

DAFTAR PUSTAKA

- Adelina, F., & Arza, F. I. (2021). Pengaruh Intellectual Capital dan *Corporate social responsibility* terhadap Nilai Perusahaan: Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 3(3), 583–598. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.432>
- Ahdiyah, A., & Triyanto, D. N. (2021). Impact of *Financial distress*, Firm Size, Fixed Asset Intensity, and *Inventory intensity* on *Tax aggressiveness*. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 4(2), 49–59. <https://doi.org/10.24198/jaab.v4i2.34528>
- Alif Saputro, L., Khosmas, F. Y., & Basri Program Studi Pendidikan Ekonomi FKIP Untan Pontianak, M. (2021). PENGARUH E-COMMERCE TERHADAP PERILAKU KONSUMTIF MAHASISWA PENDIDIKAN EKONOMI FKIP UNIVERSITAS TANJUNGPURA PONTIANAK. *Jurnal Pendidikan Dan Pembelajaran Khatulistiwa (JPPK)*, 10(1), 49–56. <https://doi.org/10.26418/jppk.v10i1.44181>
- Anggraeni, A. F., Priatna, D. K., Roswinna, W., Latifah, N. A., & Ahada, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak Bank Umum Konvensional di BEI. *Jurnal Proaksi*, 10(1), 30–41. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3858>
- Apriliana, N. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Cendekia Keuangan*, 1(1). <https://doi.org/10.32503/jek.v1i1.2239>
- Astuti, & others. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Media Sains Indonesia.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222–1227. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Demarani, F. (2018). The Effect Of Government Governance And *Tax ratio* To Economic Growth (Case Study In Asean Countries). *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(2), 194–222.
- Endaryati, E., & Subroto, V. K. (2021). Likuiditas, Return On Assets, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Kompak : Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 283–296. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.529>

- Endri, E., Ridho, A. M., Marlapa, E., & Susanto, H. (2021). Capital structure and profitability: Evidence from mining companies in Indonesia. *Montenegrin Journal of Economics*, 17(4), 135–146. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2021.17-4.12>
- Fahmi, I. (2020). *Pengantar Manajemen Keuangan: Teori dan Soal Jawab*. Alfabeta.
- Faradilla, I. C., & Bhilawa, L. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Sales Growth terhadap *Tax avoidance*. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 34–44. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i1.2233>
- Febriana, H., Rismanty, V. A., Bertuah, E., Permata, S. U., Anismadiyah, V., Sembiring, L. D., Dewi, N. S., Jamaludin, Jatmiko, N. S., Inrawan, A., Astuti, W., & Dewi, I. K. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan* (J. Irnawati, Ed.). CV. Media Sains Indonesia.
- 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>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanum, Z. (2019). *Pengantar Perpajakan*. Perdana Mulya Sarana.
- Harnovinsah, H., Amyulianthy, R. A., & Permana, E. (2025). Detecting *Tax aggressiveness* through Profitability, Leverage, *Inventory intensity* and Company Size. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 233–243. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p233-243>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(1). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3738>
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh *Capital intensity*, *Inventory intensity*, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Irwansyah, I., Lestari, Y., & Adam, N. F. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Agency Cost Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Dan Manajemen*, 16(2), 259–267. <https://doi.org/10.30872/jinv.v16i2.8375>
- Jensen, M. C., Meckling, W. H., Benston, G., Canes, M., Henderson, D., Leffler, K., Long, J., Smith, C., Thompson, R., Watts, R., & Zimmerman, J. (1976).

- Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Number 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2022). The effect of profitability, board size, woman on boards, and political connection on *financial distress* conditions. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2142997. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2142997>
- Kartika, A., & Nurhayati, I. (2020). Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan sebagai Prediktor Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Al Tijarah*, 6(3), 121.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (S. E. Dr. Kasmir M.M., Ed.; 11th ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2023). Strategi meningkatkan *tax ratio* dengan menggali potensi pajak dan menutup celah pemungutan pajak. *Buletin APBN*, 187, 1–12.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *APBN KiTa Desember 2024*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/be27c9e1-082c-4000-b795-ffe76296c191/APBN-KiTa-Desember-2024.pdf>
- Kurniawan, E., & Ardini, L. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital intensity Terhadap Agresivitas Pajak*.
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). *Corporate social responsibility and tax aggressiveness: An empirical analysis*. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). *AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGANDI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN*.
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Lenz, H. (2020). *Aggressive tax avoidance* by managers of multinational companies as a violation of their moral duty to obey the law: A Kantian rationale. *Journal of Business Ethics*, 165(1), 155–171. <https://doi.org/10.1007/s10551-018-4087-8>

- Lestari, N., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, *Thin capitalization* dan *Transfer pricing* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(4), 1418–1432. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.1027>
- Maulana, I. A. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEPENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN *REAL ESTATE*. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1178.155-163>
- Mustofa, M. A., Amini, M., & Djaddang, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan *Capital intensity* Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 151–160. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.498>
- Nariswari, T. N., & Nugraha, N. M. (2020). Profit Growth: Impact of Net Profit Margin, Gross Profit Margin and Total Assets Turnover. *International Journal of Finance & Banking Studies*, 9(4), 87–96. <https://doi.org/10.20525/ijfbs.v9i4.937>
- Nawangarsari, A. (2022). Pengaruh *Corporate social responsibility* Disclosure dan Profitability Terhadap *Tax avoidance* di Jakarta Islamic Index (JII) Pada Tahun 2017–2020. *Journal of Accounting Science*, 6(2). <https://doi.org/10.21070/jas.v6i2.1614>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). *Capital intensity*, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Rahman, A., & Mappadang, A. (2024). The Effect Of *Thin capitalization*, Liquidity And Profitability On *Tax avoidance* With *Financial distress* As Intervening Variable In Energy Sector Companies. *Jurnal Comparative: Ekonomi Dan Bisnis*, 6(1), 93–116. <https://doi.org/10.31000/combis.v6i1.11123>
- Rahmawati, E., Nurlaela, S., & Samrotun, Y. C. (2021). Determinasi Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal dan Umur Perusahaan terhadap *Tax avoidance*. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 158. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.206>
- Ramadhan, A. (2020). *Pengertian Leverage, Jenis dan Manfaatnya*. https://scholar.google.com/scholar?hl=id&as_sdt=0%2C5&q=Ramadhan%2C+A.+%282020%29.+Pengertian+Leverage%2C+Jenis+dan+Manfaatnya.&btnG=#d=gs_cit&t=1773801629697&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3AGL2yBvvVDugJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp%3D0%26hl%3Did
- Riyadi, S. P., Setiawan, B., & Alfarago, D. (2021). Pengaruh Kepatuhan Wajib Pajak, Pemeriksaan Pajak, dan Pemungutan Pajak terhadap Penerimaan Pajak

- Penghasilan Badan. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 57–67. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.16>
- Saraswati, A. M. (2021). Determinants of *Transfer pricing* Decisions in Mining Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange. *Jurnal Economia*, 17(2), 151–161. <https://doi.org/10.21831/economia.v17i2.33818>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.
- Setyadi, A., & Ayem, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan *Capital intensity* Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode Tahun 2013–2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i2.905>
- Shintya Devi, D. A. N., & Krisna Dewi, L. G. (2019). Pengaruh Profitabilitas Pada Agresivitas Pajak Dengan Pengungkapan CSR Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 792. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.V27.I01.P29>
- Simorangkir, Y. N. L., Subroto, B., & Andayani, W. (2018). Pengaruh *Corporate social responsibility* Dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 6(2), 225–239. <https://doi.org/10.26905/jmdk.v6i2.2277>
- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, *Capital intensity*, dan *Corporate social responsibility* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan* (Andi, Ed.; 1st ed.). CV. Literasi Nusantara Abadi.
- Sugeng, S. (Sugeng), Prasetyo, E. (Eko), & Zaman, B. (Badrus). (2020). Does *Capital intensity*, *Inventory intensity*, Firm Size, Firm Risk, and Political Connections Affect Tax aggressiveness? *Jema*, 17(1), 78–87. <https://doi.org/10.31106/jema.v17i1.3609>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Andi.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan *Corporate social responsibility*, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.147>

- Wildan, M. (2023). *RI Perlu Perbaiki Tax ratio untuk Danai Pembangunan, Ini Strateginya*.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *JAE (JURNAL AKUNTANSI DAN EKONOMI)*, 5(1), 69–76. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i1.14141>
- Zhang, L., Wang, H., & Li, J. (2022). Corporate profitability and *tax avoidance*: Evidence from global firms. *Journal of International Accounting Research*, 21(3), 45–62.