

DAFTAR PUSTAKA

- Adela, V., Agyei, S. K., & Peprah, J. A. (2023). Antecedents of Tax Aggressiveness of Listed Non-Financial Firms: Evidence from an Emerging Economy. *Scientific African*, 20. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2023.e01654>
- Algifari. (2021). *Pengolahan Data Panel Untuk Penelitian Bisnis Dan Ekonomi Dengan Eviews 11* (1st ed., Vol. 1). Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen Ykpn.
- Altman, E. I., Hotchkiss, E., & Wang, W. (2019). *Corporate Financial Distress, Restructuring, and Bankruptcy (Fourth Edition)* (4th ed.). John Wiley & Sons, Inc.
- Anas, M. A. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017)* [Institut Agama Islam Negeri Surakarta]. <http://eprints.iain-surakarta.ac.id/id/eprint/28>
- Angelina, I. (2023). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Dan Komite Audit Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)* [Universitas Darma Persada]. <http://repository.unsada.ac.id/id/eprint/7047>
- Anggraini, Y., & Widarjo, W. (2020). Political Connection, Institutional Ownership and Tax Aggressiveness in Indonesia. *European Journal of Business and Management Research*, 5(5). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.528>
- Ari, T. T. F., & Sudjawoto, E. (2021). Pengaruh Financial Distress Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 82–88. <https://doi.org/10.33795/adbis.v15i2.1791>
- Arianti, B. F. (2021). Komisaris Independen sebagai Pemoderasi Pengaruh Intensitas Modal dan Biaya Utang terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 47–56. <https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.15>
- Aris et al. (2022). The Impact of Corporate Social Responsibility, Profitability, Capital Intensity, Company Size, and Financial Distress on Tax Aggressivity (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2017-2019). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 7(3), 386–393. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v7i3.22159>
- 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), 1–13. <https://doi.org/10.47134/jampk.v2i1.425>

- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Corporate Governance dan Financial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1). <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Astuti, A. P., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.583>
- 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. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Baihaqi, F. N. R., & Sutrisno, P. (2024). Karakteristik Eksekutif, Intensitas Modal dan Faktor Lain Terhadap Agresivitas Pajak. *Arbitrase: Journal of Economics and Accounting*, 4(3). <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i3.1534>
- Bisnis.com. (2019). *Adaro Diduga Lakukan Penghindaran Pajak*. Bisnis.Com. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20190704/259/1120131/adaro-diduga-lakukan-penghindaran-pajak>
- Boussaidi, A., & Hamed-Sidhom, M. (2021). Board's characteristics, ownership's nature and corporate tax aggressiveness: new evidence from the Tunisian context. *Emerald*, 16(4), 487–511. <https://doi.org/10.1108/EMJB-04-2020-0030>
- Clasita, R. A. (2024). *Pengaruh Multinationality, Capital Intensity, Tax Haven Country, Related Party Transaction terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022*. Universitas Putra Indonesia YPTK.
- CNBC Indonesia. (2025). *Terungkap! Begini Awal Mula Sengketa Pajak PGN Rp 6,88 T*. CNBC Indonesia.Com. Retrieved April 16, 2025, from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20210104183018-17-213445/terungkap-begini-awal-mula-sengketa-pajak-pgn-rp-688-t>
- Darmayasa, I. N. (2022). *Perwujudan Amnesti Pajak Humanistik Religius Berkeadilan*. Penerbit Peneleh. https://books.google.co.id/books?id=_fxpEAAAQBAJ
- Febrian, D. (2025). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Firm Size, dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak* [Universitas Andalas]. <http://scholar.unand.ac.id/492576/5/Skripsi%20Fulltext.pdf>
- Fitriani, R. A., & Indrati, M. (2023). The Influence of Capital Intensity, Inventory Intensity, and Profitability on Tax Aggressiveness with Debt Levels as a Moderating Variable. *Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, 4(2). <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i1.678>

- 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 Edisi 10* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. (2009). *Basic Econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill.
- Hafizh, A. (2023). *Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity, dan Karakteristik Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021*. Universitas Andalas.
- Hummel, K., & Schlick, C. (2016). The Relationship Between Sustainability Performance and Sustainability Disclosure – Reconciling Voluntary Disclosure Theory and Legitimacy Theory. *Journal of Accounting and Public Policy*, 35(5), 455–476. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2016.06.001>
- Imanda, A. (2024). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Tahun 2020-2022*. Universitas Andalas.
- Imaniah, R. R., & Kurnia. (2023). The Effect of Tunneling Incentives, Thin Capitalization, Financial Distress, and Earnings Management on Tax Aggressiveness. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 16(2), 249–257. <https://doi.org/10.51903/kompak.v16i2.1296>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kartika, F. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Tingkat Leverage, dan Financial Distress Terhadap Tindakan Agresivitas Pajak (Studi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). *Journal Competency of Business*, 6(1). <https://doi.org/10.47200/jcob.v6i01.1307>
- Kontan.co.id. (2025). *Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>
- Kristanti, F. T. (2019). *Financial Distress Teori Dan Perkembangannya Dalam Konteks Indonesia* (1st, 2019th ed ed., Vol. 116). Inteligencia Media.
- Kuncoro, Y., & Kurnia. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Financial Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(9). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2553>
- Kurniati, F. (2021). The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, ROA and Inventory Intensity Disclosure on Tax Aggressiveness (Study of Companies Conducting Initial Public Offerings in 2015-2017). *International*

Journal of Economics, Business, and Entrepreneurship |, 4(2).
<https://doi.org/10.23960/ijebe.v4i2.80>

- Lanis, R., & Richardson, G. (2013). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100.
<https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Loen, M. (2022). Pengaruh Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 - 2020). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 794. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.691>
- Mansur, A. (2024). Commodity Price and Indonesian Fiscal Policy: An SVAR Analysis with Non-Gaussian Errors. *Journal of Time Series Econometrics*, 16(1). <https://doi.org/10.1515/jtse-2023-0037>
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan Edisi Terbaru* (1st ed.). ANDI. <https://books.google.co.id/books?id=7bLsEAAAQBAJ&printsec=copyright&hl=id#v=onepage&q&f=false>
- Meutia, I., Kartasari, S. F., & Yaacob, Z. (2022). Stakeholder or Legitimacy Theory? The Rationale behind a Company's Materiality Analysis: Evidence from Indonesia. *Sustainability (Switzerland)*, 14(13). <https://doi.org/10.3390/su14137763>
- Muhlida, I. (2020). *Pengaruh Related Party Transaction (RPT), Good Corporate Governance (GCG) dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)* [Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) PGRI Dewantara Jombang]. <https://repository.stiedewantara.ac.id/1386/>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Ria, C. E. (2021). *Penelitian Bisnis, Teknik dan Analisa dengan SPSS - STATA - Eviews* (1st ed.). Madenatera.
- Ningsih, D. A., & Wuryani, E. (2021). Kepemilikan Institusional, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(2). <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n2.p%25p>
- Nugroho, R. P., Sutrisno, S. T., & Mardiaty, E. (2020). The Effect of Financial Distress and Earnings Management on Tax Aggressiveness with Corporate Governance as The Moderating Variable. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 9(7), 167–176. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v9i7.965>
- Pajak.com. (2025). *Setoran Pajak Negara Bukan Pajak Sektor ESDM Turun Jadi Rp269,6 Triliun pada 2024*. Pajak.Com. <https://www.pajak.com/pajak/setoran-pnbp-sektor-esdm-turun-jadi-rp2696-triliun-pada-2024/>

- Pajak.go.id. (2024). *Laporan Kinerja DJP 2024*. <https://pajak.go.id/id/kinerja-page>
- Pajak.go.id. (2025). *Laporan Tahunan DJP 2023*. <https://pajak.go.id/id/tahunan-page>
- Pimaesa, A. (2023). *Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)*. Universitas Andalas.
- Prabowo, A., Dewi, K., & Yoewono, H. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Permana: Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 13(2), 278–295. <https://doi.org/10.24905/permana.v13i2.170>
- 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>
- Rahmadani, R. (2022). *Pengaruh Financial Distress, Leverage, Sales Growth dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020)* [Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau]. <https://repository.uin-suska.ac.id/60123/1/Skripsi%20Gabungan.pdf>
- Rahmah, W. P. (2020). *Pengaruh Financial Distress, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Tahun 2016-2018)* [Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau]. <http://repository.uin-suska.ac.id/id/eprint/28643>
- Rizki, A. A., Rahayu, D. P., & Larasati, M. (2023). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Board Gender Diversity, dan CSR Terhadap Tax Aggressiveness. 21(2), 252–270. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v21i2.18614>
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Jasa yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286–298.
- Romadhina, A. P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Aset Tetap, Dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak. *Gorontalo Accounting Journal*, 6(2), 272. <https://doi.org/10.32662/gaj.v6i2.3171>
- Sambodo, B., & Ramadhan, M. F. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018. *Jurnal Dimensi*, 10, 222–239. <https://doi.org/10.33373/dms.v10i1.2659>
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. PT. Nasya Expanding Management.

https://books.google.co.id/books/about/Agresivitas_Pajak_Perusahaan_Publik_Di_I.html?id=eoAzEAAAQBAJ&redir_esc=y

- Sudaryono, D., & Murwaningsari, E. (2023). The Effect of Transfer Pricing, Intangible Assets and Capital Intensity on Tax Aggressiveness with Foreign Ownership as A Moderating Variable. *International Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration*, 3(1). <https://doi.org/10.54443/ijebas.v3i1.665>
- Sugeng, Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, and Political Connections Affect Tax Aggressiveness? *Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78–87. <https://doi.org/10.31106/jema.v17i1.3609>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suyanto, & Sofiyanti, U. O. (2022). Intensitas Modal, Profitabilitas, Agresivitas Pajak: Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Ecobisma (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen)*, 9(1). <https://doi.org/10.36987/ecobi.v9i1.2283>
- Swandewi, N. P., & Noviani, N. (2020). Pengaruh Financial Distress dan Konservatisme Akuntansi pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i07.p05>
- Syalsabilla, B., & Wafa, Z. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Financial Distress, dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. *Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 6(3), 2614–7181. <https://doi.org/10.36985/9k423z97>
- Tax Justice. (2024). *The State of Tax Justice 2020*. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. 21, 121–130. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1a-2.749>
- Tiyanto, G. M. M., & Achyani, F. (2022). Effect of Capital Intensity, Thin Capitalization, Transfer Pricing, Profitability and Sales Growth on Tax Aggressiveness (Empirical Study of Consumer Goods Industry Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020). *The International Journal of Business Management and Technology*, 6(4). www.thejbmt.com
- Trinoviyanti, & Annisa, M. L. (2024). Analisis Pengaruh Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Serambi Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 97–107. <https://doi.org/10.32672/jseb.v7i1.7345>
- Troylita, S., & Yanti, H. (2024). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 845–854. <https://doi.org/10.25105/05j5xx15>

- Tuari, H. E. (2022). Pengaruh Tax Planning Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Property & Real Estate Periode 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 17(2), 190–202. <https://doi.org/10.52062/jaked.v17i2.2587>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2020). 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>
- Widuri, R. (2023). The Impact of Corporate Social Responsibility and Institutional Ownership on Corporate Tax Aggressiveness with Firm Size as Moderating Variable. *International Journal of Pertapsi*, 1(1), 14–20. <https://doi.org/10.9744/ijp.1.1.14-20>
- Wini, I. (2024). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Tambang Sektor Energi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)* [Universitas Putra Indonesia Yptk]. <http://repository.upiyptk.ac.id/id/eprint/12339>
- Yuniarti, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh Agresivitas Pajak Menggunakan Proksi Book Tax Difference (BTD) dan Cash Effective Tax Rate (CETR) Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Journal Ekombis Review-Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 183–191. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2>