

DAFTAR PUSTAKA

- Al Ghazali, A., et al. (2024). *Pajak di Indonesia: Sistem dan kebijakan*. Jakarta: PT Gramedia.
- Alvincia, V., & Tjhai, F. J. (2024). Earnings management: Tax aggressiveness, corporate governance, and financial performance. *International Journal of Business, Economics and Law*, 33(1), 136. ISSN 2289-1552.
- Amalia, D. (2021). Pengaruh likuiditas, *Leverage* dan intensitas aset terhadap agresivitas pajak. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.12.2.1596.232-240>
- Apriliana, N. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Cendekia Keuangan*, 1(1), 27–41. <https://doi.org/10.32503/jck.v1i1.2239>
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2023). Pengaruh intensitas modal, *Leverage*, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 17(2), 101–112. <https://doi.org/10.25105/jak.v17i2.890>
- Azam, A., & Subekti, K. V. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 5(2), 1–22.
- Brigham, E. F., & Ehrhardt, M. C. (2019). *Financial management: Theory and practice* (15th ed.). Boston: Cengage Learning.
- Chen, H. A., Francis, B. B., Wu, Q., & Zhao, Y. (2023). Strategic reaction and tax avoidance: Evidence from the effect of large IPOs on peers. *British Accounting Review*, 55(3), Article 101187. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2023.101187>
- Chitna. (2020). Impact of financial *Leverage* on firm's *value* and stock performance: Evidence from the non-financial listed companies in Kompas100 (Unpublished thesis). Sekolah Tinggi Manajemen IPMI, Jakarta.
- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2019). *The state of tax justice 2019*. In Tax Justice Network (Issue November). <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2019/>
- Djamaluddin, Subekti. (2008). Analisis Perbedaan Antara Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrual, dan Aliran Kas pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 11(1).

- Dyreng, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2010). The effects of executives on corporate tax avoidance. *The Accounting Review*, 85(4), 1163–1189. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.4.1163>
- Ervaniti, A., Papadopoulou, M., & Apostolidis, N. (2020). *Effective Tax Rates as Indicators of Tax Aggressiveness. International Journal of Economics and Business Research*, 15(4), 345–360.
- Fadillah, H., Abidin, J., Situmorang, M., & Mohamad Zaki, N. A. (2021). What the thin capitalization and firm size mean for tax avoidance? *Journal of Tax Studies*, 15(2), 45–57.
- Fadillah, H., et al. (2021). Pengaruh CETR terhadap agresivitas pajak perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 14(2), 45–60. <https://doi.org/10.24269/jap.v14i2.143>
- Fadillah, H., et al. (2024). *PPh Orang Pribadi: Mekanisme Perhitungan, Penyetoran, dan Pelaporan SPT Tahunan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fahmi, I. (2020). *Teori keagenan dalam konteks pengelolaan perusahaan*. Jakarta: Pustaka Media.
- Faradillah, D. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017–2019). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Satya Negara Indonesia.
- Faradillah, L. (2021). Pengaruh Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Perpajakan*, 11(1), 23–30.
- Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2021). Kajian akuntansi keuangan: Peran tata kelola perusahaan dalam kinerja tanggung jawab lingkungan, pengungkapan tanggung jawab sosial, agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 13(2), 45–56.
- Fitriani, A., & Sulistyawati, A. I. (2020). Faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya tax avoidance pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Majalah Ilmiah Solusi*, 18(2), 1–12. <http://journals.usm.ac.id/index.php/solusi>
- Gitman, L. J., & Zutter, C. J. (2021). *Principles of managerial finance* (15th ed.). Boston: Pearson.
- Hakim, L., Pamikatsih, M., & Setiabudi, H. (2023). Analisis pengaruh CAR, NPF, dan FDR terhadap ROA bank umum syariah. *Jesya: Journal of Economic Studies and Accounting*, 6(1), 661–673. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.1008>

- Hamdani, N. A., & Prastiyanti, N. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap Aggressiveness Tax. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*.
- 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>
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, *Leverage* dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10, 18.
- Ilmiyono, A. F. (2019). Pengaruh ROA, current ratio dan quick ratio terhadap return saham PT Astra Agro Lestari Tbk periode 2007–2017. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 10(2), 278–287.
- Ilmiyono, A. F., & Agustina, R. A. (2020). Company size, sales growth and *Leverage* against tax avoidance in property and real estate companies. *The Accounting Journal of BINANIAGA*, 5(2), 85. <https://doi.org/10.24817/ajb.v5i2.343>
- 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)
- Jin, X. (2021). Corporate tax aggressiveness and capital structure decisions: Evidence from China. *International Review of Economics and Finance*, 75, 94–111. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2021.04.008>
- Kasmir. (2015). *Analisis laporan keuangan* (1st ed.). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kurniawati, E. (2019). Pengaruh corporate social responsibility, likuiditas, dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak. *Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan*, 12(3), 408–419. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.004>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 25(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571211191905>
- Manurung, R. (2020). Tax Avoidance: A Review of Tax Planning Strategies. *Journal of Accounting and Finance*, 9(3), 312–329.
- Margaretha, F., Rachmat, M., & Suryadi, T. (2021). Profitability and Tax Aggressiveness in Tobacco Sub-Sector Companies. *Journal of Finance and Taxation*, 10(1), 45–60.

- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry, J. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(1), 524–538. <https://doi.org/10.29040/jap.v23i1.5854>
- Miranda, M. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Konstruksi dan Bangunan. (Disertasi). Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pakuan.
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1958). The Cost of Capital, Corporation Finance and the *Theory of Investment*. *American Economic Review*, 48(3), 261–297.
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate Income Taxes and the Cost of Capital: A Correction. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.
- Mustofa, M. A., Amini, M., & Djaddang, S. (2021). Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan *Capital Intensity* sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(1), 173–178. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i1.498>
- Myers, S. C. (1984). The Capital Structure Puzzle. *The Journal of Finance*, 39(3), 575–592.
- Ningsih, D. R. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan dan konservatisme akuntansi terhadap penghindaran pajak. (Skripsi). Universitas Pakuan, Bogor.
- Novrianti, I. (2019). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. (Disertasi). Universitas Widyatama.
- Peraturan Menteri Keuangan (PMK) No. 169/PMK.010/2015. (2015). Pembatasan pengurangan bunga pinjaman terkait penghindaran pajak. Retrieved from <https://www.kemenkeu.go.id>
- Pranata, I. P. A., & Adhitanaya, K. (2021). The effect of CSR, firm size, and *Leverage* on tax aggressiveness. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6), 1478–1486. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090624>
- Pratama, R., & Santoso, H. (2020). Dampak Kebijakan Pajak Terhadap Profitabilitas Perusahaan. *Jurnal Keuangan Negara*, 14(1), 12–21.
- Resmi, R. (2019). *Sistem Pemungutan Pajak di Indonesia*. Jakarta: Penerbit Tax Center Indonesia.
- Safitri, A. (2024). Tax Aggressiveness in Indonesian Companies. *Journal of Economic Studies*, 18(3), 210–230.
- Santoso, M. R. (2022). Beban bunga atas pinjaman dari pihak afiliasi saat nilai ekuitas minus: Kasus pengadilan pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 22(2), 161–175. <https://doi.org/10.30596/11670>

- Shin, Y., & Park, J.-M. (2023). The effect of a company's sustainable competitive advantage on their tax avoidance strategy—Focusing on market competition in Korea. *Sustainability*, 15(10), Article 7810. <https://doi.org/10.3390/su15107810>
- Sidik, P., & Suhono, S. (2020). Pengaruh profitabilitas dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 11, 1045.
- Silaban, N. P. S., Aristi, M. D., & Putri, A. A. (2022). Pengaruh profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan, risk minimization, dan media exposure terhadap CSR. *Jurnal Ekonomi dan Teknologi*, 2(2). <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14210>
- Sinaga, M. U., & Hutabarat, F. (2023). Pengaruh Tingkat Hutang Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomis*, 16(1), 92–101. <https://doi.org/10.58303/jeko.v16i1.3211>
- Soumokil, F. R., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(5), 1119–1126. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i5.1108>
- Sukmana, Y. (2020). RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak. *Kompas.com*. <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126>
- Syafrizal, S., & Sugiyanto, S. (2022). Pengaruh capital intensity, intensitas persediaan, dan *Leverage* terhadap agresivitas pajak (Studi pada perusahaan pertambangan terdaftar IDX 2017–2021). *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(3), 829–842. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i3.541>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. (2021). *Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 57*. Retrieved from <https://www.dpr.go.id>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2020). Ukuran perusahaan memoderasi pengaruh capital intensity dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 10(2), 183–194. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Wijaya, H. (2019). Analisis ROA dalam mengevaluasi kinerja perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 10(1), 56–68. <https://doi.org/10.24324/jem.2019.01.02.042>
- Wulandari, V. D., & Putra, A. G. (2022). Reputasi perusahaan dalam praktik agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Bisnis Indonesia*, 15(3), 89–105. <https://doi.org/10.1016/j.jabi.2022.12.003>
- Wulandari, V. D., Mahsina, & Lestari, L. T. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *Capital Intensity* terhadap agresivitas pajak. *UBHARA Accounting Journal*, 3(1), 196–205. <http://journal.febubhara-sby.org/uaj>

Zulkifli, Muamar Dani. (2022). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas Dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. (Undergraduate thesis). Universitas Islam Sultan Agung Semarang.