

DAFTAR PUSTAKA

- Alfandia, N., & Muliasari, R. (2024). the Impact of Profitability and Leverage on Tax Aggressiveness With Income Smoothing As the Mediator. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 9(1), 110–133. <https://doi.org/10.20473/baki.v9i1.44573>
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Tax Aggressiveness: A Meta Analysis in Agency Theory Perspective. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 4(1), 52. <https://doi.org/10.20473/tijab.v4.i1.2020.52-62>
- Alkausar, B., Nugroho, Y., Qomariyah, A., & Prasetyo, A. (2023). Corporate tax aggressiveness: evidence unresolved agency problem captured by theory agency type 3. *Cogent Business and Management*, 10(2). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2218685>
- Andoko, & Angeline. (2023). *The Influence Of Debt To Equity Ratio , Operating Profit Margin Ratio And Operating Expense Toward Entity Income Tax Of Infrastructure , Utility And Transportation Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange*. 4(1), 58–68.
- Anggraini, D., & Kusufiyah, Y. V. (2020). Dampak Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan. *Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 32–47.
- Arora, T. S., & Gill, S. (2022). Impact of executive compensation on corporate tax aggressiveness: evidence from India. *Managerial Finance*, 48(6), 833–852. <https://doi.org/10.1108/MF-07-2021-0306>
- Artha, B., Bahri, B., Khairi, A., & Adelina Rajagukguk, S. (2022). Biaya Operasional Pendapatan Operasional (BOPO): Suatu Telaah Pustaka. *JEMeS - Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Sosial*, 5(1), 12–18. <https://doi.org/10.56071/jemes.v5i1.290>
- Aulia, D., & Suparyati, A. (2023). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage dan Biaya Operasional Terhadap Agresivitas Pajak Pada Sektor Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar Di BEI Periode 2011 -2021. *Student Scientific Creativity Journal*, 1(1), 152–161. <https://doi.org/10.55606/sscj-amik.v1i1.1087>
- BPS. (2024). *Jumlah Penduduk Pertengahan Tahun (Ribuan Jiwa), 2022-2024*. Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTk3NSMy/jumlah-penduduk-pertengahan-tahun--ribu-jiwa-.html>
- Buntu, H., Kalangi, L., & Walandouw, S. K. (2025). *Pengaruh transfer pricing terhadap agresivitas pajak perusahaan sektor energy yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023*. 3, 157–166. <https://doi.org/10.58784/rapi.294>

- Christianti, L., & Wijaya, T. (2020). *PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP, BIAYA OPERASIONAL, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018)*. 1–16.
- DGT Performance Report. (2023). *Laporan Kinerja DJP Tahun 2023*.
- Elkaira, F., Mahanani, S., & Sidik, M. (2024). *EXPLORING THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE IN INDONESIA*. 7(26), 135–148. <https://doi.org/10.35631/IJEMP.726011>
- Faradina, F. (2025). *PMK 136/2024: Suar Keadilan dalam Pengaturan Pajak Minimum Global*. DJP. [https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-1362024-suar-keadilan-dalam-pengaturan-pajak-minimum-global#:~:text=Laporan Tax Justice Network \(2023,pelarian aset ke luar negeri](https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-1362024-suar-keadilan-dalam-pengaturan-pajak-minimum-global#:~:text=Laporan Tax Justice Network (2023,pelarian aset ke luar negeri).
- Feryansyah, Handajani, L., & Hermanto. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance dan Kebijakan Dividen sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal EMBA*, 8(4), 140–155.
- Firmansyah, A., & Estutik, R. S. (2020). Environmental responsibility performance, corporate social responsibility disclosure, tax aggressiveness: Does corporate governance have a role? *Journal of Governance and Regulation*, 9(4), 8–24. <https://doi.org/10.22495/jgrv9i4art1>
- Fitri, R. N., Fitrios, R., & A, A. A. (2020). PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DAN IMPLIKASINYA TERHADAP CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI 2016 s.d. 2018). *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 201–214.
- 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* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective Tax Rate Dan Faktor -Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 17–31. <https://doi.org/10.46806/ja.v9i2.759>
- Hamilah, H., & Situmorang, K. F. (2021). Determinant Tax Avoidance in Basic and Chemical Industry Manufacturing Companies Listed on the Idx. *Sosiohumaniora*, 23(2), 253. <https://doi.org/10.24198/sosiohumaniora.v23i2.30727>
- Hardana, A. H., Lismawati Hasibuan, & Sulaiman Efendi Hasibuan. (2023). Tax

- Aggressiveness, Capital Structure, Corporate Governance Dan Firm Performance. *International Journal of Economic Research and Financial Accounting (IJERFA)*, 1(2), 63–71. <https://doi.org/10.55227/ijerfa.v1i2.28>
- Hariani, A. (2023). Kontributor Terbesar Penerimaan Pajak Tahun 2022. *Pajak.Com*. <https://www.pajak.com/pajak/kontributor-terbesar-penerimaan-pajak-tahun-2022/>
- Hasna, I., Nadhira, S., & Suhardjo, F. (2022). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei. *Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsuraya*, 7(2), 193–208. <https://doi.org/10.35968/jbau.v7i2.900>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *The Corporate Financiers*, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>
- Lestari, M., & Pratiwi, A. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Kebijakan Hutang, Dan Perataan Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Akuntansi Pajak Dan Kebijakan Ekonomi Digital*, 1(3), 210–218. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i3.370>
- Martha, S., Mahanani, S., & Komilova, I. (2024). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Good Corporate Governance*. 5(19), 270–282. <https://doi.org/10.15294/baej.v5i3.13786>
- Marwat, J., Rajput, S. K. O., Dakhan, S. A., Kumari, S., & Ilyas, M. (2023). Tax avoidance as earning game player in emerging economies: evidence from Pakistan. *South Asian Journal of Business Studies*, 12(2), 186–201. <https://doi.org/10.1108/SAJBS-10-2020-0379>
- Mukaromah, R., Alfie, A. A., & Mahanani, S. (2022). Insentif Pajak dalam Memoderasi Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 17(1), 54–65. <https://doi.org/10.31942/akses.v17i1.6511>
- Murti, G. T., Yasmine, S. N., Nadia, Z., & Jembar, R. M. M. (2024). *Analisis Implementasi PSAK 46 (Studi Kasus Pada PT Telekomunikasi Indonesia Tbk. Periode 2021-2022)*. 5, 387–394. <https://doi.org/10.46306/rev.v5i1.444>
- Naibaho, A. H., & Sudjiman, L. S. (2021). *PENGARUH PROFITABILITAS DAN BIAYA OPERASIONAL TERHADAP PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI SUB-SEKTOR FARMASI PADA TAHUN 2015-2019*. 13.
- Natalia, L., & Sumarta, R. (2019). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Faktor-Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akutansi*, 4(2), 14. <http://etd.iain-padangsidampuan.ac.id>
- Nirmanggi, I. P., & Muslih, M. (2020). *Pengaruh Operating Profit Margin, Cash Holding, Bonus Plan, dan Income Tax terhadap Perataan Laba*. 5(1), 25–44.

- Nurmalasari, M. R., & Yani, N. W. M. N. (2021). Pengaruh Agency Cost Terhadap Nilai Perusahaan Bumh Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Dan Bisnis*, 6(2), 53–62. <https://doi.org/10.38043/jimb.v6i2.3199>
- Pandia, S. E. N. S., & Wailan' An, E. J. (2022). Tingkat Agresivitas Pajak Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan Farmasi di Indonesia dan Malaysia yang Dimoderasi Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(3), 499–508. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i3.1451>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Pratama, Y. H., & Rizky, A. (2024). The Effect Of Profitability And Liquidity On Tax Aggressiveness With Good Corporate Governance As A Moderation Variable. *Kontigensi: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 12(1), 74–87. <https://doi.org/10.56457/jimk.v12i1.498>
- Purba, R. B. (2023). *Teori Akuntansi: Sebuah Pemahaman untuk Mendukung Penelitian di Bidang Akuntansi*.
- Santo, V. A., & Sari, T. A. (2024). *Pengaruh Penghindaran Pajak dan Risiko Pajak terhadap Nilai Perusahaan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di BEI*. 8, 4465–4474.
- Santoso, H. P. H., & Utami, W. (2023). Good Corporate Governance Effectiveness Mechanism, Special Relationship Transactions, and Leverage on Tax Aggressiveness. *Journal of Social Research*, 2(9), 3017–3030. <https://doi.org/10.55324/josr.v2i9.1344>
- Sjahputra, A., & Hunein, H. (2024). Pengaruh Penjualan Bersih Dan Biaya Operasional Terhadap Pajak Penghasilan Badan Terutang. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 7(1), 69–79. <https://doi.org/10.37481/sjr.v7i1.784>
- 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>
- Stevanie, & Sudirgo, T. (2024). The Effect of Leverage, Liquidity and Firm Size on Tax Aggressiveness. *Oblik i Finansi*, 1(1(103)), 157–163. [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1\(103\)-157-163](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2024-1(103)-157-163)
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Alfabeta (Ed.); 2020th ed.).
- Tahir, F., Cusyana, S. R., & Nurwati. (2024). *PENGARUH PENDAPATAN, BIAYA OPERASIONAL, GROSS MARGIN, PAJAK PENGHASILAN BADAN PADA*

PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2019 - 2022. 6(1), 118–133.

- Toni, N., Simorangkir, E. N., & Kosasi, H. (2021). *Praktik Perataan Laba (Income Smoothing) Perusahaan: Strategi Peningkatan Profitabilitas, Financial Leverage, dan Kebijakan Dividen bagi Perusahaan* (Abdul (Ed.); 1st ed.). Penerbit Adab.
https://books.google.co.id/books?hl=en&lr=&id=REZIEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR2&dq=perataan+laba+perataan+laba+penghindaran+pajak+income+smoothing&ots=ib6zZyuHOE&sig=vbTtCCbeRHgbUASbIsdUd4H0k&redir_esc=y#v=onepage&q=perataan+laba+perataan+laba+penghindaran+pajak
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021). *Good corporate governance memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance*. 1(2), 736–753.
- Triwacananingrum, W., Wijaya, G. M., & Wijaya, G. M. (2022). *SUSTAINABILITY REPORTING AND TAX AGGRESSIVENESS BEFORE AND DURING COVID-19: GCG MODERATING VARIABLE*. 19(1).
<https://doi.org/10.21002/jaki.2022.05>
- UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN*. (2008).
- Vanesali, L., & Kristanto, A. B. (2020). *Corporate Governance and Leverage on Tax Aggressiveness: Empirical Study on Mining Companies in Indonesia*. 4(1), 81–89.
- Widyantoro, D., Lutfiana, I., Karisma, A., Rahmadani, A., & Mustoffa, A. (2023). *KAJIAN PUSTAKA FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERATAAN LABA SEBAGAI PRAKTIK MANAJEMEN LABA*. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 229–243.
- Widyastuti, I., Maharani, Haryadi, E., & Diyah, W. (2024). *Pengaruh Biaya Produksi dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih*. *Journal of Economics and Business UBS*, 13(2), 642–661.