

DAFTAR PUSTAKA

- Aburajab, L., Maali, B., Jaradat, M., & Alsharairi, M. (2019). Board of Directors' Characteristics and Tax Aggressiveness: Evidence from Jordanian Listed Firms. *Theoretical Economics Letters*, 09(07), 2732–2745. <https://doi.org/10.4236/tel.2019.97171>
- Ahrens, B. (2010). *Capital Market Implications of Earnings Quality*. Cologne: Josef Eul Verlag GmbH.
- Ann, S., & Manurung, A. H. (2019). The Influence of Liquidity, Profitability, Intensity Inventory, Related Party Debt, and Company Size to Aggressive Tax Rate. *Archives of Business Research*, 7(3), 105–115. <https://doi.org/10.14738/abr.73.6319>
- Annisa, E. (2018). *Pengaruh Non Performing Loan (NPL), Loan to Deposits Ratio (LDR), dan Capital Adequacy Ratio (CAR) Terhadap Net Interest Margin (NIM), Pada Bank Konvensional yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016* (Skripsi), Universitas Negeri Jakarta, Jakarta.
- Ariyanti, F. (2015). *Ini Efeknya Jika Target Setoran Pajak Gagal Tercapai*. Liputan6.Com. Retrieved from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2382883/ini-efeknya-jika-target-setoran-pajak-gagal-tercapai>
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–18.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2015). *Analisis Komposisi Pengeluaran Publik Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Dalam Mendukung Good Governance Dalam Memasuki MEA (Studi Empiris Propinsi Di Indonesia Tahun 2010-2014)*. Paper presented at Prosiding Seminar Nasional Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (SNEMA) ke-2 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, 1–19. <http://fe.unp.ac.id/>
- Besley, S., & Brigham, E. F. (2008). *Essentials of Managerial Finance, Fourteenth Edition* (14th ed.). Mason: Thomson South-Western.
- Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh Likuiditas,

Leverage, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(1), 9–16. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.9-16>

Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011 - 2013. *Journal of Accounting*, 2(2).

Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>

DeFusco, R. A., Mcleavey, D. W., Pinto, J. E., Runkle, D. E., & Anson, M. J. P. (2015). *Quantitative Investment Analysis* (3rd ed.). Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.

Deslandes, M., Fortin, A., & Landry, S. (2020). Audit committee characteristics and tax aggressiveness. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 272–293. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2018-2109>

Dwiridotjahjono, J. (2009). Penerapan Good Corporate Governance: Manfaat Dan Tantangan Serta Kesempatan Bagi Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Administrasi Bisnis Unpar*, 5(2), 101–112.

Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

Fahrani, M., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2018). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Paradigma*, 19(2), 52–60.

Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63–69. <https://doi.org/10.21512/bbr.v9i1.3672>

Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation financial reporting University of Virginia. *Accounting Review*, 84(2), 467–496.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor - Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i2.759>

Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sagala, E. (2019). Pengaruh Corporate Social

Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 3(1), 83–96. <https://ejurnal.methodist.ac.id/index.php/jsika/article/view/807>

Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Hadi, J., & Mangoting, Y. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(2), 1–10.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

Hartadinata, O. S., & Tjaraka, H. (2013). Analisis Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Hutang, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Aggressiveness pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2008-2010. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3, 48–59.

Hendrianto, S. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance dengan Size Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 11(2), 113–122. <https://doi.org/10.31000/jmb.v11i2.7024>

Indah, M. R., & Magdalena, F. C. S. (2023). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. Paper presented at Konferensi Ilmiah Akuntansi ke-10, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Jakarta , 1–15.

Irmanto. (2022). *Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Return Saham dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi (Studi Kasus Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI)* (Skripsi). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>

Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis: Konsep dan Aplikasi* (1st ed.). Medan: UMSU Press.

Kurniawan, A. (2019). *Metode Riset untuk Ekonomi dan Bisnis Teori, Konsep, dan Praktik Penelitian Bisnis (Dilengkapi Perhitungan Pengolahan Data dengan IBM SPSS 26.0)* (2nd ed.). Bandung: Penerbit Alfabeta.

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/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>

Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). Agresivitas Pajak pada

- Perusahaan Perdagangan di Indonesia: Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal BIna Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- Lubis, I., Suryani, & Anggraeni, F. (2018). The Effect of Managerial Ownership and Debt Policy on Tax Aggressiveness in Manufacturing Companies. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 211–226.
- Machfoedz, M. (1994). The Usefulness of Financial Ratio in Indonesia. *KELOLA*.
- Manuela, A., & Sandra, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203. <https://doi.org/10.30871/jama.v6i2.4244>
- Martiana, B. E., & Husnaini, W. (2024). The Effect of Managerial Ownership on Tax Avoidance with Firm Size as a Moderating Variable. *International Journal of Business and Quality Research*, 02(01), 188–206. <https://doi.org/https://doi.org/10.99075/ijbqr/issue/view/33.v1i01.786>
- Multazam, S., & Rahmawaty. (2018). The Influence of Leverage, Executive Incentives, Managerial Ownership on Tax Aggressiveness (Study in Manufacturing Companies Listed on IDX Year 2012-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 3(3), 494–504.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). *Capital Market Fact Book 2022*. Jakarta: Direktorat Analisis Informasi Pasar Modal, Departemen Pengaturan dan Pengembangan Pasar Modal, Otoritas Jasa Keuangan.
- Pinareswati, S. D., & Mildawati, T. (2020). Pengaruh Pengungkapan CSR, Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(9), 1–23. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3632>
- Pratiwi, F. L., Endang, R. A., & Purwanto, N. (2017). Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEIFernanda Lady Pratiwi. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 01(01), 1–15. https://scholar.archive.org/work/oylfnrl4jzhrnokanou3fdv1mu/access/wayback/http://openjurnal.unmuhpnk.ac.id/index.php/jm_motivasi/article/viewFile/726/pdf_1
- Putra, I. G. N. P., & Susila, G. P. A. J. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan. *Bisma: Jurnal Manajemen*, 6(2), 178–187.
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*

(*JIMEKA*), 1(1), 101–119.

- Putri, H. W., Handayani, D., & Djefris, D. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017). *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 17–33.
- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, LEVERAGE, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 238–247. <https://doi.org/10.32500/jebe.v1i2.1219>
- Ratnawati, V., Wahyunir, N., & Abduh, A. (2019). The Effect Of Institutional Ownership, Board Of Commissioners, Audit Committee On Tax Aggressiveness; Firm Size As A Moderating Variable. *International Journal of Business and Economy*, 1(2), 103–114. <http://myjms.mohe.gov.my/index.php/ijbe>
<http://myjms.mohe.gov.my/index.php/ijbe>
- Rianto, & Murtiani, D. N. (2019). Pengaruh Book Tax Differences Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Di Indonesia. *AKRUAL Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 65–83. <https://uia.e-journal.id/Akrual/article/view/1015>
- Riyanto, B. (1995). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan* (4th ed.). Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Scott, W. R. (2015). Financial Accounting Theory. In *Financial Accounting* (7th Ed). Toronto: Pearson.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Silalahi, U. (2018). *METODOLOGI ANALISIS DATA DAN INTERPRETASI HASIL untuk Penelitian Sosial Kuantitatif* (1st ed.). Bandung: Refika Aditama.
- Siswanto, D. (2023). *Isi SPT Tidak Benar, Ditjen Pajak Sita Aset Pengusaha Minyak Goreng*. Kontan.Co.Id. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/isi-spt-tidak-benar-ditjen-pajak-sita-aset-pengusaha-minyak-goreng>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (19th ed.). Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sumiati, A., & Ainniyya, 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.

<https://doi.org/10.32535/jicp.v4i3.1314>

- Susanto, L., Yanti, & Viriany. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*, 3(08), 719–739. <https://doi.org/10.36418/japendi.v3i08.1115>
- Suyanto, & Sofiyanti, U. O. (2022). Intensitas Modal, Profitabilitas, Agresivitas Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *ECOBISMA (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Manajemen)*, 9(1), 117–128.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.147>
- Wildan, M. (2023a). *Rugikan Negara Rp8,3 M karena Lapo SPT Tak Benar, Pengurus PT Ditahan*. DDTCNews. Retrieved from <https://news.ddtc.co.id/rugikan-negara-rp83-m-karena-lapor-spt-tak-benar-pengurus-pt-ditahan-1797949>
- Wildan, M. (2023b). *Tak Setor PPN Hingga Rp8,3 Miliar, Seorang Tersangka Masuk Rutan*. DDTCNews. Retrieved from <https://news.ddtc.co.id/tak-setor-ppn-hingga-rp83-miliar-seorang-tersangka-masuk-rutan-1798424>
- Winarno, W. W. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan EViews* (4th ed.). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL AKUNTANSI & EKONOMI FEB.*, 5(1), 69–76.
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). Firm Size, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(3), 574–588. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i3.615>
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.
- Yunas, S. (2023). *Perusahaan Ngemplang Pajak Rp8,3 Miliar, Komisaris CV PMS Ditahan*. RRI.Co.Id. Retrieved from <https://www.rri.co.id/hukum/432678/perusahaan-ngemplang-pajak-rp8-3-miliar-komisaris-cv-pms-ditahan>