

DAFTAR PUSTAKA

- Akerlof, G. , A. (1970). The Market for Lemons. *Quality Uncertainty and The Market Mechanism. Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 485–500.
- 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*, 6(1), 51–72. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v6i1.51-72>
- Asalam, A. G., & Fakhri, H. A.-G. U. (2024). The Effect Of Leverage, Profit Management And Corporate Social Responsibility Disclosure On Tax Avoidance. *JHSS (Journal Of Humanities And Social Studies)*, 7(3), 950–955.
- Baumol, W. J. (1977). *Economic Theory and Operations Analysis* (4th ed.). Prentice-Hall International.
- 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>
- finance.detik.com. (2019, July 5). *Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro*.
- Fitria, G. N., & Asmarani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016- 2019). *JUWIRA Jurnal Kewirausahaan Bukit Pengharapan*, 36–47.
- Fitriyana, R. F., Rikumahu, B., Alamsyah, A., & Widiyanesti, S. (2020). *Principal Component Analysis to Determine Main Factors Stock Price of Consumer Goods Industry*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Handayani, R. S., & Utomo, B. R. (2023). Pengaruh Koneksi Politik, Mekanisme Bonus Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *JIMEA Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(3), 1546–1567.
- Hanlon, Michelle, Heitzman, & Shane. (2010). *A review of tax research. Journal of Accounting and Economics*. 50(40), 127–178.
- Heristiqomah, G., & Asalam, A. G. (2023). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Aset Tetap, Leverage, Dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Tax Avoidance. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 6(2), 326–337.
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35.
- IDX. (2021). *Bursa Efek Indonesia*.
- Indonesia. (2020). *PMK Nomor 22/PMK.03/2020 tentang Tata Cara Pelaksanaan Kesepakatan Harga Transfer*.
- Indonesia. (2021). *Undang-undang (UU) Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan*.
- Irfan, R. M. (2021). Pertanggungjawaban Pidana Korporasi atas Penyalahgunaan Transfer Pricing untuk Penghindaran Pajak. *Interdisciplinary Journal On Law, Social Sciences And Humanities*, 2(2).
- Iswatini, N., & Asalam, A. G. (2022). Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Financial Distress dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 2015–2028. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- jdih.maritim.go.id. (2022). *Persyaratan dan Tata Cara Pengenaan Tarif Atas Jenis Penerimaan Negara Bukan Pajak pada ESDM*.
- Jensen, M. , C., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Finance Economic* , 305–360.
- Jurnal, L., Vanesali, L., & Kristanto, A. B. (2020). Corporate Governance and Leverage on Tax Aggressiveness: Empirical Study on Mining Companies in

- Indonesia. *International Journal of Social Science and Business*, 4(1), 81–89.
<https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/IJSSB/index>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697.
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kamil, M. I., & Masripah. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Risiko Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 361–369.
<https://doi.org/10.54259/akua.v1i3.1033>
- Katadata.co.id. (2024, January 16). *PNBP Migas 2023 Turun 21%, Kementerian ESDM: Gara-gara Harga Minyak*.
- Kemenkeu go. id. (2024). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat*.
- Khaleda Zia, I., & Pratomo Kurnia, D. (2018). Kepemilikan Institusional Dan Multinationality Dengan Firm Size Dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 10(2), 67–73.
- KPMG. (2015, October). *Indonesia: Tax Harmonization Law*.
<https://Assets.Kpmg.Com/Content/Dam/Kpmg/Pdf/2016/07/Id-Tnf-Oct-2015-Indonesian-Thin-Capitalization-Rules.Pdf>.
- Kurniati, D. (2022, December 23). *PP 55/2022 Atur Penghindaran Pajak, Singgung WP Rugi 3 Tahun Beruntun*.
<https://News.Ddtc.Co.Id/Berita/Nasional/44455/Pp-552022-Atur-Penghindaran-Pajak-Singgung-Wp-Rugi-3-Tahun-Berurutan>.
- Lestari, P. A. S., Pratomo, D., & Asalam, A. G. (2019). Pengaruh Koneksi Politik dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(1), 41–54. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i1.15772>
- Madyastuti, N. (2022). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*, 2(4).

- Malau, M. S. M. B. (2021). Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage Terhadap Agresivitas Pajak: Profitabilitas Sebagai Moderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 83–96. <https://kemenkeu.go.id>.
- Malinda, N. P., & Mayangsari, S. (2023). Pengaruh Related Party Transaction, Thin Capitalization, Intangible Assets, Dan Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3231–3242. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17938>
- Manullang, M. V., & Karundeng, M. L. (2023). Pengaruh Leverage, Transfer Pricing terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Teknologi Yang Terdaftar Dalam Bei Pada Tahun 2020-2022. *Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi (JMBI UNSRAT)*, 10(3), 1859–1867.
- Mardiasmo. (2023). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Andi Yogyakarta.
- Maydew, E. L. (1997). Tax-Induced Earnings Management by Firms with Net Operating Losses. *Journal of Accounting Research*. <https://doi.org/10.2307/2491468>, 35(1), 83–96.
- Modigliani, & Miller. (1958). *The Cost of Capital, Corporation Finance and The Theory of Investment*, *The American Economic Review*. 32(2).
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Mulyana, Y., Mulyati, S., Umiyati, I., & Sutaatmadja, S. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. *SIKAP*, 4(2), 160–172. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Myers, S. C. (1984). The Capital Structure Puzzle. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1984.tb03646.x>, 39(3), 574–592.
- Nadhifah, I. F. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *JIAKu Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 178–191. <https://doi.org/10.24034/jiaku.v2i2>

- Neldi, M., Trisna Oktavia, N., Brama Kumbara, V., & Mary, H. (2022a). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekobistek*, 454–459. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v11i4.453>
- Neldi, M., Trisna Oktavia, N., Brama Kumbara, V., & Mary, H. (2022b). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekobistek*, 454–459. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v11i4.453>
- 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>
- Ongkopranoto, M. N., Madyakusumawati, S., & Tarigan, T. M. (2020). Analisis Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Corporate Governance, Return On Asset, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17(1).
- Panjaitan, A. J. L., & Aqamal Haq. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1795–1804. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16330>
- Ramdani, J., & Yulianto, Y. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Food Dan Beverage Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021). *JURNAL PUNDI*, 7(2), 269. <https://doi.org/10.31575/jp.v7i2.492>
- Resmi, S. (2019). *Perpajakan Teori & Kasus* (11th ed.). Salemba Empat.
- Rohmansyah, B., & Fitriana, I. A. (2020). Analisis faktor agresivitas pajak: effective tax rate. *JURNAL MANAJEMEN*, 12(2), 179–189. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/JURNALMANAJEMEN>
- Safitri, A., & Irawati, W. (2021). Pengaruh Karakter Eksekutif, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 143–162.

- Sarpingah, S., & Purwaningsih, S. (2024). The Effect Of Profitability, Leverage And Company Size On Tax Aggressiveness. *EPRA International Journal of Economic and Business Review-Peer Reviewed Journal*, 12(1), 45–52. <https://doi.org/10.36713/epra2012>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2020). *Research Methods For Business A Skill Building Approach* (8th ed.). John Willey & Sons.
- Siswanto, E. H., & Tarmidi, D. (2020). *Akuntansi Pajak*. Rajawali Pers.
- Sitorus, I. (2023). *Indonesia Audit Watch Lapor ke Mahfud Md soal Indikasi Pengemplangan Pajak Pertambangan*.
- Sugeng, S., Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does capital intensity, inventory intensity, firm size, firm risk, and political connections affect tax aggressiveness? *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78. <https://doi.org/10.31106/jema.v17i1.3609>
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- Sulistyoningsih. (2023). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, dan Insentif Pajak terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Basic Materials di Bursa Efek Indonesia) The Effect of Leverage, Fixed Asset Intensity, and Tax Incentives on Tax Aggressiveness (Case Study on Basic Materials Company on Indonesia Stock Exchange). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 7(1).
- Tax Justice Network. (2023). *The State of Tax Justice 2023* .
- Thaler, R. H., & Sustein, C. R. (2008). *Nudge: Improving Decisions About Health, Wealth, and Happiness*. Yale University Press.
- Trisnawati, E. T., Fenny, & Budiono, H. (2020). Influence of Transfer Pricing, CEO Compensation, and Accounting Irregularities on Tax Aggressiveness. *Atlantis Press*, 439. www.idx.ac.id.
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>

- Waladi, A., & Dewi, P. (2022). Pengaruh Sales Growth, Capital Intensity, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(1), 25–35. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/index>
- Waluyo. (2020). *Akuntansi Pajak* (7th ed.). Salemba Empat.

halaman ini sengaja dikosongkan