

DAFTAR PUSTAKA

- Abduh, A., Iin, S., & Putri, S. S. E. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 1–12. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/bilancia.v6i1.1409>
- Adharani, L. A., & Junaidi. (2022). Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Kajian Bisnis*, 30(2), 38–52. <https://doi.org/https://doi.org/10.32477/jkb.v30i2.396>
- Admin. (2021). *Sektor Manufaktur Tumbuh Agresif Di Tengah Tekanan Pandemi*. Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. <https://bspjibanjarbaru.kemenperin.go.id/sektor-manufaktur-tumbuh-agresif-di-tengah-tekanan-pandemi/#:~:text=Industri manufaktur memberikan kontribusi terbesar,yaitu sebesar 1%2C35%25>.
- Afifah, F., & Yuyetta, E. N. A. (2024). Pengaruh Kebijakan Corporate Social Responsibility Terhadap Accounting Prudence Dengan Kepemilikan Asing Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–15.
- Alnasvi, D., & Sastrodiharjo, I. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak dan Dampaknya terhadap Timeliness. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 15(2), 77–90. <https://doi.org/https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.303>
- Alvin, A., & Susanto, Y. K. (2022). Pengaruh Leverage, Kualitas Audit, dan Lain-Lainnya terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 255–266. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i3.1670>
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2019). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2), 142–157. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v17i2.3809>
- Anandani, K. F. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Persaingan Pasar Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019) [Universitas Islam Indonesia]. In *Universitas Islam Indonesia*. <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/30089>
- Ardianto, P., & Pangastuti, T. (2021). *Tren Penghindaran Pajak Meningkat*. Investor.Id. <https://investor.id/business/262990/tren-penghindaran-pajak-meningkat>
- Ardila, L. (2021). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terg=daftar du BEI 2015-2019*. Universitas Tidar.
- Ariani, M. O., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel

Moderasi. *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3), 1–8.

Atikah, F. D., & Ariani, K. R. (2024). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset, Kualitas Audit, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Pertambangan. *Journal of Multidiciplinary Research and Development*, 7(1), 7–16. <https://doi.org/https://doi.org/10.38035/rrj.v7i1.1231>

Badan Pusat Statistik. (2024). *Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2022-2024*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>

Butar, E. S. B., & Surifah. (2023). Pengaruh Corporate Governance, Corporate Social Responsibility, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Prosiding 8th Management Dynamic Conference*, 89–108.

Daholi, T. Q. H. (2022). *Menelisik Jejak Penghindaran Pajak “Para Raksasa.”* DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/review/opini/36197/menelisik-jejak-penghindaran-pajak-para-raksasa>

Dewi, N. A. W. T., Darmawan, N. A. S., & Wiguna, I. G. N. H. (2023). Ratcheting Effects on Regional Government Revenue and Expenditure Budgets in Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 13(2), 165–174. <https://doi.org/10.23887/jiah.v13i2.54126>

Dharmawan, N. A. S., Saputra, K. A. K., & Wigarba, I. G. A. (2024). The Moderating Role of Corporate Governance on the Relationship Between Transfer Pricing and Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 293–305. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2024.v19.i02.p07>

Doho, S. Z., & Santoso, E. B. (2020). Pengaruh Karakteristik CEO, Komisaris Independen, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 1(2), 169–184.

Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293–2321. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24>

Ghifary, R. A., Muchlish, M., & Tjahjono, M. E. S. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(7), 977–989. <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/jst.v3i7.585>

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hafidh. (2024). *Sekilas Transfer Pricing yang Perlu Anda Ketahui*. Mekari Klik Pajak. <http://klikpajak.id/blog/pajak-transfer-pricing/>

Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI. *Owner: Riset & Akuntansi*, 7(1), 479–487. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114>

- Indriyani, N., & Mahpudin, E. (2024). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023). *Jurnal of Social Science Research*, 4(5), 1575–1585. <https://doi.org/https://doi.org/10.31004/innovative.v4i5.14350>
- Jasper, E., & Setyawati, D. M. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *DFAME Digital Financial Accounting Management Economics Journal*, 1(2), 87–94. <https://doi.org/10.61434/dfame.v1i2.118>
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Rini, I. G. A. I. S. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2017. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77. https://www.ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/wacana_ekonomi/article/view/1600/1156
- Kurniawati, E. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 12(3), 409–419. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.004>
- Kurtusi, A. S., & Angraini, D. (2024). Pengaruh Intensitas Persediaan, Sales Growth, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Revenue*, 5(1), 875–883. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.507>
- Kwan, M. C., & Sarjono, B. (2024). Dampak Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai Pada Perilaku Konsumen di Indonesia. *Jurnal Adijaya Multidisplin*, 2(03), 338–348.
- Lathifa, D. (2022). *4 Fungsi Utama Pajak di Indonesia, Ini Penjelasannya*. Online Pajak. <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/fungsi-pajak>
- Lumbantobing, S. E. P., & Siagian, H. L. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak Melalui Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderating Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftardi Bei Periode 2017-2019. In *Jurnal Ekonomi, Sosial, & Humaniora* (Vol. 3, Issue 4). <https://jurnalintelektiva.com/index.php/jurnal/article/view/644>
- Majid, F., Sholikhah, H. S., & Lintang, S. (2023). Dampak Kenaikan Tarif Pajak Pertambahan Nilai (Ppn) Pada Masyarakat Di Indonesia. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi UNITA*, 2(2), 92–97.
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi 2019* (D. Arum (ed.); 2019th ed.). Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Martadinata, I. P. H., & Yasa, I. N. P. (2023). Relativisme Etis dan Intensi untuk Melakukan Manajemen Laba: Studi Eksperimen dalam Konteks Tekanan

- Kepatuhan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 14(04), 934–944.
- Martins, O. A., & Sule, O. A. (2024). Firm characteristics and tax aggressiveness of quoted companies in Nigeria. *Economics and Finance Letters*, 11(2), 163–173. <https://doi.org/10.18488/29.v11i2.3779>
- Masdiantini, P. R., Devi, S., & Dewi, G. A. K. R. S. (2022). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Karakteristik Individu Pada Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(03), 1003–1012.
- Migang, S., & Dina, W. R. (2020). Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal GeoEkonomi*, 11(1), 42–55. <https://doi.org/https://doi.org/10.36277/geoekonomi.v11i1.107>
- Nasirudin, I. M., & Trisnawati, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 08(01), 54–68.
- Pratiwi S, R. Y. (2022). *Syarat-syarat Pemungutan Pajak di Indonesia*. Pajak.Com. <https://www.pajak.com/pajak/syarat-syarat-pemungutan-pajak-di-indonesia/>
- Prawira, I. F. A., & Sandrina, J. (2021). The Determinants of Corporate Tax Aggressiveness. *Estudios de Economia Aplicada*, 39(4), 1–9. <https://doi.org/10.25115/eea.v39i4.4482>
- Putra, P. Y. P., & Diatmika, I. P. G. (2022). Meboya's Meaning in Strengthening The Influence of the Peer Attitudes on Student's Professional Skepticism. *International Journal of Business, Humanities, Education and Social Sciences (IJBHES)*, 4(1), 1–13.
- Putri, C. A. (2021a). *Ngakalin Pajak, Sri Myulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!* CNBC Indonesia2. <https://www.ssas.co.id/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi/>
- Putri, C. A. (2021b). *Sri Mulyani Bongkar Celah Kebocoran Pajak RI!* CNBC Indonesia2. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628153802-4-256517/sri-mulyani-bongkar-celah-kebocoran-pajak-ri>
- Putri, C. A. (2022). *Perusahaan Berbondong-Bondong Bayar Pajak, RI Kebal Resesi?* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20221004171018-4-377184/pengusaha-berbondong-bondong-bayar-pajak-ri-kebal-resesi#:~:text=Adapun industri pengolahan menyumbangkan 29,triliun atau 5%2C9%25.>
- Putri, D. A., & Simanjuntak, M. (2023). Pengaruh Tunneling Incentive, Bonus Mechanism, Debt Covenant dan Tax Minimization terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Informasi*, 4(1), 100–111. <https://doi.org/10.32493/jabi.v4i3.y2021.p281-301>
- Putri, D. N., & Putri, V. R. (2023). Pengaruh Insenti Manajemen, Koneksi Politik, Struktur Modal dan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Bank Swasta Nasional. *Jurnal Keuangan*

- Dan Perbankan, 15(2), 91–100.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35384/jkp.v15i2.304>
- Putri, P. Y. A., Dewi, I. G. A. R., & Idawati, P. D. P. (2019). Pengaruh Kualitas Audit Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 148–160.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22225/kr.10.2.2019.148-160>
- Rahayu, D. D., & Wahjudi, E. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility, ROA, Leverage, Size Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 19(2), 92–107.
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 25–34. <https://doi.org/10.31959/jm.v10i1.635>
- Raihani, P., Salman, M., & Meutia, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Levergae Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *J-Reb : Journal- Research of Economic Dan Bussiness*, 3(2), 45–61.
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Agresivitas Pajak*. 27–39.
- Rospitasari, N. R., & Oktaviani, R. M. (2021). Analisa Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 3087–3099.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i3.1714>
- Santo, D. A. (2023). *Profit Shifting dan Aspek Perpajakannya*. Pajak.Com. <https://www.pajak.com/komunitas/opini-pajak/profit-shifting-dan-aspek-perpajakannya/>
- Sarirati, P., & Wahyuningsih, N. (2022). Analisis Struktur Kpemilikan Perusahaan, Corporate Social Responsibility, dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Manajemen & Bisnis*, 17(1), 25–34.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46975/aliansi.v17i1.125>
- Setyoningrum, D., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–15.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/25555>
- Shinta, & Sihono, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Manajemen*, 1(4), 210–222.
<https://doi.org/https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.407> Pengaruh
- Sihono, A., & Febyansyah, A. (2023). Tax Avoidance dan Tax Risk: Peran Moderasi dari Corporate Governance. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 1–16. <https://doi.org/https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.16631>
- Simamora, A. M., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas,

- dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(1), 140–155. <https://doi.org/https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i1.330>
- 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/https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Suciani, T. Y. (2024). Pengaruh Levergae, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022. In *Universitas Tidar*. Universitas Tidar.
- Sumardeni, G. A. N., & Asana, G. H. S. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Kepemilikan Publik, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal Research of Accounting*, 2(2), 172–184. <https://doi.org/10.51713/jarac.v2i2.35>
- Sumiati, A., & Ainnyyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245–255.
- Sumiati, A., Widyastuti, U., Mardi, & Respati, D. K. (2023). Analysis Of Financial and Non-Financial Factors That Influence Tax Aggressiveness in Registered Companies on The Indonesia Stock Exchange Year Of 2016 – 2019. *Quality - Access to Success*, 24(193), 1–9. <https://doi.org/10.47750/QAS/24.193.01>
- Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 23(1), 10–19. <https://doi.org/https://doi.org/10.24912/je.v23i1.330>
- Vijaya, D. P., Irwansyah, M. R., & Dewi, N. W. Y. D. (2022). Financial Distress of Companies Listed on Indonesian Stock Exchange during Covid-19 Pandemic. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(4), 1285–1300. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/54289>
- Wardani, D. K., Prabowo, A. A., & Wisang, M. N. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(1), 67–75. <https://www.ejournal.unibba.ac.id/index.php/akurat/article/view/760/641>
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>
- Yasa, I. N. P. (2021). *Dasar-Dasar Perpajakan Di Indonesia*.
- Yasa, I. N. P., Devi, S., & Martadinata, I. P. H. (2020). Relevansi Slippery Slope Theory Ditinjau Dari Perspektif Gender Wajib Pajak. *InFestasi: Jurnal Bisnis Dan InFestasi*, 16(1), 13–27. <https://doi.org/10.21107/infestasi.v16i1.6628>
- Yauris, A. P., & Agoes, S. (2019). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Multiparadigma*

Akuntansi, 1(3), 979–987.
<https://doi.org/https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5603>

Yuliantoputri, S. N., & Suhaeli, D. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Corporate Social Responsiility Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Borobudur Management Review*, 2(1), 41–59.
<https://doi.org/10.31603/bmar.v2i2.6784>

