720170000024001
- Mangoting, Y. (2000). Aspek Perpajakan dalam Praktek Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2 No. 1. doi: <https://doi.org/10.9744/jak.2.1.pp.%2069-82>
- Meckling, W., & Jensen, M. (1986). Knowledge, control and organizational structure. *Workingpaper, UniversityofRochester*.
- Mgammal, M. H. (2019). Corporate tax planning and corporate tax disclosure. *Meditari Accountancy Research*.
- Neter, J., Wasserman, W., & Kutner, M. H. (1989). Applied Linear Regression Models. Homewood, IL: Richard D. Irwin: Inc.

- Penno, M., & Simon, D. T. (2016). Accounting choices: Public versus private firms. *Journal of Business Finance & Accounting*, 13(4), 561-569.
- Phillips, J., Pincus, M., & Rego, S. O. (2003). Earnings management: New evidence based on deferred tax expense. *The Accounting Review*, 78(2), 491-521.
- Pinandhito, A. K., & Juliarto, A. (2016). *Pengaruh Pengendalian Internal, Kualitas Auditor, Independensi Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2014)*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Rachmawati, N. A., & Martani, D. (2017). Book-tax conformity level on the relationship between tax reporting aggressiveness and financial reporting aggressiveness. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4), 86-101.
- Rego, S. O., and R. Wilson, (2012) “”. 50: 775-810. (2012). Equity risk incentives and corporate tax aggressiveness. *Journal of Accounting Research*, 50, 775-810.
- Saka, C., Oshika, T., & Jimichi, M. (2019). Visualization of tax avoidance and tax rate convergence. *Meditari Accountancy Research*.
- Setyawan, S., Wahyuni, E. D., & Juanda, A. (2019). Kebijakan Keuangan Dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 9(3), 327-342.
- Tang, T. Y. (2015). Does book-tax conformity deter opportunistic book and tax reporting? An international analysis. *European Accounting Review*, 24(3), 441-469.
- Uadiale, O. M., T.O. Fagbemi, J.O. Ogunleye. (2010). An Empirical Study of the Relationship between Culture and Personal Income Tax Evasion in Nigeria. *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, 20, 116-126.
- Wardani, D. K., & Wati, E. (2018). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pengetahuan Perpajakan Sebagai Variabel Intervening (Studi Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di KPP Pratama Kebumen). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 7(1), 33-54.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). Positive accounting theory.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: a ten year perspective. *Accounting review*, 131-156.
- Wijayanti, Y. C., & Merkusiwati, N. (2017). Pengaruh proporsi komisaris independen, kepemilikan institusional, leverage, dan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699-728.
- Yorke, S. M., Amidu, M., & Agyemin-Boateng, C. (2016). The effects of earnings management and corporate tax avoidance on firm value. [Conference Paper]. *International Journal of Management Practice*, 9(2), 112-131. doi: 10.1504/ijmp.2016.076741

- Zeng, T. (2019). Country-level governance, accounting standards, and tax avoidance: a cross-country study. *Asian Review of Accounting*.
- Zhou, M. (2016). Does accounting for uncertain tax benefits provide information about the relation between book-tax differences and earnings persistence? *Review of Accounting and Finance*, 15(1), 65-84. doi: 10.1108/raf-05-2014-0054

## LAMPIRAN 1

## PENELITIAN SEBELUMNYA

No	Nama Pengarang	Nama Jurnal	Metodologi Penelitian	Variabel Penelitian	Hasil Penelitian	Saran
1	Sally M. Yorke, Mohammed Amidu, Cletus Agyemin-Boateng. (2016)	International Journal of Management Practice. Scopus (Q3)	Kuantitatif. Regresi Linier	Variabel Dependen: Manajemen Laba-Total Akrual (current asset - cash - current liabilities - long term debt - income tax payable-depreciation). Variabel Independen: Penghindaran Pajak	Hasil penelitian menunjukkan terdapat hubungan negatif tidak signifikan antara manajemen laba total akrual dengan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.	Studi ini dilakukan di Ghana, penelitian lebih lanjut dapat mempertimbangkan studi di Ghana dan negara-negara Afrika lainnya dengan menilai hubungan antara penghindaran pajak dengan real earning management dan akrual earning management.
2	Tao Zeng (2019)	Asian Review of Accounting. Emerald Insight (Q3)	Kuantitatif. Regresi Linier.	Variabel Independen: Standar Akuntansi (ROA + leverage + capital intensity (PPE-depreciation) + intangible asset intensity + Inventory. Country-level governance. Variabel Dependen: Penghindaran Pajak	Penelitian ini menemukan perusahaan yang mengadopsi standar akuntansi internasional (IFRS) memiliki hubungan negatif terhadap tindakan penghindaran pajak. Penelitian ini juga menemukan bahwa perusahaan yang tinggal di negara-negara maju terlibat lebih sedikit dalam penghindaran pajak.	Penelitian ini berfokus pada hubungan antara adopsi IFRS dan penghindaran pajak. Penelitian potensial untuk studi di masa depan dapat menguji apakah peningkatan kualitas informasi country-level dapat memengaruhi penghindaran pajak pada peraturan akuntansi lainnya.
3	Al Baaj, Q.M.A., Al-Zabari, S.A.H., Al	Academy of Accounting and	Kuantitatif. Regresi Linier.	Variabel Independen: Income smoothing	Membuktikan adanya pengaruh positif perusahaan yang terlibat dalam praktik	Memperluas studi tentang alasan dan motif penggunaan non-income-

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

	Marshedi, A.A.S. (2018)	Financial Studies Journal. Scopus (Q4)	Parametrik dan nonparametrik tes. Mann-Whitney Test.	(penyusutan) Variabel Dependen: Income Tax	income smoothing (termasuk penyusutan) berkaitan dengan tingginya tingkat penjualan dan laba, dengan menentukan prosedur akuntansinya. Tujuan income smoothing termasuk untuk insentif pajak.	generating dan income-raising. Melakukan survei dan wawancara kepada akuntan & manajer keuangan untuk menentukan alasan melakukan income smoothing.
4	Choudhary, P., Koester, A., Shevlin, T. (2016)	Review of Accounting Studies. Scopus (Q1)	Kuantitatif. Cross-Sectional Regression. Robustness Tests.	Variabel Independen: Tax Accrual (penyusutan, amortisasi, beban imbalan kerja, alokasi kerugian). Variabel Dependen: Cash Tax Paid	Hasil penelitian ini menunjukkan tax accrual (mencakup penyusutan, amortisasi, beban imbalan kerja, alokasi kerugian) berhubungan negatif dengan pajak yang dibayarkan.	Pengukuran dikembangkan untuk penilaian terhadap perbedaan akrual-fiskal jangka panjang, perubahan laba yang diinvestasikan kembali secara permanen, pengembalian pajak.
5	Balakrishnan, K., Blouin, J.L., Guay, W.R. (2019)	Accounting Review. Scopus (Q1)	Kuantitatif. cross-sectional Regression.	Variabel Independen: Corporate transparency (cash flow, penjualan, PPE-depresiasi) Variabel Dependen: tax aggressiveness.	Hasilnya menunjukkan bahwa terdapat hubungan signifikan positif antara transparansi perusahaan terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga menunjukkan perusahaan terlibat dalam berbagai bentuk perencanaan pajak untuk mengurangi kewajiban pajak dengan mengeluarkan biaya guna perencanaan perpajakan tersebut.	Diperlukan informasi penting tentang struktur keuangan dan organisasi yang mendukung penghindaran pajak. Serta diperlukan informasi terkait manfaat atas biaya modal ekuitas dari perencanaan pajak.

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

6	Arthur Allen, Bill B. Francis, Qiang Wu, Yijiang Zhao (2016)	Journal of Banking and Finance. Science Direct (Q1)	Kuantitatif. least squares regression.	Variabel Independen: Treatment Firm (Firm size, Analyst coverage, accounting policy, M/B, ROA, Cash holding) Variabel Dependen: Tax Aggressiveness	Hasil penelitian menunjukkan bahwa treatment firm (Firm size, Analyst coverage, accounting policy (depreciation, inventory), M/B (market to book ratio), ROA/return on assets, Cash holding) berpengaruh negatif terhadap agresivitas pajak.	Menyarankan analisis dalam meningkatkan pengakuan investor dan permintaan informasi yang membatasi agresivitas pajak perusahaan.
7	Yunsung Koh, Hyun-Ah Lee (2015)	Asian Review of Accounting. Emerald Insight (Q3)	Kuantitatif. Logistic regressions.	Variabel Independen: Earning Management (sales-piutang/inventory, PPE-penyusutan) Variabel Dependen: Tax Aggressiveness	Terdapat hubungan signifikan negatif antara pelaporan keuangan menggunakan earning management dengan upaya penghindaran pajak. Hal ini berarti perusahaan lebih suka menghindari pajak untuk maksimalisasi nilai perusahaan karena biaya pelaporan keuangan relatif kecil.	Menggunakan sampel lain, karena jumlah perusahaan multinasional yang secara oportunis memanfaatkan perencanaan pajak yang agresif seperti bebas pajak atau transfer pricing di Korea lebih sedikit daripada AS. Menggunakan variabel pendapatan, pengembalian & arus kas perusahaan terafiliasi dapat menjadi proksi yang baik untuk mengukur incentive for financial reporting.
8	Mahfoudh Hussein	Meditari	Kuantitatif.	Variabel Independen:	Hasilnya menyatakan bahwa ada	Karena penelitian ini menggunakan

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

	Mgammal (2019)	Accountancy Research. Emerald Insight (Q1)	OLS (ordinary least square) regression.	Tax Planning (Earning management + Capital intensity(equipment machinery- depreciation:total asset) + Leverage, Dividen + Size + Industry + Growth) Variabel Dependen: Tax Disclosure	hubungan signifikan positif antara tax planning dengan tax disclosure.	data Malaysia, maka bila menggunakan sampel lain memperhatikan undang-undang yang berbeda, faktor dan praktik ekonomi, pasar modal Malaysia berbeda pasar internasional dalam hal jumlah perusahaan yang terdaftar, ukuran dan evaluasi pasar.
9	Sarah C. Lyon (2017)	Advances in Taxation. Emerald Insight (Q3)	Kuantitatif. OLS (ordinary least square) regression.	Variabel Independen: Aggressive Book (depreciation, inventory) Variabel Dependen: Tax Aggressiveness	Hasil penelitian menunjukkan hubungan negatif tidak signifikan antara aggressive book dan pelaporan pajak agresif.	Dalam mempelajari hubungan antara aggressive book dan pelaporan pajak agresif agar hati-hati memilih ukuran aggressive book.
10	Mingjun Zhou (2016)	Review of Accounting and Finance. Emerald Insight (Q4)	Kuantitatif. Regression. Sensitivity test and robustness Tests.	Variabel Independen: Temporary differences (depreciation) Variabel Dependen: Tax Aggressiveness	Hubungan negatif antara perbedaan temporer dan pajak agresif dengan dimoderatori oleh tingkat perencanaan pajak yang diukur dengan UTB_NonETRs.	Penelitian ini terbatas pada 5 tahun pelaporan data setelah implementasi awal Interpretasi FASB 48, penelitian di masa depan bisa dilakukan dengan menggunakan data yang lebih lama. Penelitian ini terkonsentrasi di 3



IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

						industri (manufaktur, grosir / eceran dan high tech, penelitian masa depan dapat mempertimbangkan jenis usaha yang lebih luas.
11	Chika Saka, Tomoki Oshika, Masayuki Jimichi (2019)	Meditari Accountancy Research. Emerald Insight (Q1)	Penelitian ini menggunakan analisis data eksplorasi menggunakan manipulasi data interaktif dan alat visualisasi, yaitu: R dengan SparkR, dplyr, ggplot2 dan googleVis (GeoChart dan Motion Chart).	Variabel Independen: Accounting Data (depreciation) Variabel Dpenden: Penghindaran Pajak	Hasilnya mengungkapkan terdapat hubungan positif antara data akuntansi dengan probabilitas penghindaran pajak perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga menunjukkan distribusi non-acak dari tarif pajak efektif, crosssectional variasi tarif pajak efektif perusahaan di setiap negara, dan tren perbedaan di antaranya effective tax rates dan statutory tax rates.	Pertama, meskipun hasil penelitian ini menjelaskan penghindaran pajak dari perusahaan yang terdaftar di seluruh dunia, penelitian selanjutnya perlu memperluas data untuk melakukan penelitian lebih lanjut dari seluruh perusahaan termasuk perusahaan yang tidak terdaftar. Kedua, jika penghindaran pajak terus diabaikan, maka bisa mengancam social sustainability.
12	Michał Kałdoński, Tomasz Jewartowski (2019)	Finance Research Letters. Science Direct (Q2)	Kuantitatif. OLS (ordinary least square) regression	Variabel Independen: Real Earning Management (cashflow + expense(depreciation)+ production cost(inventory)) Variabel Dpenden:	Hasilnya menunjukkan hubungan negative antara REM dengan agresivitas pajak.	Hasil penelitian ini untuk pasar modal Polandia, penelitian selanjutnya mungkin dapat dilakukan di pasar modal lain terutama dalam kasus perubahan peraturan yang dapat meningkatkan kesesuaian pembukuan akuntansi

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

				Tax Aggressiveness		pajak.
13	Hasan, M. M., Al-Hadi, A., Taylor, G., & Richardson, G. (2017)	European Accounting Review. Taylor & Francis Online (Q1)	Kuantitatif. Regresi Linier. Robustness Test.	Variabel Independen: Live Cycle Stage (size + capital intensity(PPE-depreciation) + log employees + foreign operation + leverage + sales(inventory) + profitability + firm growth) Variabel Dependen: Penghindaran Pajak	Terjadi hubungan signifikan positif antara live cycle stage dengan tax aggressiveness. Dalam penelitian ini disimpulkan bahwa secara keseluruhan, hasil penelitian menunjukkan bahwa tahap siklus hidup perusahaan adalah penentu utama penghindaran pajak.	Penelitian di masa depan secara empiris dapat menguji hubungan antara manajemen strategi, penggunaan sumber daya yang efektif dan siklus hidup perusahaan. Penelitian di masa depan juga bisa menyelidiki struktur tata kelola perusahaan (misal struktur/komposisi dewan & komite) di seluruh tahapan siklus hidup perusahaan.
14	Mohammed Amidu, William Coffie, Philomina Acquah (2019)	Journal of Financial Crime. Emerald Insight (Q2)	Kuantitatif. Regresi Linier	Variabel Dependen: Manajemen Laba-Total Akrua (current asset - cash - current liabilities - long term debt - income tax payable-depreciation). Transfer Pricing Variabel Independen: Penghindaran Pajak	Hasil menunjukkan bahwa terdapat hubungan positif antara earning manajemen dengan penghindaran pajak, sedangkan terjadi hubungan negatif antara transfer pricing dengan penghindaran pajak.	Studi ini merekomendasikan penelitian selanjutnya menggunakan penetapan harga transfer harus menggunakan harga pada saat yang sama dengan dokumentasi harga transfer untuk setiap perdagangan intra perusahaan yang terjadi di antara pihak terkait. Dokumentasi harus menguraikan tarif pajak berlaku dan

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

						memperkirakan perbedaan dalam tarif pajak, metodologi digunakan, biaya harga dan penawaran, analisis komparatif untuk harga yang dibebankan.
15	Alexander Brune, Martin Thomsen, Christoph Watrin. (2019)	Family Business Review. SAGE (Q1)	Kuantitatif. Regresi Linier. Pearson correlation.	Variabel Independen: Struktur kepemilikan Capital intensive (penyusutan) Variabel Dependen: Penghindaran Pajak	Hasil menunjukkan terdapat hubungan positif antara struktur kepemilikan dengan penghindaran pajak, hal ini berarti pemilik (CEO) menggunakan kewenangannya untuk mencapai tujuan dengan melakukan penghindaran pajak. Selain itu capital-incentive berupa perbedaan standar akuntansi dan peraturan pajak (dalam penelitian ini misalnya penyusutan PPE dan intangible asset).	Penelitian di masa depan dapat memeriksa lebih rinci hubungan antara penghindaran pajak dan perubahan struktur kepemilikan. Selain itu, penelitian di masa depan dapat menganalisis saluran lebih lanjut yang dapat digunakan pendiri untuk memberikan pengaruh tidak langsung (mis. ketentuan kontrak dalam kontrak donasi antara pendiri dan keturunan).
16	Kapoutsou, E., Tzovas, C., Chalevas, C. (2015)	Corporate Ownership and Control. Scopus (Q3)	Kuantitatif. Least Square Regression.	Variabel Independen: Manajemen Laba (Revenue sales/inventory + PPE -depreciation) Variabel Dependen: Pajak Penghasilan	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kenaikan pajak tangguhan cenderung dikaitkan dengan upaya manajemen laba, hal ini berarti perusahaan di Yunani menggunakan pajak sebagai sarana manajemen laba.	Penelitian ini menyarankan bahwa mungkin akan bermanfaat untuk menyelidiki lebih lanjut keterkaitan revisi IAS 12 tentang Perpajakan yang bertujuan untuk mengurangi opsi yang diberikan

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

						kepada perusahaan mengenai tingkat pajak tangguhan.
17	Rachmawati, N.A., Martani, D. (2017)	Australasian Accounting, Business and Finance Journal. Scopus (Q3)	Kuantitatif. Analisis Regresi.	Variabel Independen: Financial reporting aggressiveness (Total book tax differences - temporary book tax differences(depreciation+i nventory) Variabel Dependen: Tax reporting aggressiveness	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa agresivitas pelaporan keuangan berpengaruh terhadap agresivitas pajak. Penelitian ini juga menemukan bahwa ada masalah endogenitas dalam hubungan antara agresivitas pelaporan pajak dan agresivitas pelaporan keuangan, tetapi tidak ada hubungan kausalitas.	Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambah periode untuk mendapatkan hasil yang lebih baik. Selain itu, diharapkan menggunakan beberapa proksi untuk agresivitas pelaporan dan agresivitas pajak untuk keperluan generalisasi. Mempertimbangkan peran tata kelola perusahaan pada hubungan antara agresivitas pelaporan keuangan dan agresivitas pajak.
18	Braga, R.N. (2017)	Revista Contabilidade e Financas. Scopus (Q4)	Kuantitatif. Ordinari Least Square Regression.	Variabel Independen: IFRS Adoption (pretax earning –current tax earning (total expense- deferred tax expense/depreciation) : pretax earning) Variabel Dependen:	Hasil penelitian menunjukkan bahwa setelah perusahaan mengadopsi IFRS maka mulai terlibat lebih banyak dalam penghindaran pajak. Hasil penelitian ini juga menemukan bahwa penghindaran pajak dilakukan dengan praktik manajemen akrual dan dengan mekanisme lain (misalnya, operasi tax	Penelitian selanjutnya dapat menambahkan unsur insentif yang diberikan kepada manajer, karena dimungkinkan ada hubungan antara insentif dengan tingkat penghindaran pajak.

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

				Penghindaran Pajak	havens dan transfer laba ke anak perusahaan dengan beban pajak yang lebih rendah).	
19	Dridi, W., Adel, B. (2016)	Asian Social Science. Scopus (Q2)	Kuantitatif. Analisis Regresi.	Variabel Independen: Book-Tax Differences (goodwill+PPE-depreciation+revenue+foreign operation+stock portfolio). Variabel Dependen: Laba	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat hubungan negatif antara book-tax differences dengan perolehan laba kena pajak. Penelitian ini juga menemukan bahwa book-tax differences berkorelasi negatif dengan laba akrual.	Penelitian ini mengusulkan untuk penelitian di masa mendatang dapat meneliti dampak Book-Tax Differences pada kualitas informasi yang diungkapkan.
20	De Simone, L. (2016)	Journal of Accounting and Economics. Science Direct (Q1)	Kuantitatif. Robust Regression.	Variabel Independen: Accounting standard (fixed assets-depreciation+ compensation expense +GDP per kapita negara afiliasi+fix effect). Variabel Dependen: Book profit before taxes	Hasil tes ini menyatakan adanya hubungan positif, berarti bahwa para perusahaan afiliasi menikmati margin keuntungan yang lebih luas setelah mengadopsi IFRS. Perusahaan afiliasi yang mengadopsi IFRS 11 terjadi kenaikan keuntungan 5% lebih banyak dibanding pra-adopsi. Hasil ini memberikan bukti adanya hubungan antara akuntansi keuangan dan perencanaan pajak.	Penelitian selanjutnya dapat meneliti terkait hubungan perusahaan afiliasi yang mengadopsi IFRS yang melakukan transfer harga dapat mempengaruhi perubahan investasi terkait pergeseran pendapatan ke perusahaan terafiliasi.

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

21	Tang, T.Y.H. (2015)	European Accounting Review. Scopus (Q1)	Kuantitatif. Analisis Regresi. Robustness Tests	Variabel Independen: Earning Management- Total Akrua (sales/inventory-account receivable +PPE- depreciation +ROA) Variabel Dependen: Penghindaran Pajak	Terdapat hubungan negatif antara manajemen laba dengan penghindaran pajak, hal ini berarti kesesuaian penerapan kebijakan akuntansi secara keseluruhan menghalangi tindakan manajemen laba dan penghindaran pajak.	Penelitian selanjutnya dapat menggunakan dasar yang dikembangkan dari tax-based accounting systems menuju book-tax divergent systems karena telah banyak Negara yang menuju sistem akuntansi book-tax divergent system.
----	---------------------	--	---	--	--	---

Sumber: Data Olahan Penulis

## LAMPIRAN 2

## DATA SAMPEL

Perusahaan	ASII	FAST	HMSP	IKBI	MEDC	MPPA	UNVR	VOKS
penyusutan (GL=1, selain=0)	1	1	1	1	0	0	1	1
penilaian persediaan (FIFO=1, selain=0)	1	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ln TAit SIZE</b>								
2010	11,6339	20,9352	16,8372	27,1216	21,5465937	16,2509293	15,9790	27,7501195
2011	11,9416	21,1602	16,7796	27,1403	21,6739184	16,1484472	16,1652	28,0840306
2012	12,1133	21,3009	17,0831	18,2065	21,7000271	15,9227139	16,2992	28,1605183
2013	12,2737	21,4304	17,1262	18,0931	21,6521487	15,6994720	16,4069	28,3018359
2014	12,3717	21,4946	17,1612	18,1397	21,7174235	15,5780633	16,4744	28,0717920
2015	12,4108	21,5607	17,4534	18,1563	21,7913532	15,6551407	16,5711	28,0603620
2016	12,4755	19,3676	17,5652	18,1706	22,0034023	15,7178769	16,6337	28,1427724
2017	12,5969	21,7347	17,5800	18,2150	22,3643547	15,5069079	16,7550	28,3777880
2018	12,7505	21,8184	17,6572	18,3490	22,3819498	15,3859051	16,7871	28,5414477
<b>Total Liabilitas/Total Ekuitas</b>								
<b>LEV (variabel control)</b>								
2010	1,0985	0,5418	1,0094	0,2201	1,7957574	0,5991973	1,1500	1,9206672
2011	1,0243	0,8634	0,8993	0,1797	2,0249683	0,8137175	1,8477	2,1673279
2012	1,0295	0,7986	0,9722	0,3418	2,1496259	1,1387759	2,0201	1,815741904
2013	1,0152	0,8421	0,9360	0,1983	1,8231518	0,9968370	2,1373	2,2529456
2014	0,9616	0,1061	1,1026	0,2285	1,936424859	1,0456077	2,1053	2,0122884
2015	0,9397	1,0724	0,1872	0,2436	3,1474263	1,2676984	2,2585	2,0142957
2016	0,8716	1,1074	0,2438	0,1979	3,0394103	1,7582194	2,5597	1,4934253
2017	0,8912	1,1255	0,2647	0,2485	2,6792534	3,6220346	2,6546	1,5919527
2018	0,9770	0,9407	0,3180	0,4116	2,7861603	3,1840977	1,5762	1,6938031

IR – PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS AIRLANGGA

<b>Current Tax Expense/pretax income</b>									
<b>TAG (variabel dependen)</b>									
2010	0,2016	0,2153	0,2644	0,4903	0,4874367	0,5922879	0,2493	0,3939090	
2011	0,1988	0,1862	0,2662	0,1954	0,5105909	0,0911652	0,2492	0,2227263	
2012	0,2058	0,2139	0,2579	0,2353	0,6936437	0,2499991	0,2430	0,1973050	
2013	0,2124	0,1934	0,2530	0,2586	0,6618224	0,1448307	0,2447	0,1833370	
2014	0,2261	0,1752	0,2580	0,0315	0,7139675	0,243216691	0,2440	0,0170789	
2015	0,2707	0,2357	0,2577	0,3339	0,2992751	0,1825820	0,2433	1,2913499	
2016	0,2257	0,2787	0,2467	0,2543	0,1846619	0,5386601	0,2524	0,1559124	
2017	0,2124	0,3215	0,2484	0,2850	0,4529170	0,2603039	0,2456	0,2927736	
2018	0,2213	0,3031	0,2385	0,2638	0,7409639	0,1670708	0,2557	0,2748359	



**LAMPIRAN 3**

**HASIL OUTPUT PENGUJIAN SPSS**

**REGRESSION**

```

/MISSING LISTWISE
/STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA
/CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10)
/NOORIGIN
/DEPENDENT TAG
/METHOD=ENTER GL FIFO SIZE LEV.
    
```

**Regression**

**Notes**

Output Created	20-APR-2020 21:06:10	
Comments		
Input	Data	C:\Users\user\Desktop\Data Sampel.sav
	Active Dataset	DataSet4
	Filter	<none>
	Weight	<none>
	Split File	<none>
Missing Value Handling	N of Rows in Working Data File	72
	Definition of Missing	User-defined missing values are treated as missing.
	Cases Used	Statistics are based on cases with no missing values for any variable used.
Syntax	REGRESSION /MISSING LISTWISE /STATISTICS COEFF OUTS R ANOVA /CRITERIA=PIN(.05) POUT(.10) /NOORIGIN /DEPENDENT TAP /METHOD=ENTER GL FIFO SIZ LVG.	

Resources	Processor Time	00:00:00,02
	Elapsed Time	00:00:00,03
	Memory Required	2388 bytes
	Additional Memory Required	0 bytes
	for Residual Plots	

**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual
N		72
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,04133684
Most Extreme Differences	Absolute	,097
	Positive	,097
	Negative	-,066
Test Statistic		,097
Asymp. Sig. (2-tailed)		,092 <sup>c</sup>

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	,541	,045		12,135	,000		
	GL	-,050	,014	-,478	-3,711	,000	,725	1,380
	FIFO	,049	,020	,357	2,471	,016	,576	1,735
	SIZE	-,026	,012	-,298	-2,075	,042	,584	1,713
	LEV	,017	,015	,142	1,141	,258	,770	1,298

a. Dependent Variable: TAG

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-,011	,018		-,575	,567
	GL	,006	,008	,096	,720	,474
	FIFO	,014	,010	,169	1,412	,163
	SIZE	,005	,003	,196	1,666	,100
	LEV	,003	,009	,043	,329	,743

a. Dependent Variable: ABS\_RES

**Model Summary<sup>b</sup>**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,441 <sup>a</sup>	,195	,147	,04255	1,736

a. Predictors: (Constant), LEV, FIFO, GL, SIZE

b. Dependent Variable: TAG

**Statistics**

		GL	FIFO	SIZE	LEV	TAG
N	Valid	72	72	72	72	72
	Missing	0	0	0	0	0
Mean		,75	,13	19,1453430	1,3262502	,2945628
Std. Deviation		,436	,333	4,75281077	,85300122	,18513952
Minimum		0	0	11,63390	,10610	,01708
Maximum		1	1	28,54145	3,62203	1,29135

**Variables Entered/Removed<sup>a</sup>**

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	LEV, FIFO, GL, SIZE <sup>b</sup>	.	Enter

a. Dependent Variable: TAG

b. All requested variables entered.

**Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,441 <sup>a</sup>	,195	,147	,17103411

a. Predictors: (Constant), LEV, FIFO, GL, SIZE

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,474	4	,118	4,048	,005 <sup>b</sup>
	Residual	1,960	67	,029		
	Total	2,434	71			

a. Dependent Variable: TAG

b. Predictors: (Constant), LEV, FIFO, GL, SIZE

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,149	,110		1,351	,181
	GL	-,153	,055	-,360	-2,766	,007
	FIFO	,060	,076	,109	,791	,432
	SIZE	,013	,005	,329	2,385	,020
	LEV	,005	,028	,024	,192	,848

a. Dependent Variable: TAG

Keterangan:

GL : Metode Penyusutan Garis Lurus

FIFO : Metode Penilaian Persediaan FIFO

SIZE : Ukuran Perusahaan

LEV : *Leverage*

TAG : Tindakan Agresivitas Pajak

LAMPIRAN 4

Hasil Uji Plagiarisme



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Kampus B Jl. Airlangga 4 Surabaya 60286 Telp. 031-5033642, 5036584 Faks. 031-5026288  
Website : <http://feb.unair.ac.id> email : [info@feb.unair.ac.id](mailto:info@feb.unair.ac.id), [humas@feb.unair.ac.id](mailto:humas@feb.unair.ac.id)

**SURAT KETERANGAN  
TES KESAMAAN (*SIMILARITY*)**

Kami melakukan tes kesamaan (*similarity*) terhadap **Skripsi**/Tesis/Disertasi/Artikel/Buku atas nama pengarang dibawah ini:

**MEI PURWANTI**  
**NIM. 041611323043**

dengan ini menerangkan bahwa judul **Skripsi**/Tesis/Disertasi/Artikel/Buku :

***PENGARUH KEBIJAKAN AKUNTANSI TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2018***

Paper ID : 1326613419  
Class ID : 23179058  
Date : 18-May-2020  
Hasil menunjukkan SIMILARITY INDEX 27%

Surat keterangan ini kami lampirkan hasil tes sebagai bukti telah dilakukan tes kesamaan (*similarity*) menggunakan Program Turnitin.

Demikian surat pernyataan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 18 Mei 2020

Di Ruang Baca,



**ABDUL MUNIR**  
NIP 196701261990041001

n

