

DAFTAR PUSTAKA

- Andariesta, A. V., & Suryarini, T. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan. *Owner*, 7(1), 619–631. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1213>
- Angela, G., & Nugroho, V. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 2, 1123–1129.
- Asana, G. H. S. (2021). Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Ditinjau Dari Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Komite Audit. *Jurnal Riset Akuntansi (JUARA)*, 11(1), 139–157. <https://doi.org/10.36733/juara.v11i1.2829>
- Asianingrum, D. F., & Nursyirwan, V. I. (2024). Pengaruh Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Dan Perencanaan Kebijakan*, 2(1), 13. <https://doi.org/10.47134/jampk.v2i1.425>
- Ayem, S., & Listiani, L. (2019). Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Penegakan Hukum (Law Enforcement) Dan Sanksi Perpajakan Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Penggelapan Pajak (Tax Evasion). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(1). <https://doi.org/10.35448/jrat.v12i1.4454>
- Azhar, M. F., & Windhy, P. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1955–1966. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16332>
- Berlin, T., & Abbas, M. (2024). *Strategi manajemen pajak: Pendekatan akuntansi dan perpajakan dalam pengakuan pendapatan*. Andalas Research Publishing.
- Chen, X., Tang, Y., & Wang, J. (2022). Public ownership, transparency pressure, and corporate tax aggressiveness: Evidence from emerging markets. *Journal of Corporate Governance and Ethics*, 14(3), 102–118.
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Febrianti, P. K. V., Purnamawati, I. G. A., & Darmawan, N. A. S. (2025). The Role of Tax Avoidance and Sustainability Reporting in Mediating the Influence of Board Diversity on Financial Performance. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 6(2), 1676–1690. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v6i2.4483>
- Fitri, R. N., Fitrioso, R., & A, A. A. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dan Implikasinya Terhadap Corporate Social Responsibility (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar

- di BEI 2016 s.d. 2018). *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 201–214.
- Franita, D. (2018). Pengaruh kepemilikan publik terhadap transparansi pengungkapan informasi perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(5), 1–15.
- Harsana, E., & Susanty, M. (2023). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Faktor – Faktor Lain terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 61–72. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1869>
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10370>
- Ibrahimi, J. A. D., & Suryaputri, R. V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Serta Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1913–1922. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14875>
- Julinda, R., & Yulianto, A. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap kecenderungan agresivitas pajak perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 9(1), 45–57.
- Kurniawan, A., & Amanah, L. (2022). Pengaruh Likuditas Dan Kepemilikan Saham Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIaku)*, 1(3), 231–248. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v1i3.5408>
- 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/https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lestarida, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Keluarga, Dan Gender Diversity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. In *Repository.Uinjkt.Ac.Id*.
- Lienda, F., Nugrahani, R., & Saputra, D. A. (2023). Struktur kepemilikan dan pengaruhnya terhadap agresivitas pajak perusahaan di Indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Perpajakan Indonesia*, 6(2), 88–100.
- Liu, Y., Zhang, H., & Chen, L. (2023). Public scrutiny and tax aggressiveness: Regulatory pressure and market response. *International Journal of Accounting and Taxation*, 11(2), 74–89.
- Mariadi, M. D., & Dewi, L. G. K. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *JIMAT Universitas Pendidikan Ganesha*, 13(4), 1136–1140.

- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlina, E. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60.
- Modjo, R. N., Mulyadi, M., & Panata, B. H. S. (2023). Pengaruh Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Akuntansi*, 2(3), 204–220. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v2i3.339>
- Mulyani, T., & Novitasari, D. (2021). Penghindaran pajak, kualitas pelaporan keuangan, dan risiko audit: Sebuah pendekatan empiris. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 13(2), 89–101.
- 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>
- Noviyanti, R., Prasetyo, A. D., & Lestari, M. P. (2024). Pengaruh capital intensity terhadap agresivitas pajak perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 15(1), 45–58.
- Nugraheni, G. A., & Murtin, A. (2019). Pengaruh Kepemilikan Saham dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(1), 1–13. <https://doi.org/10.18196/rab.030132>
- Oktaviana, L. L., & Wahidahwati. (2017). Pengaruh Kepemilikan Saham Dan Corporate Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(11), 1–20.
- Pertiwi, N. P. P. I. J., Yuniarta, G. A., & Werastuti, D. N. S. (2025). The Influence of Political Connections and Foreign Ownership on Tax Avoidance with Corporate Governance as a Moderating Variable. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 6(3). <https://doi.org/https://doi.org/10.38035/dijefa.v6i3>
- Purba, A. S., & Kaluge, D. (2019). Analisis Perilaku Wajib Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Mediasi Niat Menggunakan E-Filling di Kalimantan Timur Tahun 2017. *Arthavidya*, 21(1), 12–27.
- Putra, Y. A. (2023). Pengaruh kepemilikan saham publik terhadap agresivitas pajak dan reputasi perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Korporasi*, 8(1), 55–67.
- Putri, S. A., & Arifin, Z. (2019). Tata kelola perusahaan dan agresivitas pajak: Perspektif teori agensi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 21(3), 150–163.
- Rahmawati, N. T., & Jaeni. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa ...)*, 13(2), 628–636. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/42816>

- Ramadani, A., & Rifa, N. M. (2023). Kepemilikan publik dan agresivitas pajak: Bukti empiris dari perusahaan terbuka di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Strategi Bisnis*, 5(1), 33–45.
- Ratih, W. T., & Joko, P. L. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial Dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102–115. www.jab.fe.uns.ac.id/AUKURAN
- Saratian, A., Nugroho, Y., & Putri, D. A. (2025). *Tax management strategies in multinational corporations: A compliance and planning perspective*. Global Finance Press.
- Setiawan, M. F. (2022a). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Saham Manajerial, Institusional dan Publik Terhadap Agresivitas Pajak*. Universitas Islam Sultan Agung.
- Setiawan, M. F. (2022b). Profitabilitas, leverage, kepemilikan saham manajerial, institusional, dan publik terhadap agresivitas pajak: Studi empiris pada perusahaan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 7(2), 101–115. <http://repository.unissula.ac.id/id/eprint/27811> http://repository.unissula.ac.id/27811/1/31401800105_fullpdf.pdf
- Sinambela, T., & Nuraini, L. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *INOBIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia*, 5(1), 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>
- Siregar, S. V., Susanti, R., & Wibowo, A. D. (2020). Book-Tax Differences dan Cash Effective Tax Rate sebagai indikator agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 17(1), 25–38.
- Sriyono, S., & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1), 112–126. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta CV.
- Susanto, S. (2022). Urgensi Pengaturan Tax Avoidance dalam Peraturan Perpajakan di Indonesia. *El-Dusturie*, 1(2), 89–113. <https://doi.org/10.21154/eldusturie.v1i2.5129>
- Susilawati, E., & Tarmidi, D. (2024). The Influence of Institutional Ownership and Foreign Ownership on Tax Avoidance with Audit Quality as a Moderation Variable. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(5), 1–11. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i51286>
- Suyanto, S., & Kurniawati, T. (2022). Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan,

- Leverage, Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Terapan Dan Keuangan*, 11(04), 820–832. <https://doi.org/10.22437/jmk.v11i04.16725>
- Utaminingsih, N. S., Kurniasih, D., Sari, M. P., & Helmina, M. R. A. (2022). The role of internal control in the relationship of board gender diversity , audit committee , and independent commissioner on tax aggressiveness. *Cogent Business & Management*, 4(4). <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2122333>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Wahyuni, S. D., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Aggressiveness Dengan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 09(01), 1–20.
- Widiayani, N. L., Adiputra, I. M. P., & Sujana, E. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1).
- Widodo, D. T., & Angraini, D. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 12(2), 399–405.
- Widyawati, K., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, 9(2), 384–397. <https://doi.org/10.38204/jrak.v9i2.1343>
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(3), 574–588. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.615>
- Zeng, Y. (2023). Political costs, asset intensity, and corporate tax planning: An empirical analysis of industrial firms. *The International Journal of Accounting*, 58(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.intacc.2023.100296>