

DAFTAR PUSTAKA

- Agustinus, M. (2020, May 27). *Laporan keuangan kinclong tapi saham indofood group anjlok, kenapa?* KumparanBISNIS. <https://kumparan.com/kumparanbisnis/laporan-keuangan-kinclong-tapi-saham-indofood-group-anjlok-kenapa-1tUkpIPna8K>
- Algifari. (2021). *Pengolahan data panel untuk penelitian bisnis dan ekonomi dengan eviws 11* (1st ed., Vol. 1). UPP STIM YKPN.
- Andriani, W., & Jarno. (2024). Pengaruh capital intensity, kepemilikan manajerial dan keragaman gender terhadap tax aggressiveness. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 2(2), 474–483. <https://jurnal.ittc.web.id/index.php/jakbs/index>
- Anggraeni, N. T., & Fitriyana, F. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan energy yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2022). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 1(2), 360–377.
- Apriyadi, R., & Syahputra, A. (2024). Pengaruh komisaris independen, intensitas modal dan sales growth terhadap agresivitas pajak: Studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 439–452.
- Asmara, A. C., & Helmy, H. (2023). Pengaruh koneksi politik dan keragaman gender terhadap agresivitas pajak. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(3), 1153–1167. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i3.804>
- Azzahra, K. (2023). Pengaruh pertumbuhan penjualan, kebijakanutang dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 9(1), 1–9.
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data* (6th ed.). Springer. <http://www.springer.com/series/10099>
- Bana, E. L., & Ghozali, I. (2021). Pengaruh diversitas gender dewan komisaris terhadap penghindaran pajak dengan sustainability performance sebagai variabel mediasi (Studi empiris pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di bursa efek indonesia pada tahun 2017-2019). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 10(4), 1–4.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis data panel dalam penelitian ekonomi dan bisnis (Dilengkapi dengan penggunaan eviws)* (1st ed., Vol. 1).

- BEI, IBCWE, & BOI Research. (2022). *Sensus Perempuan dalam Tim Kepemimpinan Eksekutif di Perusahaan IDX200*.
- Bernhard, C. T., & Veny, V. (2024). Pengaruh komisaris independen, komite audit dan rasio keuangan perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Owner*, 8(1), 163–185. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1813>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (14th ed.). Salemba Empat.
- Cahyani, A. E., Pambudi, J. E., & Febrianto, H. G. (2025). Pengaruh corporate social responsibility, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, dan intensitas aset terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 11(2), 242–258.
- Cresswell, J. W., & Cresswell, J. D. (2023). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (6th ed.). SAGE Publications, Inc. <https://archive.org/details/researchdesignO000unse>
- Demos, R. W., & Muid, D. (2020). Pengaruh keberadaan anggota dewan wanita terhadap agresivitas pajak. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(1), 1–7. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024a). *Meningkatkan tax ratio melalui pengendalian shadow economy*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/en/node/105640>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024b, February 27). *Rugikan negara 2,9 Miliar, PT BAPI resmi diserahkan ke kejaksaan*. Pajak.Go.Id.
- Effendi, Muh. A. (2017). *The Power of Good Corporate Governance Teori dan Implementasi* (2nd ed.). Salemba Empat.
- Fazila, P. (2024). Assessing financial distress drivers: financial metrics and corporate practices in Indonesian manufacturing companies. *Indonesian Journal of Sustainability Policy and Technology*, 2(1), 61–77. <https://doi.org/10.61656/ijospat.v2i1.238>
- Fitriani, P. A. (2022, March 9). Asas dan tiga sistem pemungutan pajak di Indonesia. *Direktorat Jenderal Pajak*. <https://pajak.go.id/id/artikel/asas-dan-tiga-sistem-pemungutan-pajak-indonesia>
- Florensia, C., & Budiantoro, R. A. (2025). Determinan agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 5(1), 121–140. <https://doi.org/10.53088/jadfi.v5i1.1784>

- Frahmadhanie, S., & Pusposari, D. (2024). Pengaruh komisaris independen, komite audit, dan kepemilikan institusional terhadap tax aggressiveness. *Telaah Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 2(2), 242–254.
- 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. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Funding Indonesia's Vision 2045*. (2024). www.worldbank.org
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program ibm spss 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Guenther, D. A., Matsunaga, S. R., & Williams, B. M. (2013). *Tax avoidance, tax aggressiveness, tax risk and firm risk* (Working Paper Lundquist College of Business).
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2010). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Handayani, R. S., & Utomo, R. B. (2023). *PENGARUH KONEKSI POLITIK, MEKANISME BONUS DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK*. 7(3), 1546–1567.
- Hoesada, J. (2021). *Teori Akuntansi* (1st ed.). ANDI.
- Hussein, M. S., & Tawfiq, A. F. (2021). Suggested method for treatment of outliers in panel data. *Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI)*, 12(9), 1863–1878.
- IFC. (2020, November 3). *Perusahaan-perusahaan asia dengan perempuan di dewan menunjukkan kinerja keuangan yang lebih baik*. IFC. <https://www.ifc.org/in/pressroom/2019/25742>
- Irman, M., Lim, S., Suriyanti, L. H., & Diana, H. (2023). Determinants of tax aggressiveness in manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange. *Procuratio: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(2), 209–224. <http://ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/PROCURATIO/index>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. <http://ssrn.com/abstract=94043>Electroniccopyavailableat:<http://ssrn.com/abstract=94043><http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- 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). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (12th ed.). RajaGrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *APBN KITA Desember 2024*.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2024). *Laporan Akuntabilitas Kinerja Kemenperin 2024*.
- Khan, M. A., & Nuryanah, S. (2023). Combating tax aggressiveness: Evidence from Indonesia's tax amnesty program. *Cogent Economics and Finance*, 11(2). <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2229177>
- Khodijah, A. S., Pekerti, R. D., Rahmayanti, A. A. W., & Hujjah, A. J. M. (2024). Women's perceptions of glass ceiling in the accounting profession in Indonesia. *Journal of Accounting Science*, 8(1), 58–71. <https://doi.org/10.21070/jas.v8i1.1741>
- Kurniana, E., & Wijayanti, R. (2023). Peran pengendalian intern dalam hubungan antara keberagaman gender dewan, komite audit, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(6), 8837–8848. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Kurnia, & Yahfis, W. (2025). Pengaruh hedging, kompensasi eksekutif dan gender diversity terhadap agresivitas pajak. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 21(1), 185–198.
- Laili, T. F., & Tjaraka, H. (2023). Gender diversity in leadership: Its impact on transfer pricing and tax avoidance in multinational companies. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 7(3), 468–479. <https://doi.org/10.22219/jaa.v7i3.34785>
- Lakhal, F., Hamrouni, A., Jilani, I., Mahjoub, I., & Benkraiem, R. (2024). The power of inclusion: Does leadership gender diversity promote corporate and green innovation? *Research in International Business and Finance*, 67, 1. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2023.102128>
- Mahkamah Agung Republik Indonesia. (2020). *Putusan Nomor 2666/B/PK/Pjk/2020*. putusan.mahkamahagung.go.id
- Manuela, A., & Sandra, A. (2022). Pengaruh diversitas gender dalam dewan direksi, dewan komisaris, dan komite audit, serta kepemilikan manajerial dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203.
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan* (1st ed.). Andi.

- Migang, S., & Dina, W. R. (2022). Pengaruh corporate governance dan pengungkapan corporate social responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 13(1), 103–115.
- Minasyan, D., & Tovmasyan, G. (2020). Gender differences in decision-making and leadership: Evidence from armenia. *Business Ethics and Leadership*, 4(1), 6–16. [https://doi.org/10.21272/bel.4\(1\).6-16.2020](https://doi.org/10.21272/bel.4(1).6-16.2020)
- Mishra, R. K., & Jhunjhunwala, S. (2013). *Diversity and the effective corporate boards*. Academic Press.
- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. *SULTANIST: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(1), 28–36. www.idx.co.id
- Nadya, B., & Purnamasari, D. (2020). The effect of sales growth and leverage on tax avoidance empirical study of coal sub-sector mining companies listed on the indonesia stock exchange in 2014-2018. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 5(2), 89–95. <https://doi.org/10.32486/aksi.v5i2.538>
- Nasty, S. (2025, January 7). *Target penerimaan pajak 2024 tak tercapai, apa yang harus dibenahi?* Pajakku. <https://artikel.pajakku.com/target-penerimaan-pajak-2024-tak-tercapai-apa-yang-harus-dibenahi>
- Ngelo, A. A., Permatasari, Y., Harymawan, I., Anridho, N., & Kamarudin, K. A. (2022). Corporate tax avoidance and investment efficiency: Evidence from the enforcement of tax amnesty in indonesia. *Economies*, 10(10), 1–22. <https://doi.org/10.3390/economies10100251>
- Nisadiyanti, F., & Yuliandhari, W. S. (2021). Pengaruh capital intensity, liquidity dan sales growth terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(3), 461–470. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i3.888>
- Noviani, N. N., & Sujana, I. K. (2024). The influence of political connections, gender diversity, profitability, and leverage on tax aggressiveness (Empirical study of property and real estate companies listed on the indonesian stock exchange 2019-2023). *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 4(5), 824–843. <https://transpublika.co.id/ojs/index.php/Transekonomika>
- OECD. (2024). *OECD guidelines on corporate governance of state-owned enterprises 2024*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/18a24f43-en>
- Pambudi, J. E., Febrianto, H. G., Qomaria, N., Dede Sunaryo, Dhea Zatira, & Amalia Indah Fitriana. (2025). Independent commissioner's role in ceo tenure, capital intensity and firm size tax avoidance. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 15(2), 511–530. <https://doi.org/10.22219/jrak.v15i2.34414>

- Pratama Indomitra Konsultan. (2023, April 6). *Manajemen pph badan: Perbedaan persepsi wajib pajak dan otoritas pajak (free webinar 114)*. Pratama Institute. <https://pratamainstitute.com/manajemen-pph-badan-114>
- Purnomo, Z. H. S. (2024, April 18). *Mengupas latar belakang penerapan sistem self assessment dalam perpajakan*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/id/artikel/mengupas-latar-belakang-penerapan-sistem-self-assessment-dalam-perpajakan>
- Putri, S., & Sihono, A. (2025). Pengaruh profitabilitas, intensitas aset tetap, leverage, komisaris independen, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 11(9D), 215–232.
- Rahayu, I., & Wahyudi, I. (2025). Pengaruh karakteristik dewan, kualitas audit, dan narsisme direktur utama terhadap penghindaran pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(3), 1893–1910. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2769>
- Ramadan, G. R., Prasetyo, O. F., Mujaddid, A., Masyudi, A. R., Mahdi, R. A., Junior, K. L., & Putra, F. Z. (2021). Board of directors gender diversity and real earnings management: does female board of director matter? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 306–320. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.15915>
- Ramadhani, W. S., Triyanto, D. N., & Kurnia. (2020). Pengaruh hedging, financial lease dan sales growth terhadap agresivitas pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History*, 5(1), 107–116.
- 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>
- Rizanta, D. J., Yuniartie, E., & Rahmawati, M. (2025). The effect of capital intensity, sales growth, inventory intensity, and profitability on tax aggressiveness (empirical study on food and beverage sub sector manufacturing companies listed on the indonesia stock exchange in 2020-2023). *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE)*, 8(3), 9026–9039.
- Rohman, N., & Alliyah, S. (2024). Pengaruh capital intensity, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(2), 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.

- Salsabila, & Hidayati, W. N. (2024). Pengaruh komisaris independen, insentif pajak dan intensitas aset tetap terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023). *Reliable Accounting Journal*, 4(1), 14–30.
- Sari, C. D., & Yuliasuti, R. (2020). PENGARUH LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(2), 1–19.
- Sari, E. L., Irawan, F., & Muhasan, I. (2022). Pengaruh koneksi politik, dimensi csr dan board diversity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 297–314. <https://doi.org/10.17509/jrak.v10i2.37641>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business : a skill-building approach* (7th ed.). John Wiley & Sons. www.wileypluslearningspace.com
- Siswanto, D. (2024, December 17). *Bank dunia sebut banyak perusahaan kemplang pajak, pemerintah buka suara*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/bank-dunia-sebut-banyak-perusahaan-kemplang-pajak-pemerintah-buka-suara>
- Sugihyanty, E., & Wijayanti, D. (2025). Pengaruh intensitas modal, komisaris independen dan return on asset terhadap agresivitas pajak pada perusahaan food and beverages. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Unsurya*, 10(2), 255–261. <https://doi.org/10.35968/jbau>
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan r&d* (5th ed.). ALFABETA. www.cvalfabeta.com
- Susan, A. N., & Faizal, A. (2023). Pengaruh leverage, capital intensity, sales growth dan kepemilikan institusional terhadap tax avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 877–888. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15878>
- Tax Justice Network. (2024). *State of tax justice 2024*.
- Utaminingsih, N. S., Kurniasih, D., Pramono Sari, M., & Rahardian Ary Helmina, M. (2022). The role of internal control in the relationship of board gender diversity, audit committee, and independent commissioner on tax aggressiveness. *Cogent Business and Management*, 9(1), 1–17. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2122333>
- Wahab, A., Arfah, A., & Sari, R. (2025). Pengaruh corporate social responsibility, leverage, capital intensity, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderating. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 253–267. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2001>

- Waladi, A., & Prastiwi, D. (2022). Pengaruh sales growth, capital intensity, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 25–35. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>
- Wibawa, S. D., & Nursiam. (2021). Pengaruh sales growth, manajemen laba, capital intensity, dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak (Perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) tahun 2017-2019). *Seminar Nasional Pertumbuhan Ekonomi 2021 - Ekonomi Kreatif Dan UMKM*, 2(1), 1–15.
- Wijaya, C. W., & Aryanindita, G. P. (2025). Analissi Keragaman Gender Dewan Direksi dan Manajemen Laba pada Kinerja Keuangan. *EQUILIBRIUM: Jurnal Bisnis & Akuntansi (EJBA)*, XIX(1), 3046–7977. <https://doi.org/10.61179/ejba.v19i1.730>
- Wilbert, Sitorus, J. S., & Listya, K. (2024). Pengaruh political connection, gender diversity, board of commissioners dan state ownership terhadap tax aggressiveness pada perusahaan bumh yang terdaftar di bei tahun 2018-2022. *Journal Accounting International Mount Hope*, (2), 407–417. <https://doi.org/10.61696/jaimo.v2i4.520>
- Yuliandini, S., Vince Ratnawati, & Supriono. (2025). Pengaruh capital intensity, gender diversity, dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 1–16. <https://doi.org/10.53697/emak.v6i1.2009>
- Zulmaizar, M., & Hendrawan, A. (2025). Pengaruh leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap agresivitas pajak: studi empiris pada sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek indonesia 2019-2024. *Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 5(2), 1133–1145.