

## DAFTAR PUSTAKA

- Adilla, D. S., Fitriani, S. N., & Jannah, L. L. (2025). Peran Pajak sebagai Sumber Pendapatan Negara dalam Sistem Perekonomian Indonesia. *Jurnal Media Akademik (JMA)*, 3(11). <https://doi.org/10.62281/p43fqk87>
- Afrina, I., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Mubbarok, A. Z. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Capital Intensity dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Akuntansi*, 1(4), 71-91.
- Aryani, D. N., & Fauzi, R. (2023). Agresivitas Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Leverage Pada Perusahaan Pertambangan. *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 6(1), 572-586. <https://doi.org/10.36778/jesya.v6i1.988>
- Azizah, A. N., Purnomo, E., & Rahmadania, S. A. N. (2026). Pengaruh Capital Intensity dan Kepemilikan Asing pada Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Digital*, 3(3), 1807-1811. <https://jurnal.itc.web.id/index.php/jebd/index.4244>
- Bloomberg L.P. (2006). Annual data on ETR for firms that were listed in Indonesia consumer non-cyclicals sector from 2020-2024. Retrieved from Bloomberg database.
- Cobham, A. (2019, April 20). Ashes to ashes: How British American Tobacco avoids taxes in low and middle income countries. *Tax Justice Network*. <https://taxjustice.net/reports/ashes-to-ashes-how-british-american-tobacco-avoids-taxes-in-low-and-middle-income-countries/>
- Devianto, D., Kamil, F. I., Maiyastri, & Asdi, Y. (2023). The impact of COVID-19 pandemic on non-cyclical consumer companies based on their series of financial performance using fuzzy c-means clustering. In *E3S Web of Conferences* (Vol. 464, p. 18001). EDP Sciences. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202346418001>
- Duke, D. I., & Trisnawati, R. (2025). Analisis Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia. *Community Engagement & Emergence Journal*, 6(1), 190-206. <https://journal.yrpiiku.com/index.php/ceej>
- Fadhali, M. D. M., & Laksito, H. (2023). Pengaruh institutional ownership, profitabilitas, leverage, dan related party transaction terhadap tax avoidance (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(4). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Febrian, A. Z., & Purwatiningsih, P. (2025). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Humanis*, 5(3), 1633-1648. <https://doi.org/10.37481/jmh.v5i3.1627>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The accounting review*, 84(2), 467-496. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>

- Gaur, M. G. C., & Wulandari, I. (2025). Pengaruh Capital Intensity, Intensitas Aset Tetap dan Finansial Distress terhadap Tax Avoidance. *JURNAL ILMIAH EDUNOMIKA*, 9(4). <https://doi.org/10.29040/jie.v9i4.18558>
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (10 th). *Semarang: Badan Penerbit Diponegoro*.
- Herawati, N., Rahmawati, Bandi, B., & Setiawan, D. (2021). Family ownership and corporate tax aggressiveness: The moderating effect of independent commissioner. *Journal of Governance and Regulation*, 10(4), 84-92. <https://doi.org/10.22495/jgrv10i4art7>
- Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. (2025, 16 Mei). *Meningkatkan Tax Ratio Indonesia: Strategi Efektif Menuju Kemandirian Fiskal*. IKPI. <https://ikpi.or.id/meningkatkan-tax-ratio-indonesia-strategi-efektif-menuju-kemandirian-fiskal/>
- Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. (2026, 26 Februari). *Tax Rasio Stagnan 10 Tahun, PERTAPSI Ajak Evaluasi Arah Reformasi Pajak*. IKPI. <http://ikpi.or.id/tax-ratio-stagnan-10-tahun-pertapsi-ajak-evaluasi-arrah-reformasi-pajak/>
- 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)
- Khairizka, P. N. (2022, 22 Juni). *Kriteria Penentuan Wajib Besar di Asia Pasifik*. Pajakku. <https://pajakku.com/artikel/kriteria-penentuan-wajib-pajak-besar-di-asia-pasifik>
- Komara, S. D., & Gultom, J. B. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021). *Global Accounting*, 3(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Kurniati, D. (2022, Maret 16). *Bagaimana Tren Tax Ratio Indonesia dalam Satu Dekade Terakhir?*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/data-alat/narasi-data/37652/bagaimana-tren-tax-ratio-indonesia-dalam-satu-dekade-terakhir>
- Kusno, H. S., Ramadhani, N. A. P., & Suriana, I. (2022). Firm size, stock price, financial leverage dan income smoothing di era new normal. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(8), 1953-1967. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i08.p01>
- Lubis, A., & Identiti, I. (2022). Pengaruh Kepemilikan Keluarga, Koneksi Politik, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Jurnal Ekonomi Dan Ilmu Sosial (JEIS)*, 1(01), 1-12. <https://jom.uin-suska.ac.id/index.php/JEIS>
- Malo, S., & Sugeng, A. (2025). Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Konservatisme Akuntansi, Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting*,

- Management and Business*, 8(3), 924-932.  
<https://doi.org/10.37481/sjr.v8i3.1169>
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlin, E. (2022). Pengaruh capital intensity, inventory intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48-60. <http://jurnal.unsil.ac.id/index.php/jak>
- Mujid, E. N., & Utomo, R. B. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Asing, dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 8 (2), 318–332. <https://doi.org/10.33059/jensi.v8i2.10633>
- Mulyadi, A. B., Su'un, M., & Sari, R. (2021). Pengaruh Kepemilikan Keluarga Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 4(1), 1-22.
- Ningsih, F. E., & Stiawan, H. (2025). Dampak Capital Intensity, Keberadaan Komisaris Independen dan Penggunaan Instrumen Derivatif terhadap Tingkat Agresivitas Pajak. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 8(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Novia, F. (2025). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 15(2), 99-111.  
<https://doi.org/10.55601/jwem.v15i2.1596>
- Nugrahadi, E. W., & Rinaldi, M. (2021). The effect of capital intensity and inventory intensity on tax avoidance at food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). In *International Conference on Strategic Issues of Economics, Business and, Education (ICoSIEBE 2020)* (pp. 221-225). Atlantis Press.  
<https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210220.039>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*. <https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-objk/Pages/pojk-direksi-dewan-komisaris-emiten.aspx>.
- Otoritas Jasa Keuangan. (2012). *Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/POJK-tentang-Pembentukan-dan-Pedoman-Pelaksana-Kerja-Komite-Audit.aspx>. Diakses pada 20 April 2026.
- Palalangan, C. A., Mannan, A., Rura, Y., & Pontoh, G. T. (2024). Determinants of tax aggressiveness with corporate governance as a moderation variable in public companies in Indonesia. *Financial and credit activity problems of theory and practice*, 5(58), 97-110.  
<https://doi.org/10.55643/fcaptop.5.58.2024.4516>
- Patricia, V., Putri, S. N., & Rasji, R. (2024). Dampak Ketidakmerataan Pembayaran Pajak Terhadap Distribusi Pendapatan dan Keadilan Sosial. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 10(8), 1003-1011.  
<https://doi.org/10.5281/zenodo.11159116>
- Perwito, P., Zulbetti, R., Mubarok, R. A., & Setiawan, I. (2025). Kepemilikan Institusional dan Nilai Perusahaan: Studi pada Sektor Consumer Non-

- Cyclicals di Indonesia. *JURNAL EKONOMI BISNIS DAN MANAJEMEN (EKO-BISMA)*, 4(2), 95-108. <https://doi.org/10.58268/eb.v4i2.141>
- Purba, S. A., Chrisinta, D., & Simarmata, J. E. (2023). Estimasi Parameter Regresi Linier Sederhana Menggunakan Prosedur Cochran-Orcutt, Hildreth-Lu dan First Differences Pada Metode Durbin Watson. *Journal of Mathematics, Computations and Statistics*, 6(2), 114-127. <http://www.ojs.unm.ac.id/jmathcos>
- Puspawati, P. N., & Supadmi, N. L. (2025). The Influence of Family Ownership and Liquidity on Tax Aggressiveness with Corporate Governance as a Moderating Variable. *E-Jurnal Akuntansi*, 35(1). <https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i01.p16>
- Putri, S. A., & Nasruddin. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Executive Characteristic, Family Ownership, Profitabilitas dan Corporate Governance Terhadap Tax Aggressiveness. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen Teknologi (EMT)*, 7(4), 1053-1061. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i4.1602>
- Rachmawati, L. A., & Trisnawati, R. (2025). The Effect of Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Inventory Intensity, Independent Commissioner And Corporate Governance On Tax Aggressiveness. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 6(4). <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Rasyid, A. (2023). The role of Good Corporate Governance in increasing corporate tax compliance. *Jurnal Info Sains: Informatika dan Sains*, 13(02), 546-553. <https://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/InfoSains/article/view/2987>
- Rusli, M. C., & Mulyani, M. (2023). Struktur Kepemilikan Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 150-160. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i2.1023>
- Safitri, N. E., Nasruddin, N. A., & Burhanuddin, N. (2025). Mengapa Perusahaan Melakukan Tax Avoidance? Berdasarkan Sudut Pandang Perusahaan Keluarga. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 14(2), 165-184. <https://doi.org/10.36080/jak.v14i2.4085>
- Saputra, R. A., & Honggowati, S. (2025, September). Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur. In *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)* (Vol. 5, No. 1).
- Saragih, A. H. (2024). Corporate tax performance and the COVID-19 pandemic: empirical evidence from Indonesia. *Pacific Accounting Review*, 36(3-4), 402-432.
- Sasmita, D., Hasanudin, A. I., Hanifah, I. A., & Januarsi, Y. (2025). The Moderation Role of Corporate Governance on Tax Aggressiveness. *International Review of Management and Marketing*, 15(3), 297. <https://doi.org/10.32479/irmm.17945>
- Silalahi, R., & Zulaikha, Z. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Siswanto, D. (2026, 25 Maret). *Tax Rasio Indonesia Berpeluang Naik ke 13% di 2026, Begini Perhitungan Prabowo*. Kontan. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-ratio-indonesia-berpeluang-naik-ke-13-di-2026-begini-perhitungan-prabowo>
- Sudirman, S., & Marsudi, A. S. (2025). Ownership Structure on Tax Avoidance with Independent Commissioner as Moderation. *Indonesian Interdisciplinary Journal of Sharia Economics (IJSE)*, 8(1), 1914-1932. <https://doi.org/10.31538/ijse.v8i1.6015>
- Sugihyanty, E., & Wijayanti, D. (2025). Pengaruh Intensitas Modal, Komisaris Independen Dan Return On Asset Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Food And Beverages. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI UNSURYA*, 10(2), 255-261. <https://doi.org/10.35968/jbau.v10i2.1532>
- Sugiyono. (2023). Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan R&D. *Alfabeta, Bandung*.
- Suhartonoputri, I. A. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak. In *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* (pp. 346-355). <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art43>
- Susanti, R. D., & Budiman, S. A. (2026). Pengaruh Capital Intensity, Komisaris Independen, Dan Kepemilikan Asing Terhadap Agresivitas Pajak. *EMBER: Economic Management Business Research Journal*, 2(1).
- Susanti, D. L., Susanti, E., Agia, L. N., & Nurjannah, H. (2024). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Kepemilikan Keluarga, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals. *Jurnal Ekonomi Kiat*, 35(2), 61-74. [https://doi.org/10.25299/kiat.2024.vol35\(2\).21575](https://doi.org/10.25299/kiat.2024.vol35(2).21575)
- Syahrani, A. I., & Oktavianna, R. (2026). Pengaruh *Sales Growth*, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGGS)*, 5(1). <https://journal.ilmudata.co.id/index.php/RIGGS>
- Tangke, P. (2022). Role of the Independent Commissioner in Relationship Family Ownership and Company Size on Company Value. *Contemporary Journal on Business and Accounting*, 2(1), 33-56. <https://doi.org/10.58792/cjba.v2i1.21>
- Tanjaya, R. D., & Jati, I. K. (2023). Leverage, Capital Intensity, dan Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11), 2967-2980. <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i11.p11>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246.
- Wahab, A., Arfah, A., & Sari, R. (2025). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Capital Intensity, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderating. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 253-267. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2001>

- Waton, I., Adryana, N., & Kusumastuti, R. (2023). Pengenalan Akuntansi Aset Tetap Berwujud Stright Line Method. *Trending: Jurnal Manajemen dan Ekonomi*, 1(3), 119-131. <https://doi.org/10.30640/trending.v1i3.1131>
- Wibowo, W. A., Sari, R. A., & Andanawarih, P. P. (2024). Pengaruh Inventory Intensity, Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Dharma Ekonomi*, 31(2), 300-316. <https://doi.org/10.59725/de.v31i2.305>
- Widya, A., Septiawati, R., & Arimurti, T. (2025). Pengaruh Capital Intensity dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2024. *PERFORMANCE: Jurnal Bisnis & Akuntansi*, 15(2), 158-165. <https://doi.org/10.24929/feb.v15i2.4461>
- Wildan, M. (2026). *Tax Ratio 2025 Hanya Sebesar 9,31% dari PDB*. DDTC News. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1817160/tax-ratio-2025-hanya-sebesar-931-dari-pdb>
- Yeboah, S., Kjærland, F., & Kustec, I. (2025). Resilience in Cyclicity: Impact of Inventory Management Efficiency on Operational Profitability. *Managerial and Decision Economics*, 46(2), 832-842. <https://doi.org/10.1002/mde.4406>