

DAFTAR PUSTAKA

- Adaro Terindikasi Pindahkan Ratusan Juta Dolar AS ke Jaringan Perusahaan Luar Negeri Untuk Menekan Pajak.* (2019, July 4). Global Witness. <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>
- Aisyah, P., Adib, N., & Rahmanti, V. N. (2024). Does Transfer Pricing, Sales Growth and Capital Intensity Affect Tax Aggressiveness? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 14(2), 459–476. <https://doi.org/10.22219/jrak.v14i2.34230>
- Aji, E. R., & Supriadi, A. (2025). Pengaruh Kebijakan Dividen dan Kinerja Keuangan terhadap Tax Avoidance dengan Financial Distress sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 3(2), 360–371.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. *Kumpulan Riset Akuntans*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.2021.232-240>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian. *Jurnal Pilar : Jurnal Kajian Islam Kontemporer*, 14(1), 15–31. <https://doi.org/10.26618/whw41w62>
- Andini, N. A., Zakaria, A., & Sumiati, A. (2025). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Aset Tetap, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Agresivitas Pajak dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *PENG : Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(4), 4517–4535. <https://doi.org/10.62710/cy5yv790>
- Anggraeni, A. ... Ahada, R. (2023). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Bank Umum Konvensional yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Proaksi*, 10(1), 30–41. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3858>
- Anindya, P. (2025). Tax Avoidance Dan Kebijakan Pencegahannya Dalam Hukum Formal Perpajakan Di Indonesia. *Widya Yuridika: Jurnal Hukum*, 8(2), 501–516. <https://doi.org/10.31328/wy.v8i2.6654>
- Ardillah, K., & Vanesa, Y. (2022). Effect of Corporate Governance Structures, Political Connections, and Transfer Pricing on Tax Aggressiveness. *Sriwijaya International Journal Of Dynamic Economics And Business*, 51–72. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v6i1.51-72>

- Arnita, T., & Kusumawardani, A. (2025). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 9(1), 11007–11029. <https://doi.org/10.31004/jptam.v9i1.26429>
- 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), 13–13. <https://doi.org/10.47134/jampk.v2i1.425>
- Aulia, T. Z. ... Sudarmanto, E. (2025). *Dasar-Dasar Perpajakan*. Minhaj Pustaka.
- Basuki, A. T. (2021). *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*.
- Bernhard, C. T., & Veny, V. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Rasio Keuangan Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Owner*, 8(1), 163–185. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1813>
- Carolina, V., & Oktavianti, O. (2021). The Best Measurement of Tax Aggressiveness in Predicting Corporate Risk. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 310–318. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v6i3.16383>
- Darussalam, & Septriadi, D. (2022). *Pendahuluan: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis. In Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis Dalam Pajak Internasional* (2nd ed.). PT Dimensi Internasional Tax. https://perpajakan-id.ddtc.co.id/publikasi/ebooks/transfer-pricing-ide-strategidan-panduan-praktis-dalam-perspektif-pajakinternasional?utm_source=news&utm_medium=artikel&utm_campaign=daftarisi#footnote-a-17
- Darussalam, Septriadi, D., & Kristiaji, B. B. (2013). *Transfer Pricing: Ide, Strategi, dan Panduan Praktis dalam Perspektif Pajak Internasional* (Cetakan pertama). PT Dimensi Internasional Tax.
- Dina, R., Handayani, S., & Wattileo, L. C. (2026). Book-Tax Differences as an Indicator of Earnings Quality: A Study of Tax Accounting Literature. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen Indonesia (JEAMI)*, 4(02), 230–241.
- Fauzan, I., & Asalam, A. G. (2024). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Leverage, Capital Intensity, dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak: (Studi Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *eProceedings of Management*, 11(4), 4027–4035.
- Feryansyah, F., Handajani, L., & Hermanto, H. (2020). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance dan

- Kebijakan Dividen Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal EMBA : Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(4). <https://doi.org/10.35794/emba.v8i4.30601>
- Fitriani, D. N., Djaddang, S., & Suyanto, S. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Kinerja*, 3(02), 282–297. <https://doi.org/10.34005/kinerja.v3i02.1575>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The 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.
- Gunawan, C. T., & Surjandari, D. A. (2022). The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity, and Earnings Management on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 4(2), 184–190. <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.2.14>
- Hanlon, M. (2005). The Persistence and Pricing of Earnings, Accruals, and Cash Flows When Firms Have Large Book-Tax Differences. *The Accounting Review*, 80(1), 137–166. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.1.137>
- Hidayah, N., & Puspita, D. A. (2024). Pengaruh Transfer Pricing, Capital Intensity, Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 13(1), 28–39. <https://doi.org/10.21831/nominal.v13i1.63328>
- Imani, P. S., & Irawan, F. (2025). Transfer Pricing dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak: Diversifikasi Gender Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi*, 30(1), 198–217. <https://doi.org/10.24912/je.v30i1.2948>
- Jensen, M. C. (1986). Agency Costs of Free Cash Flow, Corporate Finance, and Takeovers. *The American Economic Review*, 76(2), 323–329.
- Kementerian Keuangan. (2022). *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Tahun 2022*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/cff4d7de-5602-418c-95d6-7e9817ce76b7/LAKIN-Kemenkeu-2022-up.pdf?ext=.pdf>
- Kementerian Keuangan. (2023). *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Tahun 2023*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/a9cc1150-90b6-4c6c-93dd-933d1454265c/Laporan-Kinerja-Kemenkeu-2023.pdf?ext=.pdf>
- Kementerian Keuangan. (2024). *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Tahun 2024*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/01722d3f-7df4-4927-ba70-6dfc8522c0f1/Laporan-Kinerja-Kemenkeu-2024.pdf?ext=.pdf>

- Kementerian Keuangan. (2025). *Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Tahun 2025*. <https://media.kemenkeu.go.id/getmedia/04ccecdf-0359-4b32-a215-aa5a8e0da4d6/LKj-Kementerian-Keuangan-Tahun-2025.pdf?ext=.pdf>
- Komalesari, L. M. D. M. (2025, April 23). Mengenal Perbedaan Tax Planning, Tax Avoidance, dan Tax Evasion. *Pajakku*. <https://pajakku.com/artikel/mengenal-perbedaan-tax-planning-tax-avoidance-dan-tax-evasion>
- Kurniati, D. (2026, February). *Negara Rugi Rp4 T per Tahun, DJP Tindak Pelanggaran Pajak Sektor Baja*. DDTCTNews - Berita Pajak Terkini dan Terpercaya di Indonesia dan Internasional. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1817292/negara-rugi-rp4-t-per-tahun-djp-tindak-pelanggaran-pajak-sektor-baja>
- Lemanta, S., & Sulistiyowati, R. (2025). Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Subsektor Retail Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023. *Global Accounting*, 4(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga/article/view/4050>
- 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>
- Lienda N., E. ... Oktafia, W. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Struktur Kepemilikan dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Industrial yang terdaftar di BEI 2020-2022). *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM)*, 4(1), 218–237.
- Madani, M. P., & Mujiyati. (2024). The Phenomenon of Tax Aggressiveness is Associated with Capital Intensity, Inventory Intensity, profitability, and Leverage. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 5(3), 1772–1784. <https://doi.org/10.38035/dijefa.v5i3.3028>
- Mahkamah Agung. (2012). *Putusan Mahkamah Agung Nomor 2239 K/PID.SUS/2012*. Direktori Putusan Mahkamah Agung Republik Indonesia. <https://putusan3.mahkamahagung.go.id/direktori/putusan/2dec38361ab4193b649785cf9c668f52.html>
- Mappadang, A. (2021). Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan: Kajian Pada Leverage, Likuiditas, Komisaris Independen Dan Manajemen Laba. *Profita : Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 14(1), 1–13. <https://doi.org/10.22441/profita.2021.v14i1.001>

- Martinez, A. L. ... Rodrigues, J. C. (2024). Auditors' Opinions and Tax Aggressiveness in Brazilian Companies. *RC&C. Revista de Contabilidade e Controladoria*, 16(3). <https://doi.org/10.5380/rcc.v16i3.97376>
- Ng, S. (2024). *Mekanisme Good Corporate Governanve*. PT. Literasi Nusantara Abadi Grup. <https://repository-penerbitlitnus.co.id/id/eprint/292/1/Mekanisme%20Good%20Corporate%20Governance.pdf>
- Nurwati, N., Husnayetti, H., & Cusyana, S. R. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2020. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 7(1), 89–102. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v7i1.1007>
- Oktaviani, R. M. ... Jannah, A. (2021). The Effect of Leverage, Earning Management, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness of Manufacturing Companies in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(7), 501–508. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no7.0501>
- Pratama, A., & Wuryaningsih. (2025). *Determinan Pengungkapan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Perindustrian Makanan Dan Minuman Tahun 2020-2023*. 11(1), 1–15.
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*. CV. Merdeka Kreasi Group. https://www.researchgate.net/publication/369793571_Teori_Akuntansi_Sebuah_Pemahaman_Untuk_Mendukung_Penelitian_di_Bidang_Akuntansi
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik*. Raih Asa Sukses.
- Purwowidhu, CS. (2023, July 3). *Perkuat Reformasi, Capai Target Pajak*. Media Keuangan. <https://mediakeuangan.kemenkeu.go.id/article/show/perkuat-reformasi-capai-target-pajak>
- Puspita, D. A., & Putra, H. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 15(2), 71–81. <https://doi.org/10.33795/adbis.v15i2.1786>
- Putra, S. S., & Ekawanti, W. (2024). Pengaruh Likuiditas, Total Asset Turnover, Thin Capitalization dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sub Sektor Logam dan Sejenisnya. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 3(3), 302–319. <https://doi.org/10.30640/digital.v3i3.3229>

- Putri, S., & Sihono, A. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, Leverage, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 11(9.D), 215–232.
- Putri, S. Y., & Kristanto, S. B. (2024). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Keputusan Transfer Pricing yang diambil oleh Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 1–16. <https://doi.org/10.36452/akunukd.v24i1.3185>
- Rahmatika, N. (2026, February 4). Apa Itu Tax Evasion? Ini Penyebab dan Langkah Pencegahannya. *Pajakku*. <https://pajakku.com/artikel/apa-itu-tax-evasion-ini-penyebab-dan-langkah-pencegahannya>
- Rajak, R., & Suwito, S. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak | Jurnal Ekonomi Bisnis Digital. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(2), 81–91. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i2.354>
- Ramadhani, J. W., & Susanto. (2026). Perbandingan Metode IQR vs Isolation Forest dalam Deteksi Outlier pada Data Klaim Asuransi di PT Askrindo Cabang Semarang. *Jurnal Transformatika*, 23(2), 268–277. <https://doi.org/10.26623/transformatika.v23i2.13726>
- Riana, A. W., & Purwanti, L. (2024). *Pengaruh Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun. 2(1).*
- Rihan, M. Z., & Ayu, D. R. (2021). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018). *Conference on Economic and Business Innovation (CEBI)*, 933–946.
- Rodríguez, E. F., & Arias, A. M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, 45, 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Rosadani, N. S. P., & Wulandari, S. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 27–39. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7834712>
- Rosani, N. R., & Andriyanto, R. W. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Likuiditas, Dan Transfer Pricing Terhadap Agresivitas Pajak. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 5(1), 3490–3505. <https://doi.org/10.37385/msej.v5i2.4580>

- Sandi, N. K., Ubaidillah, M., & Sudrajat, M. A. (2024). Pengaruh Intensitas Modal dan Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *SIMBA : Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 6(0). <https://prosiding.unipma.ac.id/index.php/SIMBA/article/view/6476>
- Santika, A., & Siarwi, S. (2025). Pengaruh Kebijakan Dividen, Intensitas Modal, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(2), 671–695. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i2.234>
- Saprudin ... Nordiansyah, M. (2024). The Effect of Leverage, Capital Intensity, Company Size, and Independent Commissioners on Tax Aggressiveness of Property and Real Estate Company Listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) for the Period 2016 – 2020. *International Journal of Innovative Research in Multidisciplinary Education*, 03(02), 192–202. <https://doi.org/10.58806/ijirme.2024.v3i2n09>
- Saptono, P. B. ... Wayan, M. E. (2024). Book-Tax Differences during the Crisis: Does Corporate Social Responsibility Matter? *Sustainability*, 16(17), 7271. <https://doi.org/10.3390/su16177271>
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2). <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2796>
- Sari, M. P. ... Budiantoro, R. A. (2022). The Determinant of Transfer Pricing in Indonesian Multinational Companies: Moderation Effect of Tax Expenses. *Investment Management and Financial Innovations*, 19(3), 267–277. [https://doi.org/10.21511/imfi.19\(3\).2022.22](https://doi.org/10.21511/imfi.19(3).2022.22)
- Septiani, K. N., & Winata, S. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Thin Capitalization Dan Tax Haven Utilization Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Sektor Industri Makanan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2), 819–831.
- Setyawan, Ig. D. A. (2021). *Modul Hipotesis dan Variabel Penelitian*. Tahta Media Group. <https://poltekkes-solo.ac.id/cni-content/uploads/modules/attachments/20210902143751-Buku%20Modul%20Hipotesis%20dan%20Variabel%20Penelitian.pdf>
- Siahaya, P., & Lingga, I. S. (2024). Pengaruh Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak di Perusahaan Multinasional. *Jurnal Akuntansi, Keuangan,*

Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan, 1(4), 441–448.
<https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i4.872>

- Sianturi, E. D., Asalam, A. G., & Said, H. S. (2023). Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Transfer Pricing dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *eProceedings of Management*, 10(4).
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/download/20863/20130>
- Sigar, J. N., Sondakh, J. J., & Wangkar, A. (2023). Analisis Pencatatan, Penghitungan, Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 25 Pada PT. Upplin di Kota Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 6(2), 1669–1678.
- Solikhah, B., Aryani, D. D., & Widiatami, A. K. (2021). The Determinants of Manufacturing Firms' Transfer Pricing Decisions in Indonesia. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(1), 174–190.
<https://doi.org/10.26905/jkdp.v25i1.5127>
- Solikin, A., & Slamet, K. (2022). Pengaruh Koneksi Politik, Struktur Kepemilikan, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(2), 270–283.
<https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i2.1521>
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV. ALFABETA.
- Sumarno ... Sitompu, Y. F. (2026). Penegakan Hukum Terhadap Korporasi Pelaku Tindak Pidana Perpajakan. *Al-Zayn : Jurnal Ilmu Sosial & Hukum*, 4(3), 7737–7744. <https://doi.org/10.61104/alz.v4i3.6570>
- Supratiningsih, J. D., & Nuridah, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Good Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pendidikan Dan Konseling (JPDK)*, 4(6), 8084–8094.
<https://doi.org/10.31004/jpdk.v4i6.9622>
- Suryaningtyas, & Sawitri, A. P. (2024). Pengungkapan CSR, Intensitas Modal, Leverage Pada Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 9(1), 28–39.
- Taji, P. C. S., & Palupi, A. (2024). The Effect of Transfer Pricing and Other Factors on Tax Aggressiveness. *Journal of Islamic Contemporary Accounting and Business*, 2(2), 182–193. <https://doi.org/10.30993/jicab.v2i2.354>

- Tang, T., & Firth, M. A. (2011). Can book-tax differences capture earnings management and tax management? Empirical evidence from China. *The International Journal of Accounting*, 46(2), 175–204. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2011.04.005>
- Triyonowati, & Maryam, D. (2022). *Buku Ajar Manajemen Keuangan II* (Pertama). Indomedia Pustaka. https://repository.stiesia.ac.id/id/eprint/5361/1/Buku%20Ajar%20_MANAJEMEN%20KEUANGAN%20II.pdf
- Veronica, F., & Christian, N. (2024). Factors Affecting Tax Aggressiveness In Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange. *Keunis*, 12(2), 144–160. <https://doi.org/10.32497/keunis.v12i2.5374>
- Waluyo, A. S. W., & Sahara, L. I. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Struktur Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 2(4), 756–765.
- Wardah, A. A. M., Sofianty, D., & Suangga, A. (2025). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan dan Kebijakan Dividen terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Health Care yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021–2023. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 5(2), 917–926. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v5i2.21150>
- Wijaya, H., & Atikah, S. (2025). Pengaruh Related Party Transaction Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Penelitian Akuntansi (JPA)*, 6(1). <https://ojs.uph.edu/index.php/JPA/article/view/9136>
- Windiariani, N. P. (2025, May 20). Perbedaan Tax Credit dan Tax Deduction dalam Skema PPh. *Pajakku*. <https://pajakku.com/artikel/perbedaan-tax-credit-dan-tax-deduction-dalam-skema-pph>
- Yanti, E., Utami, C. K., & Maulany, S. G. (2024). Pengaruh Inventory Intensity, Deferred Tax Expense Dan Advertising Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2023). *Neraca: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(1), Article 1.