

DAFTAR PUSTAKA

- Aditia, M. N., Abbas, D. S., & Hendrianto, S. (2024). *Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 2(1), 12–26. Retrieved from <https://doi.org/10.61132/moneter.v1i4.97>
- Alvionita, V., Sutarjo, A., & Silvera, D. L. (2021). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Financial Distress Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*. *Pareso Jurnal*, 3(3), 617–634.
- Andariesta, A. V., & Suryarini, T. (2023). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 619–631. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1213>
- Ardiansyah, M. F., & Ramdani, E. (2023). *Pengaruh Komite Audit, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 8(1), 24–46.
- Astika, N. A., & Asalam, A. G. (2023). *Pengaruh Corporate Governance dan Financial Distress Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020)*. *Jurnal Ekombis Review - Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 95–106. <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS dan Eviews*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Bornemann, T. (2018). *Tax Avoidance and Accounting Conservatism*. SSRN Electronic Journal. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3114054>
- Budyastuti, T., Setiawan, V., Prihanto, H., & Ariani, M. (2023). *The Effect of Accounting Conservatism, Capital Intensity on Tax Aggressiveness with Audit Quality as a Moderating Variable*. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 05(04), 351–358. <https://doi.org/10.56293/ijmsssr.2022.4687>
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). *Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Pertumbuhan Penjualan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 5076–5083. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i11.1858>
- Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio & Laporan Keuangan* (Dini Maulana, ed.). Yogyakarta: UNY Press.
- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). *Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax*

- Avoidance. Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194.
<https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dunia, B. (2025). *Tax Ratio RI Sangat Buruk, Termasuk Terendah di Dunia*. Retrieved from CNN Indonesia website: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20250325134954-532-1212836/bank-dunia-tax-ratio-ri-sangat-buruk-termasuk-terendah-di-dunia>
- Faradina, F. (2024). *Jangan Jadi Pengemplang Pajak*. Retrieved from Direktorat Jenderal Pajak website: <https://pajak.go.id/id/artikel/jangan-jadi-pengemplang-pajak>
- Fransiska, S. D., Anggara, Y. R. D., Anggraeni, S. E., Sinaga, I., & Purwati, A. S. M. (2024). *The Influence Of Political Connections and Capital Intensity On Tax Aggressiveness*. *Governors*, 3(1), 1–9.
<https://doi.org/10.47709/governors.v3i1.3545>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, T. S., & Erika. (2022). *MONOGRAF Kinerja Keuangan Perusahaan dan Agresivitas Pajak*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Gresnews. (2013). *Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA*. Retrieved from Gresnews.com website: <https://www.gresnews.com/artikel/81932/Indofood-Sukses-Makmur-Kalah-di-Peninjauan-Kembali-MA/>
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 479–487.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114> Pengaruh
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168.
<https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Hoesada, J. (2022). *Teori Akuntansi dalam Hampiran Historiografis Taksonomis* (1st ed.). Yogyakarta: ANDI.
- Kasus Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia*. (2023). Retrieved from Proconsult website: <https://proconsult.id/kasus-penghindaraan-pajak/>
- Kurniati, D. (2020). *Tax Ratio Indonesia Rendah, Ini Kata Sri Mulyani*. Retrieved from DDTC News website: <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/21793/tax-ratio-indonesia-rendah-ini-kata-sri-mulyani>
- Laluhu, S. (2020). *Dirjen Pajak Menang, Japfa Comfeed Wajib Bayar Tunggakan PPh Rp23,9 Miliar*. Retrieved from Sindonews.com website:

<https://nasional.sindonews.com/read/233022/13/dirjen-pajak-menang-japfa-comfeed-wajib-bayar-tunggakan-pph-rp239-miliar-1605442265>

- Laurensia, D. (2022). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Thin Capitalization, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi, 22(2), 83–102.
- Lestari, F., & Romadhina, A. P. (2025). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Derivatif Keuangan, Kepemilikan Asing dan Kepemilikan Publik terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi Bareleng, 9(2), 82–92.
- 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>
- Martinez, A. L., & Ferreira, B. A. (2019). *Business Strategy and Tax Aggressiveness in Brazil*. Journal of Strategy and Management, 12(4), 522–535. <https://doi.org/10.1108/JSMA-03-2019-0040>
- Masruroh, S., & Benarda. (2025). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi , Corporate Governance dan Financial Distress terhadap Agresivitas Pajak*. Akuntansi Dan Ekonomi Pajak: Perspektif Global (AEPPG), 3(3), 105–122. <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/aeppg.v2i3.1437>
- Maulana, I. A. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate*. KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi, 12(1), 13–20. <https://doi.org/10.22225/kr.12.1.1873.13-20>
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlina, E. (2022). *Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi, 17(1), 48–60. Retrieved from <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak>
- Muhtadin, S. P., & Muanifah, S. (2023). *Pengaruh Manajemen Laba Dan Thin Capitalization Manajemen Kunci Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical di BEI 2017-2021)*. Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM), 3(2), 234–248.
- 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.
- Nataherwin, Dewi, S., & Widayarsi. (2023). *Pajak International*. Jawa Timur: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Neno, & Irawati, W. (2022). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak*. Jurnal Akuntansi Bareleng, 6(2), 35–50. <https://doi.org/10.33884/jab.v6i2.5499>
- Nugroho, R., & Rosidy, D. (2019). *Pengaruh Komisaris Independen Dan*

- Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak*. Info Artha, 3(1), 55–65.
<https://doi.org/10.31092/jia.v3i1.563>
- Nurariza, C. (2019). *Pengaruh Related Party Transaction, Multinationality, Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur*. Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK, 4(2), 58–64.
<https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.92>
- Nurjannah. (2017). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dengan Dewan Komisaris Independen sebagai Variabel Moderating (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI)*. Universitas Islam Negeri, 1–114.
- Olivia, I., & Dwimulyani, S. (2019). *Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi*. Prosiding Seminar Nasional Pakar, 1–10. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.4337>
- Pangesti, N. P. A. R. D., & Ratnaningsih, S. D. A. (2021). *Pengaruh Capital Intensity, Komite Audit, Konservatisme Akuntansi Terhadap Tax Avoidance*. Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi, 10(3), 2162–2171.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing Corporate Tax Management* (2nd ed.; S. B. Hastuti, Ed.). Jakarta: PT Bumi Aksara. Retrieved from https://www.google.co.id/books/edition/Optimizing_Corporate_Tax_Management/Qh9ZEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=tax+ratio+adalah&pg=PA304&printsec=frontcover
- Pohan, C. A. (2019). *Pedoman Lengkap Pajak Internasional Ed. Revisi*. Sulawesi Tengah: Gramedia Pustaka Utama. Retrieved from https://www.google.co.id/books/edition/Pedoman_Lengkap_Pajak_Internasional_Ed_R/7zCyDwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1
- Pohan, C. A. (2022). *Kebijakan dan Administrasi Schedular Taxation*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pradana, C., Rizki, M. F., & Ameraldo, F. (2024). *Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022*. Jurnal Akuntansi, 15(2), 373–388.
- Pramita, R., & Carolina, M. (2020). *Analisis RUU Tentang APBN No.05/an.PKA/APBN/IX/2020 Outlook Penerimaan Perpajakan dan PNBP 2021*. Journal of Chemical Information and Modeling, 53(9), 1689–1699.
- Pratama, Y. A. (2025). *The Effect Of Capital Intensity, Audit Quality, Thin Capitalization, And Gender Diversity On Tax Aggressiveness*. Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IIJSE), 8(1), 835–853.
- Prayoga, A., Neldi, M., & Sari, D. P. (2019). *Pengaruh Thin Capitalization,*

- Transfer Pricing Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur*. Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK, 4(1), 20–25. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i1.83>
- Priyanto, D. (2022). *Olah Data Sendiri Analisis Regresi Linier dengan SPSS dan Analisis Regresi Data Panel dengan Eviews*. Yogyakarta: Cahaya Harapan.
- Rahima Br Purba. (2023). *Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. Medan: Merdeka Kreasi.
- Roeswan, S. (2023). *Lihat Perbandingan Tax Ratio Indonesia Per Tahun dan Antarnegara ASEAN Lainnya*. Retrieved from <https://www.mib.group/news/lihat-perbandingan-tax-ratio-indonesia-per-tahun-dan-antarnegara-asean-lainnya#:~:text=Pada tahun 2022 dengan besar>
- Salsabela, N., & Andriani, S. (2023). *Good Corporate Governance, Corporate Social Responsibility dan Konservatisme Akuntansi: Agresivitas Pajak*. EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal), 14(2), 161–174. <https://doi.org/10.18860/em.v14i2.20697>
- Salwah, S., & Herianti, E. (2019). *Pengaruh Aktivitas Thin Capitalization Terhadap Penghindaran Pajak*. Jurnal Riset Bisnis, 3(1), 30–36. <https://doi.org/10.35592/jrb.v3i1.978>
- Saputra, W. S. (2024). *Pajak dan Kesenambungan dalam Stabilitas Ekonomi*. Retrieved from www.pajak.go.id website: <https://pajak.go.id/id/artikel/pajak-dan-kesinambungan-dalam-stabilitas-ekonomi>
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). *Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance*. Jurnal Akuntansi, 9(1), 90–103. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.78>
- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). *Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance*. Owner, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya*. Pustaka Sahila Yogyakarta, 1, 113.
- Septiawan, K., Anwar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. Pekalongan: Penerbit NEM.
- Sinaga, D., & Siagian, V. (2023). *Pengaruh Thin Capitalization dan Assets Mix Terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022)*. Ikraith-Ekonomika, 6(3), 327–334. Retrieved from <https://doi.org/10.37817/ikraith-ekonomika.v6i3>

- Sinduarto, P. W., & Hapsari, D. W. (2022). *Determinan Penghindaran Pajak: Studi pada Perusahaan Makanan dan Minuman dari Indonesia*. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 4(3), 390–400. <https://doi.org/10.37531/sejaman.v4i3.2466>
- Sriyani, G., & Afriyenti, M. (2024). *Pengaruh Capital Intensity dan Earnings Management terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(4), 1416–1432. Retrieved from <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index%0APengaruh>
- Suandy, E. (2020). *Perencanaan Pajak* (5th ed.). Jakarta: Selemba Empat.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Sutopo, Ed.). Bandung: Alfabeta.
- Suhana, D. F., & Kurnia. (2021). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Derivatif Keuangan, Kepemilikan Asing dan Kepemilikan Publik Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(2), 310–319.
- Sumarsan, T. (2019). *Perpajakan Indonesia: Pedoman Perpajakan yang Lengkap Berdasarkan Undang-Undang Terbaru*. (5th ed.). Jakarta: PT Indeks.
- Sundari, N., & Aprilina, V. (2017). *Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance*. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 8(1), 85–109. <https://doi.org/10.33558/jrak.v8i1.861>
- Toni, N., Simorangkir, E. N., & Robin. (2022). *Agresif Manajemen Laba? Agresif Pajak?* (Abdul, Ed.). Jawa Barat: Penerbit Adab.
- Undang-undang (UU) Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.*, (2007).
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2020). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). *Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak*. *Widyakala*, 6(1), 55–76.
- Wulandari, D. S. (2022). *Tindakan Agresivitas Pajak dipandang dari Teori Akuntansi Positif*. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 554–569. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.631>
- Yuliandini, S., Ratnawati, V., Supriono, S., Ekonomi, F., & Riau, U. (2025). *Pengaruh Capital Intensity, Gender Diversity, Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak*. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 1–16.