

DAFTAR PUSTAKA

- adriani, A., Bakri, B., & Yahya, A. M. S. A. (2024). Pengakuan Penyusutan Aset Tetap Menurut Perpajakan Dan Pengaruhnya Terhadap Laba Perusahaan Pada Pt Semen Tonasa (Persero). *Jurnal Aplikasi Manajemen, Ekonomi Dan Bisnis*, 6(2), 42–47. <https://doi.org/10.51263/Jameb.V6i2.144>
- Aisyah, P., Adib, N., & Nur Rahmanti, V. (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>
- Alafiah, L. R., Fitrioso, R., & Afriana Hanif, R. (2022). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 5(2), 95–120. <https://doi.org/10.35837/Subs.V5i2.1747>
- 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>
- Anggita, K. T., & Andayani. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11.
- Aris, M. A., Nabila, A., & Puspawati, D. (2022). The Impact Of Corporate Social Responsibility, Profitability, *Capital intensity*, Size Company And Financial Distress On Tax Aggressivity (Empirical Study Of Manufacturing Companies Listed On The Idx In 2017-2019). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 386–393. <https://doi.org/10.23917/Reaksi.V7i3.22159>
- Atul, U. N., Sari, Y. N. I., & Lestari, Y. J. (2022). Analisis Rasio Keuangan Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(3), 89–96. <https://doi.org/10.34208/Ejatsm.V2i3.1396>
- Badarussama. (2020). *Omnibus Law, Covid-19, Dan Perppu Nomor 1 Tahun 2020*. Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/id/artikel/omnibus-law-covid-19-dan-perppu-nomor-1-tahun-2020>

- Bahrudin, M., Islam, S., & Rahmatika, D. N. (2024). Pengaruh *Capital intensity* Dan Return On Asset Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pajak Dan Analisis Ekonomi Syariah*, 1(3), 183–196. <https://doi.org/10.61132/jpaes.V1i3.292>
- Claudia, N. K. T. M. B., Partika, I. D. M., & Aryaningsih, N. N. (2022). Tax Planning Analysis Based On Savant Approach At Pt Asp. *Journal Of Applied Sciences In Accounting, Finance, And Tax*, 5(2), 105–111. <https://doi.org/10.31940/jasafint.V5i2.105-111>
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2023). *Research Design Qualitative, Quantitative, And Mixed Methods Approaches* (6 Ed.). Sage Publications,.
- Dewi, A. A. K., & Oktavian, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, *Capital intensity*, Dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2020. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4, 5496–5505.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic Economics* (5 Ed.). Mcgraw-Hill/Irwin.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). *Multivariate Data Analysis* (8 Ed.). Cengage Learning, Emea.
- Hajawiyah, A., Kiswanto, K., Suryarini, T., Yanto, H., & Harjanto, A. P. (2022). The Bidirectional Relationship Of Tax Aggressiveness And Csr: Evidence From Indonesia. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2090207. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2090207>
- Harahap, S. A., Siregar, B. G., Lubis, A., & Hardana, A. (2023). Analisis Pengimplementasian Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan Psak No. 16 Di Pt Cahaya Bintang Medan. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 4(4), 175–195. <https://doi.org/10.33059/jmas.V4i4.8371>
- Harjito, Y., Kurniawan, N. D., & Siddiq, F. R. (2022). Tax Avoidance In Review By Business Strategy, Company Characteristics, And Good Corporate Governance. *Accounting Research Journal Of Sutaatmadja (Accruals)*. <https://doi.org/10.35310/accruals.V6i02.983>
- Imtiyaz, M. (2022, Agustus 9). Dugaan Penggelapan Aset, Pt Smart Tbk Dilaporkan Ke Bareskrim Polri. *Kabarbaru.Co*. <https://kabarbaru.co/dugaan-penggelapan-aset-pt-smart-tbk-dilaporkan-ke-bareskrim-polri/>

- Irama, O. N., & Dahlena, M. (2021). Analisis Pengendalian Persediaan Kelapa Sawit Dengan Metode Economic Order Quantity (Studi Kasus Pada Ptpn Iv Unit Usaha Adolina). *Jurnal Akuntansi Audit Dan Perpajakan Indonesia (Jaapi)*, 2(1), 166–177. <https://doi.org/10.32696/Jaapi.V2i1.743>
- Isnaen, F., & Albastiah, F. A. (2021). Pengaruh Return On Assets, Corporate Social Responsibility, Dan *Capital intensity* Terhadap Tax Avoidance. *Al-Mal: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 02(02).
- Izzati, N. A., & Riharjo, I. B. (2022). *Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Likuiditas, Capital intensity, Dan Inventory intensity Terhadap Tax Avoidance. 11.*
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*.
- Kabzeel, D. B., & Wijaya, N. (2024). Pengaruh Profitability, Liquidity, Dan Faktor Lainnya Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 4(4), 281–294. <https://doi.org/10.34208/Ejatsm.V4i4.2704>
- 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. <https://doi.org/10.33753/Madani.V4i2.158>
- Kementerian Keuangan. (2025). *Informasi Apbn 2024 Mempercepat Transformasi Ekonomi Yang Inklusif Dan Berkelanjutan.*
- Khan, M. A., & Nuryanah, S. (2023). Combating Tax Aggressiveness: Evidence From Indonesia's Tax Amnesty Program. *Cogent Economics & Finance*, 11(2), 2229177. <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2229177>
- Kurnia, & Pransisca, N. M. (2025). Tax Aggressiveness Determinant: Evidence On Consumer Non-Cyclicals Sector. *Jurnal Akuntansi*, 29(1), 70–87. <https://doi.org/10.24912/Ja.V29i1.1668>
- Kusumastuti, F. (2023). *Menyoal Tax Aggressive Dan Financial Aggressive.* Direktorat Jenderal Pajak. <http://www.pajak.go.id/id/artikel/menyoal-tax-aggressive-dan-financial-aggressive>

- Lase, L. P. D., Telaumbanua, A., & Harefa, A. R. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Dengan Pendekatan Rasio Profitabilitas. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*.
- Lolongan, A., Pompeng, O. D. Y., & Rambulangi, A. C. (2021). Analisis Rasio Likuiditas Dan Rasio Profitabilitas Sebagai Alat Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pada Pt. Pyridam Farma., Tbk. *Innovative: Journal Of Social Science Research, Volume 4 Nomor1*, 11211–11225. <https://doi.org/10.31004/Innovative.V4i1.9072>
- Marchel, R., & Kanti, A. (2023). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. 04(01)*.
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2023). Pengaruh *Capital intensity*, *Inventory intensity* Dan *Leverage* Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, 17(1)*, 48–60. <https://doi.org/10.37058/Jak.V17i1.6738>
- Mediatama, G. (2025, Juli 6). *Tax Ratio Indonesia Terus Melemah, Diproyeksi Tak Beranjak Dari Level 10%*. Kontan.Co.Id. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-ratio-indonesia-terus-melemah-diproyeksi-tak-beranjak-dari-level-10>
- 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>
- 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>
- Nadya, K. (2023). *Ini 8 Sektor Industri Penyumbang Pajak Terbesar Di Indonesia, Penerimaan 2022 Lampau Target*. <https://www.idxchannel.com/>.
- Napitupulu, R. B., Simanjuntak, T. P., Hutabarat, L., Damanik, H., Harianja, H., Sirait, R. T. M., & Tobing, C. E. R. L. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik Dan Analisis Data Dengan Spss-Stata-Eviews*. Madenatera.
- Pratama, Y. (2023). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak*. Direktorat Jenderal Pajak.

[Http://Pajak.Go.Id/Id/Artikel/Pengaruh-Leverage-Profitabilitas-Dan-Good-Governance-Terhadap-Penghindaran-Pajak](http://Pajak.Go.Id/Id/Artikel/Pengaruh-Leverage-Profitabilitas-Dan-Good-Governance-Terhadap-Penghindaran-Pajak)

- Pratiwi, Y. E., & Oktaviani, R. M. (2021). Perspektif *Leverage*, *Capital intensity*, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Agreesiveness. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1). <https://doi.org/10.29040/Jap.V22i1.2475>
- Puspita, D. A., & Putra, H. C. (2021). Pengaruh Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Disclosure. *Jurnal Adminitrasi Dan Bisnis*, 15.
- Raainaa, N. A., & Firmansyah, A. (2025). Peran *Leverage* Dalam Hubungan Antara Intensitas Modal, Intensitas Persediaan Dan Penghindaran Pajak. *Bina Ekonomi Jurnal Ilmiah Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan*, 29(2).
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Social Responsibility, *Capital intensity*, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 25–33. <https://doi.org/10.31959/Jm.V10i1.635>
- Rahmawati, N. T., & Jaeni. (2022). Pengaruh *Capital intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Jimat (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha*.
- Reza, R., Jufrizen, J., & Rambe, M. F. (2023). Pengaruh Return On Asset, Current Ratio, Dan *Debt to Asset Ratio* Terhadap Firm Value Dengan *Firm size* Sebagai Variabel Moderating: (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Owner*, 7(1), 576–598. <https://doi.org/10.33395/Owner.V7i1.1228>
- Rizky, P. S. N., & Restuti, M. D. (2025). *Pengaruh Komite Audit Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Perusahaan*. 5(1).
- Safitri, D., Zirman, Z., & Supriono, S. (2025). The Effect Of Financial Pressure And Corporate Social Responsibility On Tax Aggressiveness: The Moderating Effect Of The Audit Committee. *The Indonesian Accounting Review*, 14(1), 113–126. <https://doi.org/10.14414/Tiar.V14i1.4401>

- Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institutional, *Capital intensity* Dan *Inventory intensity* Terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2021). *Research Methods For Business* (8 Ed.). Wiley India Pvt. Ltd.
- Soelistono, 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>
- Sugihyanty, E., & Wijayanti, D. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independen Dan Return On Asset Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Food And Beverages. *Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsurja*.
- Suryarini, T., Hajawiyah, A., & Munawaroh, S. (2021). The Impact Of Csr, *Capital intensity*, *Inventory intensity*, And Intangible Assets On Tax Aggressiveness. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(2), 168–179. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i2.31624>
- Susilowati, E., Fadilah, A. K. W., Putri, S. Y., Andayani, S., & Kirana, N. W. I. (2024). Maximizing Firm Value: Analyzing Profitability And *Leverage* With Tax Avoidance Interventions. *Journal Of Accounting And Strategic Finance*, 7(1), 114–132. <https://doi.org/10.33005/jasf.v7i1.450>
- Tasniyah, N. W., & Aristantia, S. E. (2024). Pengukuran Kinerja Keuangan Dengan Menggunakan Analisis Rasio Aktivitas Dan *Leverage* Pada Pt Matahari Department Store Tbk. *Ekoma : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(1), 2278–2288. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i1.5878>
- Undang Undang Republik Indonesia No 36 Tahun 2008 Perubahan Keempat Atas Undang Undang Nomer 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan., Legis. No. Nomor 36 Tahun 2008 (2008).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Perubahan Ketiga Atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan (2007).
- Wijoyo, A., Imanuel, S., Goodwin, B., & Wiryajaya, S. (2025). The Effects Of Hedging, *Leverage*, Profitability, Liquidity, And *Capital intensity* On Tax

Aggressiveness Moderated By Company Size. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 13(5), 1153–1164. <https://doi.org/10.37641/jiakes.V13i5.4126>

Wooldridge, J. M. (2025). *Introductory Econometrics A Modern Approach* (8 Ed.). Cengage Learning, Emea.

Yohana, A., Sarwono, A. E., & Harimurti, F. (2025). Tinjauan Literatur Pada Pengaruh Profitabilitas Dan *Leverage* Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 5. <https://doi.org/10.51903/jupea.V5i3.4526>