

DAFTAR PUSTAKA

- Adira, N. R., & Tanjung, J. (2025). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komite Audit, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI. *Equilibrium: Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, (1), 2088–7485. <https://journal.stiem.ac.id/index.php/jureq>
- Afifah, F., & Yuyetta, E. N. A. (2024). Pengaruh Kebijakan Corporate Social Responsibility terhadap Accounting Prudence dengan Kepemilikan Asing sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(4), 1–15. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Agustina, Y., & Hariani, S. (2024). Determinan Tax Avoidance: Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi Menggunakan Regression Analysis. *Jurnal Economina*, 3. www.kemenkeu.go.id
- Ahmed, M., Kumar, N., & Hussain, Y. (2025). Tax Reforms and Economic Growth: A Longitudinal Analysis of Fiscal Policies, Financial Stability, and Market Competitiveness. *Research Journal for Social Affairs*, 3(2), 425–440. <https://doi.org/10.71317/RJSA.003.02.0163>
- Alayya, L. S., Danial, R. D. M., & Jhoansyah, D. (2024). Analisis Times Interest Earned Ratio (TIER), Net Profit Margin (NPM) dan Current Ratio (CR) terhadap Return Saham. *Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 14(2).
- Albar, M. F., Ramadhani, R., Azhary, I. F., Amanda, S., & Nursyahbani, A. (2026). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *CONTEMPORARY TAX ACCOUNTING JOURNAL*, 4(1), 16–23. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JAPI/issue/>
- Alkausar, B., Lasmana, S. M., & Soemarsono, N. P. (2020). Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency Theory. *THE INTERNATIONAL JOURNAL OF APPLIED BUSINESS*, 4(1).
- Amini, M., Darmansyah, D., & Rachbini, W. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Capital Intensity Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Tax and Business*, 6(1), 100–116. <https://doi.org/10.55336/jpb.v6i1.300>
- Andrenossa, G. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022). *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 6(4).

- Andriani, F., & Halim, K. I. (2025). Capital Intensity, Firm Size, Leverage, and Tax Avoidance: Moderating Role of Audit Quality. *Jurnal Akuntansi*, 17(2), 267–282.
- Anggraeni, A. F., Zai, E., & Roswinna, W. (2025). Transfer Pricing, Ukuran Perusahaan, dan Agresivitas Pajak: Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(2), 421–437. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i2.25930>
- Anggraini, F., & Afandi, A. (2026). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Mahasiswa Manajemen Dan Akuntansi*, 5(1), 810–824. <https://doi.org/10.30640/jumma45.v5i1.5800>
- Antara. (2024). DJP serahkan tersangka penggelapan pajak tambang ke Kejati Sultra. *Antara News*.
- Arohma, N. A., Agustin, D. A., & Aji, G. (2026). Application of Agency Theory in Corporate Financial Decision Making. *Journal of Theory and Research Output*, 1(1), 102–109. <https://doi.org/10.52005/aktiva.v7i1.288>
- Aulia, D., & Suparyati, A. (2023). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Agresivitas Pajak Pada Sektor Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011 -2021. *Student Scientific Creativity Journal*, 1(1), 152–161. <https://doi.org/10.55606/sscj-amik.v1i1.1087>
- Baltagi, B. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data*. Springer Nature.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis* (1st ed.).
- Bertiani, M. D., Debataraja, N. N., & Imro'ah, N. (2024). Penerapan Model Regresi Unbalanced Panels dengan Metode Feasible Generalized Least Square (FGLS). *Buletin Ilmiah Math. Stat. Dan Terapannya (Bimaster)*, 13(1), 1–8.
- Big4 Accounting Firms. (2025). 2nd Tier Accounting Firms. *Consultants LLC*.
- Brigham, E., & Houston, J. (2012). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (11th ed.). Salemba Empat.
- Budiman, Y. A., & Sahara, L. I. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Financial Distress terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 2(5).
- 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/ijmssr.2022.4687>

- Canovala, V., Setiawan, A., Wirawan, S., & Djajadikerta, H. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Laba, Ukuran Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Laba. *Journal Of Social Science Research*, 3(4), 5863–5879.
- Chandra, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 16(1).
- Christiawan, S. I., & Budisantosa, A. T. (2014). *Perbandingan Antara KAP First Tier, KAP Second Tier, dan KAP Third Tier dalam Penerbitan Opini Audit Going Concern*.
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 2022.
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- David, M., Yuniati, H., & Sari, R. P. (2025). Audit Quality Differences Based on KAP Size and Auditor Switching. *Indonesian Journal of Innovation Studies*, 26(3). <https://doi.org/10.21070/ijins.v26i3.1430>
- Davinchi, Y., & Chandra, Y. (2025). Pengaruh Profitability, Leverage, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Energi & Sumber Daya Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 4(1).
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- DDTC. (2024). Turun 27 Persen, Setoran Pajak dari Sektor Tambang Hanya Rp 19 Triliun. *DDTC News*.
- Degho, R. E. J., & Wibowo, A. (2023). Target Rasio Pajak Indonesia Emas dan Digitalisasi Pajak. *IoT Universitas Diponegoro*.
- 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. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.20572>
- Direktorat Jenderal Pajak. (2024, February 21). Menanti Formula Apik untuk Rasio Pajak yang Naik . *Direktorat Jenderal Pajak*.
- Diviariesty, K., & Cahyani, N. K. A. M. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak.

- WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 23(1), 44–58.
<https://doi.org/10.22225/we.23.1.2024.44-58>
- Erawati, T., & Julina, S. M. (2025). Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Aggressiveness dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 36(2), 131–142.
<https://doi.org/10.53916/jam.v36i2.160>
- Fabrila, A., & Ariefiara, D. (2021). The Effect of Thin Capitalization, Capital Intensity, Financial Distress on Tax Aggressiveness With Audit Quality as Moderating Variables. *Proceedings of The 1st Jakarta Economic Sustainable International Conference Agenda (JESICA)*.
- Fahmi. (2026). Rasio Pajak Indonesia Naik: Apa Dampaknya bagi Ekonomi Nasional? *ZAF Internasional*.
- Febiana, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal KIAFE: Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi*, 10(4).
- Febrian, A. Z., & Purwatiningsih. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 5(3), 1633–1648.
- Fitriani, L., & Suhendi, C. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Sales Growth, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *ECo-Buss*, 7(3), 2040–2054. <https://doi.org/10.32877/eb.v7i3.2208>
- Florensia, C., & Budiantoro, R. A. (2025). Determinan agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 5(1), 121–140.
<https://doi.org/10.53088/jadfi.v5i1.1784>
- Frans, Darmansyah, & Widarto Rachbini. (2021). Peran Kualitas Auditor pada Determinan Tax Avoidance Perusahaan Customer Goods. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 8(02), 127–144.
<https://doi.org/10.35838/jrap.2021.008.02.22>
- Ghifary, R. A., Muchlish, M., Tjahjono, M. E. S., & Febrianto, F. C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Fee, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(07), 973–990.
<https://doi.org/10.46799/jst.v3i7.585>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep dan Aplikasi dengan Eviews10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, S. T., & Erika. (2022). *Kinerja Keuangan Perusahaan Dan Agresivitas Pajak Monograf*. Indomedia Pustaka. www.indomediapustaka.com
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Econometrics Fifth Edition* (5th ed.). McGraw-Hill Irwin.
- Gulo, P., & Rosyati, T. (2026). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akademik Ekonomi Dan Manajemen (JAEM)*, 3(1), 673–684.
- Harnovinsah, Nuryani, N., & Djaddang, S. (2025). *Kualitas Audit dan Faktor yang Memengaruhinya*. PT. Ganesha Kreasi Semesta.
- Hasanah, D., Marundha, A., & Khasanah, U. (2023). Determinan Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *MUFAKAT: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(3). <http://jurnal.anfa.co.id/index.php/mufakat>
- Herliyana, D., & Wenten, I. K. (2025). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Economic Reviews Journal*, 4(1). <https://doi.org/10.56709/mrj.v4i1.646>
- IDN. (2025). 5 Negara Penghasil Batu Bara Terbesar Dunia, Indonesia Nomor Berapa? *IDN Times*.
- IKPI. (2025). Menkeu Sebut Tax Ratio Rendah Bikin APBN Bergantung Utang. *Ikatan Konsultan Pajak Indonesia*.
- 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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Jiménez-Angueira, C. E., Nwaeze, E., & Park, S.-J. (2021). The effect of conservative financial reporting and tax aggressiveness on the market valuation of unrecognized tax benefits. *Asian Review of Accounting*, 29(2), 150–172. <https://doi.org/10.1108/ARA-07-2020-0111>
- Judijanto, L. (2026). Pengaruh Political Connections terhadap Tax Aggressiveness pada Perusahaan Nonkeuangan di Indonesia. *Sanskara Akuntansi Dan Keuangan*, 4(02), 91–100. <https://doi.org/10.58812/sak.v4.i02>
- Kabir, M. H. (2010). Positive Accounting Theory and Science. *Journal of Centrum Cathedra*.

- Kartadjudjuma, E., & Nuryaman, N. (2024). Ownership Structures, Executive Compensation and Tax Aggressiveness in Indonesia Mining and Plantation Companies: The Moderating Effect of Audit Quality. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 14(3), 23–32. <https://doi.org/10.32479/ijefi.15862>
- Kasir. (2023). Pengaruh Leverage, Capital Intensity dan Likuiditas Terhadap Aggesivitas Pajak Pada Subsektor Kimia Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi*, 9(1). www.idx.o.id
- Kompas. (2025). Transfer Pricing dan Krisis Kepatuhan Pajak: Menelusuri Kasus Adaro Energy dan PT Kaltim Prima Coal. *Kompasiana*.
- Kontan. (2024). Setoran Pajak dari Sektor Pertambangan Ambles, Begini Penjelasan Sri Mulyani . *Kontan.Co.Id*.
- Kontan. (2025, March 7). Penerimaan Pajak 2020-2025. *Kontan.Co.Id*.
- Kontan. (2026, April). Indonesia Punya Jurus Baru Tutup Celah Penghindaran Pajak. *Kontan.Co.Id*.
- Kurniawan, B., & Adrison, V. (2025). The Impact of Ownership Structure and Corporate Governance on Tax Aggressiveness of Indonesian Public Companies: Implications of the 2008 Tax Reform. *Journal of Tax Reform*, 11(1), 221–242. <https://doi.org/10.15826/jtr.2025.11.1.199>
- Kusumawati, A., & Kartika, A. (2023). Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dalam Profitabilitas Sebagai Moderasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*, 14(2), 306–317.
- Laksmi, K. W., Oka Ariwangsa, I. G. N., Putri, N. P. A. S. D., & Putra, K. W. S. (2024). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *EconBank: Journal of Economics and Banking*, 6(2), 232–239.
- Leonardo, G. J., Darmawati, & HS, R. (2023). Pengaruh Manajemen Laba dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 70–80. <https://doi.org/10.26487/akrual.v16i1.24334>
- Lestari, P. E., Chamalinda, K. N. L., & Faisol, I. A. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Intensitas Persediaan, Leverage, Likuiditas, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Simposium Nasional Perpajakan*, 2(1), 46.
- Lie, A. J., Pangerapan, S., & Sardjono, O. (2025). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Firm Age on Tax Aggressiveness in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. *Formosa*

- Journal of Multidisciplinary Research*, 4(5), 2187–2204.
<https://doi.org/10.55927/fjmr.v4i5.208>
- Mahouat, N., Azenzoul, A., Nait Slimane, S., Es-Sanoun, M., Mokhlis, K., & Jbene, M. (2025). Corporate Governance and Tax Aggressiveness: The Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Risk and Financial Management*, 19(1), 10.
<https://doi.org/10.3390/jrfm19010010>
- Malinda, K. P., Sintha, L., Munandar, A., & Bertuah, E. (2022). The Influence of Political Connections, and Good Corporate Governance on Tax Aggressiveness. *American International Journal of Business Management (AIJBM)*, 5(4), 106–110.
- Martin, A., & Afa, S. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2).
- Monica, A. A., & Suhartono, S. (2023). *Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Kecenderungan Tindakan Agresivitas Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi pada* 1–21.
<http://eprints.kwikkiangie.ac.id/5008/%0Ahttp://eprints.kwikkiangie.ac.id/5008/8/LAMPIRAN.pdf>
- Nachrowi, D. N., & Usman, H. (2002). *Penggunaan teknik ekonometri : pendekatan populer & praktis dilengkapi teknik analisis & pengolahan data dengan menggunakan paket program SPSS*. RajaGrafindo Persada.
- Nasution, Y. S., Hizazi, A., & Friyani, R. (2025). Influence of Audit Fees, Profitability, Leverage, Firm Size, Capital Intensity, and Liquidity on Tax Aggressiveness with Audit Quality as A Moderating Variable. *The Asian Journal of Professional & Business Studies*, 6(2), 38–49.
<https://doi.org/10.61688/ajpbs.v6i2.418>
- Nuansari, S. D., & Ratri, I. N. (2022). Pemetaan riset teori agensi: Bibliometrik analisis berbasis data Scopus. *Implementasi Manajemen & Kewirausahaan*, 2(1), 1–22. <https://doi.org/10.38156/imka.v2i1.105>
- Nugroho, W. C. (2022). Peran Kualitas Audit pada pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1578.
<https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i06.p14>
- Nurhayati, I., Djaddang, S., & Sailendra. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi pada Sektor Energi Perusahaan Terbuka tahun 2017-2021). *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Sosial (EMBISS)*, 3(4), 430–439.

- OECD. (2024). Sektor Informal Jadi Alasan Minimnya Penerimaan Pajak RI. *HnG*.
- Parrino, R., Bates, T. W., Gillan, S. L., & Kidwell, D. S. (2021). *Fundamentals of Corporate Finance, 5th Edition*. Wiley.
- Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang (Perpu) Nomor 1 Tahun 2020, Pub. L. 1, BPK (2020).
- Pradhana, A. Z., & Nugrahanto, A. (2021). Agresivitas Pelaporan Keuangan dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Indonesia*, 5.
- Pranata, I. P. A. A., Adhitanaya, K., Rizaldi, M. F., Winanda, G. B. E., Lestari, N. M. I. D., & Astuti, P. D. (2021). The Effect of Corporate Social Responsibility, Firm Size, and Leverage on Tax Aggressiveness: An Empirical Evidence. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6), 1478–1486. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090624>
- Pratama, R. W., & Amanah, L. (2024). Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(1).
- Pujiarti, F. A., & Herawati, H. (2021). Corporate Social Responsibility dan Leverage Mendorong Terjadinya Agresivitas Pajak. *Prosiding Seminar Sosial Politik, Bisnis, Akuntansi Dan Teknik (SoBAT) Ke-3*, 361–373. <https://doi.org/10.32897/sobat3.2021.33>
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik*. Raih Asa Sukses.
- Rahman, S. A., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Likuiditas dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Agresivitas Pajak. *PPIMAN Pusat Publikasi Ilmu Manajemen*, 3(2), 132–151. <https://doi.org/10.59603/ppiman.v3i2.768>
- Raihani, P., Salman, M., & Meutia, T. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *Journal- Research of Economic Dan Bussiness*, 3(2).
- Ramdhania, D. Z., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*.
- Romadan, G., Rizal, M., & Ruslaini. (2025). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti dan Real Estate. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 9(3), 2025.

- Rustiarini, N. W., Yuesti, A., Sunarsih, N. M., & Sudiartana, I. M. (2025). Audit committee chairman and auditor choice: an analysis of first-tier, second-tier, and third-tier accounting firms. *Cogent Business and Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2444546>
- Safitri, N. M., & Subroto, B. (2022). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Tera Ilmu Akuntansi*, 23(2), 48–61.
- Said, S. (2025). Corporate Governance and Firm Performance: A Review of Theories and Hypotheses. *OALib*, 12(05), 1–14. <https://doi.org/10.4236/oalib.1113393>
- Saka, S. W. (2023). Rasio Pajak Indonesia Masih Rendah, Ini Strateginya! . *Direktorat Jenderal Pajak*.
- Septiani, R., & Dyarini. (2026). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, dan ROA terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2024). *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 5(4).
- Septiani, R., & Suryani. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak. *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3), 467–481. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i3.830>
- Septiawan, K., Ahmar, N., & Darminto, D. P. (2021). *Agresivitas Pajak Perusahaan Publik di Indonesia & Refleksi Perilaku Oportunis Melalui Manajemen Laba*. PT. Nasya Expanding Management.
- Shinta, & Sihono, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *JURNAL EKONOMI BISNIS DAN MANAJEMEN*, 1(4), 210–222. <https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.407>
- Sihombing, C. C., & Selfiyan. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2023. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 4(1).
- Sihombing, S., Pahala, I., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing*, 2(2), 416–434. <https://doi.org/10.21009/japa.0202.13>

- Soelistiono, S., & Adi, P. H. (2022). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, dan Corporate Social Responsibility terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 18(1), 38–51. <https://doi.org/10.21067/jem.v18i1.6260>
- Sormin, F. (2021). The Influence of Inventory Intensity, Profitability and Leverage on Tax Aggressiveness. *International Journal of Management Studies and Social Science Research*, 3(1), 144–148. www.ijmsssr.org
- Suastini, K. D., & Dharmawan, N. A. S. (2025). Pengaruh Profitabilitas Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 16(01), 200–210. <https://doi.org/10.23887/jimat.v16i01.92866>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Penerbit Alfabeta Bandung. www.cvalfabeta.com
- Sulistyowati, C. N. A. (2023). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *SURPLUS: JURNAL EKONOMI DAN BISNIS*, 2(1), 101–115.
- Syahrani, A. I., & Oktavianna, R. (2026). Pengaruh Sales Growth, Komisaris Independen, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 5(1), 2255–2263. <https://doi.org/10.31004/riggs.v5i1.6533>
- Tax Justice Network. (2024). *State Of Tax Justice 2024*.
- Tri Rahmawati, N., & Jaeni. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 13(2), 628–636.
- Undang-Undang (UU) Nomor 2 Tahun 2020, Pub. L. 2, BPK (2020).
- Wahyuningtias, T., Athariq, S. P., Nurkhasanah, K. I., Wahdini, S. A. N., Janah, R. S. R., & Fasya, Y. (2025). Analisis penghindaran pajak (tax avoidance) perusahaan multinasional (studi kasus PT Adaro Energy tbk). *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Perpajakan (BIJAK)*, 7(1), 2656–4297. <https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/jb/>
- Wahyuningtyas, D. M., Yani, A., & Isnaniati, S. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Kualitas Audit, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2018 – 2022). *Triwikrama: Jurnal Multidisiplin Ilmu Sosial*, 11(4).
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall.

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1).
- Wibowo, S. A. (2025). Penggunaan EViews dalam Pengujian Data Panel untuk Penelitian Akuntansi: Pendekatan Konseptual dan Aplikatif. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 9(1), 174–186. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i1.26898>
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>
- Widya, A., Septiawati, R., & Arimurti, T. (2025). Pengaruh Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2024. *PERFORMANCE: Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 15(2), 158–165. <https://doi.org/10.24929/feb.v15i2.4461>
- Wijaya, L. G. D. Y., Noviari, N., & Sudirga, I. G. A. D. S. (2025). Determinants of Tax Aggressiveness in Non-Service Companies Listed On IDX From 2021 to 2023. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 08(07). <https://doi.org/10.47191/jefms/v8-i7-33>
- Wijaya, S., Cahyani, R., Sayyidah, N. R., Nugroho, M. R., & Ginting, S. Z. H. (2025). Potret Rasio Pajak: Dari Panggung Global Hingga Realitas Indonesia. *Journal of Law, Administration, and Social Science*, 5(1), 2025.
- Wirawan, I. M. D. S. (2023). Capital Intensity dan Tax Avoidance dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Gema Ekonomi (Jurnal Fakultas Ekonomi)*, 12(8).
- 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>
- Wulanningsih, F., & Sulistyowati, E. (2022). Pengaruh Perencanaan Pajak, Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11.
- Yanti, A. F., Haryati, T., & Vendy, V. (2025). Determinan Tax Avoidance dengan Komisaris Independen sebagai Pemoderasi. *Gorontalo Accounting Journal*, 8(1), 92–105. <https://doi.org/10.32662/gaj.v8i1.3650>
- Zakiah, H., & Karnawati, Y. (2026). Pengaruh Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 9(1), 79–90.