

DAFTAR PUSTAKA

- Adiputri, D. A. P. K., & Erlinawati, N. W. A. E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 467–487. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i2.1567>
- Allo, R. M., Alexander, S. W., & Suwetja, I. G. (2021). Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *Jurnal EMBA*, 9.
- Anjani, I. D., Adelia, Y., & Sari, H. G. I. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Bukti Dari Indonesia. *JURNAL LENTERA BISNIS*, 14(2), 2808–2819.
- Apriliana, N. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Cendekia Keuangan*, 1(1), 27–41.
- Ardianti, P. N. H., Mahaputra, I. N. K. A., & Yaswari, I. A. M. A. (2025). Interaction of profitability and capital intensity in determining corporate tax aggressiveness. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, 8(1), 11–20.
- Aritonang, S. P. S., Arief, M., & Ika, D. (2024). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Pada Tahun 2018-2023). *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen Dan Akuntansi (JEBMA)*, 4(3), 1858–1875.
- Catrine. (2021). *Apa Bedanya Tax Avoidance dan Tax Evasion ?* Pajakku.Com. <https://www.pajakku.com/read/5f6ad6402712877582239046/Apa-Bedanya-Tax-Avoidance-dan-Tax-Evasion->
- Christy, P. G. (2023). Effect of Profitability, Liquidity and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal of World Conference (JWC)*, 5(1), 32–39.
- Dang, V. C., & Tran, X. H. (2021). The impact of financial distress on tax avoidance: An empirical analysis of the Vietnamese listed companies. *Cogent Business & Management*, 8(1), 1953678.
- Devanty, P. R., Widiawati, H. S., & Faisol, F. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Prosiding Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 8, 818–825.
- Dewi, M. A., & Nustini, Y. (2024). Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak: Good Corporate

- Governance sebagai Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 51–74.
- Dewi, N., & Priyadi, I. H. (2023). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). *Shafin: Sharia Finance and Accounting Journal*, 3(1), 65–78.
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024a). *Laporan Tahunan DJP Tahun 2023 dan 2024*. <https://www.pajak.go.id/sites/default/files/2024-12/Laporan%20Tahunan%20DJP%202023%20-%20Indonesia.pdf>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024b). *Statistik Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2024*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Erdi, T. W. (2025). Financial strategy and tax avoidance: the influence of profit, capital structure, liquidity, and firm size as a moderator. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, 8(2), 75–88.
- Erizon, Y. M., & Hasanuh, N. (2022). Pengaruh Capital Intensity dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Sub Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020. *Jurnal Maneksi*, 11(1), 281–286. <https://doi.org/10.31959/jm.v11i1.1076>
- Fadillah, A. N., & Lingga, I. S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Koneksi Politik dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Survey Terhadap Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 332–343. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.4012>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Multinationality dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Faradina, F. (2024, July 2). *Jangan Jadi Pengemplang Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/jangan-jadi-pengemplang-pajak>
- Febrilyantri, C. (2022). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan manufaktur sub-Sektor Otomotif Tahun 2018-2021. *Etihad: Journal of Islamic Banking and Finance*, 2(2), 128–141. <https://doi.org/10.21154/etihad.v2i2.5106>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N. (2004). *Basic Econometrics* (Fourth edition). McGraw-Hill Inc.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate Data Analysis, Eight Edition* (Edition 8). Annabel Ainscow.

- Hakki, T. W., Simanungkalit, J., & Siat, M. (2023). Pengaruh tax self-assessment system, money ethics, dan religiusitas terhadap tax evasion. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 160–171.
- Handayani, N. T., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh manajemen laba, profitabilitas, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak (Studi empiris pada perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022). *Jurnal Economina*, 3(2), 197–218.
- Harsono, B., & Alvin. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 93. <https://doi.org/10.37253/gfa.v5i1.4722>
- Hendayana, Y., Arief Ramdhany, M., Pranowo, A. S., Abdul Halim Rachmat, R., & Herdiana, E. (2024). Exploring impact of profitability, leverage and capital intensity on avoidance of tax, moderated by size of firm in LQ45 companies. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2371062.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(1).
- Houkes, W., Šešelja, D., & Vaesen, K. (2024). Robustness analysis. In *The Routledge Handbook of Philosophy of Scientific Modeling* (pp. 195–207). Routledge.
- Izmaudin, I., & Awaluddin. (2022). *Indeks Saham Syariah di Pasar Modal (Analisis Investasi di Bursa Efek Indonesia)* (A. Alfin, Ed.). Wade Group.
- Jaffar, R., Derashid, C., & Taha, R. (2021). Determinants of tax aggressiveness: Empirical evidence from Malaysia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(5), 179–188.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Karlina, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Madani: Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora*, 4(2), 109–125.
- Kartika, A., & Nurhayati, I. (2020). Likuiditas, leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan sebagai predictor agresivitas pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *Al Tijarah*, 6(3), 121. <https://doi.org/10.21111/tijarah.v6i3.5661>

- Kasmir. (2019). *Pengantar Manajemen Keuangan* (2nd ed.). Prenadamedia Group.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindara Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Khasanah, L., Nugroho, W. S., & Nurcahyono, N. (2022). The Effect of Liquidity, Leverage, Company Size and Fixed Asset Intensity on Tax Aggressiveness. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 12(2), 154–163.
- Khoirunnissa, H. R., Marundha, A., & Khasanah, U. (2024). Pengaruh leverage, likuiditas, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak (Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018–2022). *Jurnal Economina*, 3(2), 219–236.
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Leverage, Corporate Governance dan Intensitas Modal terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 144–158. <https://doi.org/10.26905/ap.v7i2.7075>
- Lemmuel, I., & Sukadana, I. B. N. (2022). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(4), 629–640. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v2i4.1856>
- Madia, E., Khaddafi, M., Yunina, Y., & Arliansyah, A. (2023). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Corporate Governance (Kepemilikan Institusional Dan Komisaris Independen) Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(1), 29–49.
- Makarim, N., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal, Dan Kepemilikan Managerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *EProceedings of Management*, 8(5).
- Margaretha, A., Susanti, M., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Deferred Tax, Capital Intensity dan Return On Asset terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 160–172.
- Martin, B., & Indrati, M. (2024). Pengaruh kesulitan keuangan, profitabilitas dan dewan komisaris independen terhadap penghindaran pajak. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 7(2), 1445–1557.

- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2022). Pengaruh capital intensity, inventory intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60.
- Meldisthy, F. F., Espa, V., & Ikhsan, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekobistek*, 13(2), 54–61.
- Mocanu, M., Constantin, S.-B., & Răileanu, V. (2021). Determinants of tax avoidance—evidence on profit tax-paying companies in Romania. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 34(1), 2013–2033.
- Muhmad, S. N., Che Ku Kassim, C. K. H., & Mohd Sallem, N. R. (2024). The mediation effects of financial distress on the relationship between capital intensity and return on assets towards corporate tax avoidance. *Management & Accounting Review (MAR)*, 23(3), 335–354.
- Nadhifah, I. F. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 2(2), 178–191. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i2.5951>
- Nibras, J. M., & Hadinata, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Profita: Komunikasi Ilmiah Dan Perpajakan*, 13(2), 165–178.
- Nirawati, L., Samsudin, A., Stifanie, A., Setianingrum, M. D., Syahputra, M. R., Khrisnawati, N. N., & Saputri, Y. A. (2022). Profitabilitas dalam perusahaan. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 5(1), 60–68.
- 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>
- Novarina, D. N., Ningsih, W., & Anggraeni, W. A. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Good Corporate, Governance (GCG) dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Retail/Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bei Tahun 2016-2020). *Jurnal Wacana Ekonomi*, 22(1), 1–11.
- Nurfalah, S., Tresno Eka Jaya R, & Rida Prihatni. (2024). Pengaruh Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 4(3), 770–784. <https://doi.org/10.21009/japa.0403.10>
- Nurhidayah, L. I., & Rahmawati, I. P. (2022). Menguak Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Nonkeuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(2), 393–403.

- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 35/PJOK.04/2017 Tentang Kriteria dan Penerbitan Daftar Efek Syariah*.
- Panda, A. K., & Nanda, S. (2021). Receptiveness of effective tax rate to firm characteristics: an empirical analysis on Indian listed firms. *Journal of Asia Business Studies*, 15(1), 198–214.
- Pangestu, Y., Yusuf, M., & Noor, F. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Islamic Sosial Reporting Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Indek Saham Syariah Indonesia Tahun 2018 2021. *Journal of Student Research*, 1(6), 233–256.
- Pasar Modal Dan Pedoman Umum Penerapan Prinsip Syariah Di Bidang Pasar Modal, Majelis Ulama Indonesia (2003).
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 72/PMK.03/2023 Tentang Penyusutan Harta Berwujud Dan/Atau Amortisasi Harta Tak Berwujud, Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2023).
- Prana, R. R., & Lubis, D. I. D. (2022). Analisis Rasio Likuiditas dan Profitabilitas untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan pada PT Bank BRI (Persero). *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Prima*, 4(1), 87–94.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Purnamasari, M., & Yuniarwati, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(1), 209–217.
- Purwanto, P., Suhartono, E., & Festiana, D. (2024). Optimizing Tax Aggressiveness: Unraveling The Impact Of Liquidity, Profitability, Leverage, Firm Size, Inventory Intensity, and Capital Intensity. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 708–720.
- Putri, M. K., & Lahaya, I. A. L. (2023). Pengaruh manajemen laba, profitabilitas dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 72–79.
- Rahayu, D., Simangunsong, F., Sinurat, M., Meltarini, & Mansyur. (2023). Sharia Company Tax Aggressiveness on the Jakarta Islamic Index (JII) during the COVID-19 Pandemic. *Agregat: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(2), 208–218. https://doi.org/10.22236/agregat_vol7.i2/8101
- Rahayu, S., Firmansyah, A., Perwira, H., & Saputro, S. K. A. (2022). Liquidity, leverage, tax avoidance: the moderating role of firm size. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 39–52.

- Rakhmawati, I., & Restuti, D. P. (2022). *Profitability, Leverage, dan Tax Avoidance Perusahaan Tambang di Indonesia*.
- Redaksi OCBC. (2023, September 15). *Likuiditas - Komponen, Cara Menghitung, dan Contohnya*. Ocbc.Id. <https://www.ocbc.id/id/article/2021/04/06/apa-itu-likuiditas>
- Risky, N. A., Aspirandi, R. M., & Nuha, G. A. (2026). The Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Dan Perputaran Modal Kerja Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2021–2024. *Journal of Business, Management, and Accounting Studies*, 1(2), 119–133.
- Salleh, A., Kassim, A., & Abubakar, A. H. (2025). The effect of corporate tax avoidance strategies in Malaysia through financial characteristics and corporate governance mechanisms. *Edelweiss Applied Science and Technology*, 9(7), 260–276.
- Saputra, W. S. (2023, January 4). *Rasio Pajak Indonesia Masih Rendah, Ini Strateginya!*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/rasio-pajak-indonesia-masih-rendah-ini-strateginya>
- 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>
- Sinaga, R., & Malau, H. (2021). Pengaruh Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 3(2), 311–322.
- Siswanto, E. (2021). *Buku Ajar Manajemen Keuangan Dasar*. Universitas Negeri Malang. <http://manajemen.feb.um.ac.id/wp-content/uploads/2021/06/Buku-Ajar-Manajemen-Kuangan-Dasar-E-BOOK.pdf>
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian* (Ayup, Ed.). Literasi Media Publishing.
- Soelistono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51.
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (Sutopo, Ed.). Alfabeta.
- Surat Edaran Direktur Jenderal Pajak Nomor SE-15/PJ/2018 Tentang Kebijakan Pemeriksaan, Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2018).

- Suripto. (2021). Peranan Manajemen Laba Memoderasi Pengaruh Likuiditas dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Yang Tergabung Indeks Saham LQ 45. *HUMANIS (Humanities, Management and Science Proceedings)* , 1, 930–941.
- Surya, T. F., Muktiyanto, A., & Warokka, A. (2024). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Tax Aggressiveness pada Perusahaan Non Keuangan di Indonesia. *Jurnal Ekonomi Efektif*, 6(4), 492–502.
- 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.
- Tarigan, S. M., Anjani, I. D., & Tallane, Y. Y. (2023). Studi Literatur: Analisis Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(2), 285–292. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.241>
- Tax Justice Network. (2023). *The State of Tax Justice 2023*. <https://taxjustice.net/wp-content/uploads/SOTJ/SOTJ23/English/State%20of%20Tax%20Justice%2023%20-%20Tax%20Justice%20Network%20-%20English.pdf>
- Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2021).
- Wahab, A., Arfah, A., & Sari, R. (2025). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 253–267.
- Wardani, D. K., Prabowo, A. A., & Wisang, M. N. (2022). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Akurat| Jurnal Ilmiah Akuntansi FE UNIBBA*, 13(1), 67–75.
- Wulandari, V. D., Mahsina, M., & Lestari, T. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 3(1), 196–205.
- 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.