

DAFTAR PUSTAKA

- Ainniyya, S. M., Sumiati, A., & Susanti, S. (2021). Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(2), 525–535. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.453>
- Anggraini, N., & Trisnawati, R. (2025). Pengaruh CEO Tenure, Capital Intensity, Thin Capitalization, Sales Growth dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Finance Management*, 250–265. <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i1>
- 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. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(2), 439–452.
- Ariani, A., & Asmedi, S. (2025). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(5), 83–91. <https://doi.org/10.61722/jemba.v2i5.1291>
- 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>
- Azzahra, Q. (2023). *Rendahnya tax ratio di tengah tingginya korupsi dan penghindaran pajak*. Alinea.Id. <https://www.alinea.id/bisnis/rendahnya-tax-ratio-di-tengah-korupsi-dan-penghindaran-pajak-b2hQO9Mwo?>
- Bougie, R., & Sekaran, U. (2020). *Research Methods For Business: A Skill-Building Approach* (8th ed.). John Wiley & Sons.
- Cahaya, S., & Prasetya, E. R. (2024). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *PJEB: Perwira Journal of Economy & Business*, 4(2), 153–166.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194.
- Dwi, A. (2024). Selain Emas “Aspal”, PT Antam Diduga Pernah Ubah Kode Impor Emas yang Berpotensi Rugikan Negara Rp 2,9 Triliun. *Tempo*.

<https://www.tempo.co/hukum/selain-emas-aspal-pt-antam-diduga-pernah-ubah-kode-impor-emas-yang-berpotensi-rugikan-negara-rp-2-9-triliun--52760>

- Fitriani, L., & Suhendi, C. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *ECo-Buss: Economics and Business*, 7(3), 2040–2054. <https://doi.org/10.32877/eb.v7i3.2208>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Universitas Diponegoro.
- Hammad, Ismaya, S. B., Supriyani, M., Yulianti, S., Nuraini, A., Sova, M., & Fajar, I. (2023). The Company Size and The Growth Sales The Effect on The Coal Company's Performance on The Indonesia Stock Exchange of 2020-2022. *International Journal of Multidisciplinary Research and Literature IJOMRAL*, 2(6), 802–817. <https://doi.org/10.53067/ijomral.v2i6>
- Haniv, M., Heliany, I., & Leksono, A. B. (2026). Analisis Yuridis Praktik Penghindaran Pajak Korporasi dalam Perspektif Good Corporate Governance Berdasarkan Undang-Undang 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. *IBLAM LAW REVIEW*, 6(1), 285–289. <https://doi.org/10.52249/ilr.v6i1.678>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178.
- Ikatan Akuntan Indonesia Wilayah Jawa Timur. (2024). *Pentingnya Rasio Pajak dalam Perekonomian: Mengukur Efektivitas Sistem Perpajakan Indonesia*. www.iaijawatimur.or.id.
- Indraini, A. (2024, March 5). Sri Mulyani Akui Rasio Pajak RI Masih Rendah, Ini Penyebabnya. *Detik Finance*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-7226557/sri-mulyani-akui-rasio-pajak-ri-masih-rendah-ini-penyebabnya>
- Iriyanti, & Latif, A. S. (2025). Pengaruh Sales Growth, Intensitas Persediaan dan Kebijakan Hutang terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan: Studi

- Empiris pada Perusahaan Properties dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. *Postgraduate Management Journal*. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/keuangan-negara/apbn-kita>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305–360.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting : IFRS Edition*. John Wiley & Sons, Inc.
- Kusuma, A. S., & Maryono. (2022). Faktor – faktor yang Berpengaruh terhadap Agresivitas Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1888–1898. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.743>
- Lestari, A. P., & Yanto, H. (2026). Determinan Agresivitas Pajak Sub-sektor Konstruksi Bangunan, Properti, dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024. *Kompak (Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi)*, 19(1), 71–84. <https://doi.org/10.51903/kompak.v19i1.3411>
- Lestari, N., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Thin Capitalization dan Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 5(4), 1418–1432. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i4.1027>
- Lusmeida, H., & Wibowo, P. C. (2025). The Influence of Dividend Policy, Sales Growth, and Audit Quality on Tax Aggressiveness with The Audit Committee as a Moderation. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 9(2), 225–239. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2025.v9.i2.7163>
- Maulana, T., Agustina Putri, A., & Marlina, E. (2022). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Akuntansi*, 17, 48–60. www.cnbcindonesia.com,
- 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>
- Pajak.go.id. (2018). *Pekan Inklusi Pajak untuk Membangun Generasi SadarPajak*. www.Pajak.go.id.

- Rahmi, I., Handayani, D., & Heriyanto, R. (2024a). Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba, Sales Growth, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 161–172. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i3.457>
- Rahmi, I., Handayani, D., & Heriyanto, R. (2024b). Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba, Sales Growth, dan Kepemilikan Institusional terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(3), 161–172. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i3.457>
- Rinaldi, M., Respati, N. W., & Fatimah. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Aggressiveness. *Simak*, 18(2), 149–171. <https://doi.org/10.35129/simak.v18i02.118>.
- Risthi, A., Novianti, D., & Anita Silviyani, Y. (2024). Faktor-Faktor Penggerak Agresivitas Pajak Perusahaan Properti dan Real Estate di BEI: Capital Intensity, Kepemilikan Manajerial dan Koneksi Politik. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(4), 1209–1224.
- Rizqi, R. M., Akbar, A. Z., & Fahlia. (2025). Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi: Dampak Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Agresivitas Pajak. *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 17(1), 39–57.
- Santia, T. (2024, February 29). Rugikan Negara Rp 2,9 Miliar, PT BAPI Resmi Jadi Tersangka Penyelewengan Pajak. *Liputan 6*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5539076/rugikan-negara-rp-29-miliar-pt-bapi-resmi-jadi-tersangka-penyelewengan-pajak>
- Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarso, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 1(2), 64–76. <https://doi.org/10.58784/rapi.55>
- Sipayung, E. S. N., Putri, Y. A., Henny, D., & Yanti, H. B. (2023). Tax Avoidance Practices on The Indonesian Stock Exchange. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 23(1), 169–182. <https://doi.org/10.25105/mraai.v23i1.17274>
- 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>
- Subadriyah, Na'imah, I. R., & Aminnudin, M. (2022). Effect of Leverage, Return on Assets (ROA), Inventory Intensity, and Company Size on Tax Aggressiveness. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 8(2), 164–179.
<https://doi.org/https://doi.org/10.26905/ap.v8i2.9232>
- 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 Unsuraya*, 10(2), 255–261. <https://doi.org/10.35968/jbau>
- Susanti, D., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Advertising Intensity, Inventory Intensity, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1).
<https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n1.p%p>
- Undang-Undang (UU) Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan, Pub. L. 28 (2007). <https://peraturan.bpk.go.id>
- Waladi, A., & Prastiwi, D. (2022). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 25–35.
<https://doi.org/10.26740/akunesa.v11n1.p25-35>
- Widiyah, E., Abbas, D. S., & Hidayat, I. (2025). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, dan Ceo Overconfidence Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner*, 9(3), 1690–1705.
<https://doi.org/10.33395/owner.v9i3.2747>
- Yahya, A., Gandawati Agustin, E., & Nurastuti, P. (2022). Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(3), 574–588.
<http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Yulida, R., Rozikin, K., Sumarsih, S., Rahmadani, Muh. G., Rozali, M., & Nursanti, W. (2024). Strategi Peningkatan Investasi di Indonesia: Analisis Kebijakan Ekonomi dan Dampaknya. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 7293–7300.