

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, F. P. B. I., & Noviani, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan.
- Adnyani, A. K. N., & Astika, P. B. I. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan Pada Tax Aggressive.
- Agustina, N. T., & Aris, A. M. (2014). Dalam Penanggulangan Korupsi 295 Seminar Nasional dan *The 4 th Call for Syariah Paper Tax Avoidance* : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). <http://pajak.go.id/kompleksitas->
- Alifianti, R., & Chariri, A. (2017). Pengaruh Financial Distress Dan Good Corporate Governance Terhadap Praktik Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal Of Accountin*, 6(2), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Amalia, D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Intensitas Aset Terhadap Agresivitas Pajak. 12, 232–240. <https://doi.org/10.22225/kr.11.2.1154.190-196>
- Annisa, E. K., & Isthika, W. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage Dan Manajemen Laba Pada Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019).
- Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31.
- Arinda, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Planning.
- Asfiyati. (2012). Pengaruh corporate governance. Kepemilikan keluarga, dan karakteristik perusahaan terhadap tax avoidance. *Digilib.Uns.Ac.Id*.
- Astika, P. B. I. (2010). Manajemen Laba Dan Motif Yang Melandasinya.
- Aulia, N. A., & Ernandi, H. (2022). Effect of Firm Size, Profitability and Capital Intensity on Effective Tax Rate (ETR). *Indonesian Journal of Law and Economics Review*, 16. <https://doi.org/10.21070/ijler.v15i0.791>
- Bintang, A., & Didik, M. (2017). Pengaruh Karakteristik Pengawasan Dewan Komisaris Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accountin*, 6, 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). In *Seminar Nasional Cendekiawan ke* (Vol. 4). [www.republika.co.id/Jum'at,06-04-2018](http://www.republika.co.id/Jum%27at,06-04-2018)
- Carolina, M. (2020). Analysis of Profitability and Leverage Towards Tax Avoidance. *JURNAL BUDGET*, 5(1), 84–99.
- Dewi, I. P. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertanian Dan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 151, 10–17.

- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 2293. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i03.p24>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. In Source: The Academy of Management Review (Vol. 14, Issue 1). <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Fad'at, F. (2013). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Tax Planning Pada Perusahaan.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). *Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting*. *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: Vol. x*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Husaeri Priatna. (2016). Pengukuran Kinerja Perusahaan Dengan Rasio Profitabilitas. Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bale Bandung, 7(2), 44–53.
- Iatridis, G. (2007). *An Empirical Assessment Of The Financial Attributes Of Firms Listed On The Athens Stock Exchange*. In *The Journal of Applied Business Research-Fourth Quarter* (Vol. 23, Issue 4).
- Imelia, S. (2015). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR) Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012. In *Jom FEKON* (Vol. 2, Issue 1).
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kania, E., & Malau, H. (2021). Pengaruh Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Retail Tahun 2018-2019.
- Kasir. (2020). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Leverage Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar di Kompas 100. *Jurnal Riset Bisnis Dan Investasi*, 6(1), 1–8.
- Kasmir. (2016). Analisis Laporan Keuangan (Vol. 9). Rajawali Pers.
- Kumalasari, D., & Wahyudin, A. (2020). Dhika Kumalasari dan Agus Wahyudin : Pengaruh Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Effective Tax Rate (ETR) dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating (Vol. 1, Issue 2). <http://publikasi.dinus.ac.id/index.php/jaka>
- Kuriah, H. L., & Asyik, N. F. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.
- Kurniasari, E., & Listiawati. (2019). Profitabilitas Dan Leverage dalam Mempengaruhi Effective Tax Rate. In *Jurnal Manajemen* (Vol. 9, Issue 1). www.pajak.go.id
- Kurniasih, & Sari. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax

- Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Maigoshi, Z. S., Latif, R. A., & Kamardin, H. (2016). *Earnings management: A case of related party transactions. International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(7Special Issue), 51–55.
- Makhfudloh, F., Herawati, N., & Wulandari, A. (2018). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Perencanaan Agresivitas Pajak*.
- Mangoting, Y. (1999). *Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak* (Yenni Mangoting). <http://puslit.petra.ac.id/journals/accounting/>
- Marista, A. (2018). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderator (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Repository Universitas Brawijaya*, 1(2), 15–17.
- Maskanah, & Islahuddin. (2019). *The Influence of Leverage, Density of Fixed Assets and Independent Commissioners on Effective Companies Tax Rate in Indonesia. Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(2), 24–37. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.18>
- Mulyani, S. (2014). Biaya depresiasi yang besar dimana akan mengurangi laba perusahaan dan mengurangi jumlah beban pajak.
- Muthoharoh, L., Nuringwahyu, S., & Widayawati, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Inventory Intensity Terhadap Perencanaan Pajak (Effective Tax Rate)(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2019 – 2021). *Jurnal Ilmu Akuntansi Niaga/Bisnis (JIAGABI)*, 13(1), 12–20.
- Ningsih, S. (2015). Pengelolaan Laba Melalui Aktivitas-Aktivitas Riil Perusahaan Perspektif Islam. 8(1).
- Noor, M. R., Fadzillah, M. S. N., & Mastuki, A. N. (2010). *Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies*.
- Nosalira, Z. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Perencanaan Pajak (Tax Planning) Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018.
- Nurjanah, I., Susyanti, J., & Salim, A. (2019). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. 13–25. www.fe.unisma.ac.id
- Pohan, A. C. (2014). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis* (Edisi Revisi). Gramedia Pustaka Utama.
- Prasista, P. M., & Setiawan, E. (2016). Pengaruh Profitabilitas Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan.
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152. www.globalwitness.org
- Putri. (2017). Studi Empiris pada Perusahaan Perbankanyang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. In *JOM Fekon* (Vol. 4, Issue 1).
- Putri, F. M. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio,

- Ownership Structure Dan Profitability terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 -2014). In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)* (Vol. 1, Issue 1).
- Radityo, B. G., & Tjaraka, H. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Dengan Variabel Intervening Perencanaan Pajak Sektor Perbankan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Airlangga*, 27(2). <https://doi.org/10.20473/jeba.V27I22017.183>
- Rahmadini, I., & Ariani, E. nita. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Urnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(1), 131–143.
- Ramadhani, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Frmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). *Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Romdania, S. W., Bahri, S., & Wahyudi, U. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Return On Asset, dan Solvabilitas Terhadap Perencanaan Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2020. *Conference on Economic and Business Innovation*, 19(11), 3–16.
- Roychowdhury, S. (2006). *Earnings management through real activities manipulation. Journal of Accounting and Economics*, 42(3), 335–370. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2006.01.002>
- Saragih, A. E., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif. 8(1).
- Setiawati, L., & Na'im, A. (2000). Manajemen Laba. In *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia* (Vol. 15, Issue 4).
- Shapiro, D. L. (1991). *The Effects of Explanations on Negative Reactions to Deceit* (Vol. 36, Issue 4).
- Simarmata, A., & Cahyonowati, N. (2014). Pengaruh Tax Avoidance Jangka Panjang Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2011-2012). 3, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sjahril, R. F., Nyoman, I., Yasa, P., Ayu, G., Rencana, K., Program, D., S1, S., Ekonomi, A. J., Akuntansi, D., & Ekonomi, F. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (Studi Perusahaan Real Estate & Property yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 11, Issue 1).
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak* (6th ed.). Salemba Empat.
- Tanko, U. M. (2023). *Financial attributes and corporate tax planning of listed manufacturing firms in Nigeria: moderating role of real earnings*

- management. Journal of Financial Reporting and Accounting.*
<https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2022-0198>
- Tobing, H. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset, Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi pada Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *IEEE Communications Surveys and Tutorials*, 15(4), 2046–2069.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. In *Source: The Accounting Review* (Vol. 65, Issue 1).
- Wini, S. W. N., & Astika, P. B. I. (2014). *Kemampuan Corporate Governance Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Pada Pajak Penghasilan*.
- Yulfaida, D., & Zhulaikha. (2012). Pengaruh Size, Profitabilitas, Profile, Leverage Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yuliana, F. I., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 –2017).
<https://kemenperin.go.id/artikel/24240/Jadi-Penggerak-Ekonomi,-Kontribusi-Manufaktur-Masih-Tertinggi-diakses-pada-1-November-2023>
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20230727/257/1678521/sumbangan-pajak-manufaktur-terus-menurun-mengapa-diakses-pada-1-November-2023>