

DAFTAR PUSTAKA

- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Agresivitas pajak: Sebuah meta analisis dalam perspektif agency theory. *TIJAB (The International Journal of Applied Business)*, 4(1), 52–62. <https://doi.org/10.20473/tijab.V4.I1.2020.52-62>
- Assidi, S., Farooque, O. A., & Albitar, K. (2022). The nexus between aggressive tax planning and earnings management in different political systems and the moderating role of corporate governance. *International Journal of Managerial and Financial Accounting*, 14(4), 344–361.
- Atrill, P., & McLaney, E. (2023). *Accounting and finance for non-specialists* (12th ed.). Pearson.
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric analysis of panel data* (6th ed.). Springer.
- Christensen, D. M., Kenchington, D. G., & Laux, R. C. (2022). How do most low ETR firms avoid paying taxes? *Review of Accounting Studies*, 27(2), 570–606. <https://doi.org/10.1007/s11142-021-09614-8>
- Development, O. for E. C. and. (2024). *Tax administration 2024: Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD Publishing. <https://doi.org/10.1787/2d5fba9c-en>
- Dewi, M. A., & Nustini, Y. (2024). Corporate social responsibility, leverage, capital intensity, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak: Good corporate governance sebagai pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 8(1), 51–74.
- Drake, K. D., Hamilton, R., & Lusch, S. J. (2020). Are declining effective tax rates indicative of tax avoidance? Insight from effective tax rate reconciliations. *Journal of Accounting and Economics*, 70(1), 101317. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2020.101317>
- Fatimah, S. N., & Mujiyati. (2025). Pengaruh good corporate governance (GCG), corporate social responsibility (CSR), profitabilitas, dan sales growth terhadap tax avoidance (Studi pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2023). In *Repositori Universitas Muhammadiyah Surakarta*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Fund, I. M. (2024). *Tax Administration: Essential Analytics for Compliance Risk Management*. International Monetary Fund.

- Gaertner, F. B., Glover, B., & Levine, O. (2022). *A re-examination of firm size and taxes*.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Governance, K. N. K. (2021). *Pedoman umum governansi korporat Indonesia*. Komite Nasional Kebijakan Governance.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2021). *Multivariate data analysis* (8th ed.). Cengage Learning.
- Indonesia, B. E. (2026). *Laporan tahunan dan laporan keberlanjutan emiten*. <https://www.idx.co.id>
- Indonesia, K. K. R. (2024). *Informasi APBN 2024*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Indonesia, K. P. R. (2024). Kontribusi meningkat, investasi dan ekspor industri mamin semakin lezat (Siaran Pers). In *Kementerian Perindustrian RI*. <https://kemenperin.go.id>
- Initiative, G. R. (2022a). *GRI 13: Agriculture, Aquaculture and Fishing Sectors 2022*. Global Reporting Initiative.
- Initiative, G. R. (2022b). *Item 06 – GRI Sector Standards Project for Food and Beverages: Project proposal*. Global Reporting Initiative.
- Initiative, G. R. (2023). *GRI standards: Consolidated set of the GRI standards*. Global Reporting Initiative.
- Initiative, G. R. (2024). *Mainstreaming impact reporting: Annual report 2023*. Global Reporting Initiative.
- Investopedia. (2025). Fast-moving consumer goods (FMCG). In *Investopedia*. <https://www.investopedia.com>
- 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.
- Jony. (2020). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi effective tax rate pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Journal of Accounting & Management Innovation*, 4(2), 76–90.
- Kuangan, O. J. (2021). *Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor*

16/SEOJK.04/2021 tentang bentuk dan isi laporan tahunan emiten atau perusahaan publik. Otoritas Jasa Keuangan.

KPMG. (2022a). *Survey of Sustainability Reporting 2022: Big shifts, small steps*. KPMG International.

KPMG. (2022b). *Tax Reimagined 2022: Perspectives from the C-suite*. KPMG LLP.

L.P., B. (2026). *Bloomberg Terminal*. Bloomberg Professional Services.

Lahtifi, U. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, audit committee dan size terhadap effective tax rate (Studi empiris pada perusahaan industri barang konsumsi subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2020). In *Repository UIN Suska Riau*. UIN Sultan Syarif Kasim Riau.

Laurencia, L. S., & Indarto, S. L. (2025). Determinasi good corporate governance, CSR, capital intensity, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan terdaftar di BEI. *Jurnal Bina Akuntansi*, 12(1), 133–142. <https://doi.org/10.52859/jba.v12i1.707>

Lubis, N. A. (2022). Pengaruh leverage, firm size, intensitas aset tetap, intensitas persediaan, dan profitabilitas terhadap tarif pajak efektif (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2020). In *UIN Suska Repository*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Makanan, B. P. O. dan. (2023). *Peraturan Badan Pengawas Obat dan Makanan Nomor 23 Tahun 2023 tentang registrasi pangan olahan*. Badan Pengawas Obat dan Makanan.

Marques, M., Montenegro, T. M., & Brás, F. A. (2024). Tax avoidance and corporate social responsibility: A meta-analysis. *Journal of the American Taxation Association*, 46(1), 137–156. <https://doi.org/10.2308/JATA-2022-026>

Mitroulia, M., Chytis, E., Kitsantas, T., Skordoulis, M., & Kalantonis, P. (2025). ESG strategy and tax avoidance: Insights from a meta-regression analysis. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(9), 503. <https://doi.org/10.3390/jrfm18090503>

Noorprasetya, Y., & Prasetya, F. (2023). Pengaruh good corporate governance dan corporate social responsibility terhadap tax avoidance (Studi empiris pada perusahaan food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019–2022). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–15.

- Pajak, D. J. (2024). *Laporan tahunan Direktorat Jenderal Pajak 2023*. Direktorat Jenderal Pajak.
- Peraturan Menteri Badan Usaha Milik Negara Nomor PER-2/MBU/03/2023 Tentang Pedoman Tata Kelola Dan Kegiatan Korporasi Signifikan Badan Usaha Milik Negara (2023).
- Purba, P. M., Marjuniarti, F., Samosir, H. D., & Sumiok, C. (2024). Penghindaran pajak sektor makanan dan minuman di Indonesia: Profitabilitas, likuiditas dan leverage. *Jurnal Ilmiah Raflesia Akuntansi*, 10(2), 825–837.
- Ross, S. A., Westerfield, R. W., Jaffe, J., & Jordan, B. D. (2022). *Corporate finance* (13th ed.). McGraw-Hill Education.
- Saragih, A. E., & Halawa, B. B. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015–2019. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 8–23.
- Schwab, C. M., Stomberg, B., & Xia, J. (2022). What determines effective tax rates? The relative influence of tax and other factors. *Contemporary Accounting Research*, 39(1), 459–497.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2020). *Research methods for business: A skill-building approach* (8th ed.). Wiley.
- Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 19 Tahun 2023 Tentang Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2024, Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 140 (2023).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas, Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 106 (2007).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan, Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246 (2021).
- Wooldridge, J. M. (2020). *Introductory econometrics: A modern approach* (7th ed.). Cengage Learning.
- Yashilva, W. (2024). 82,4% sumber pendapatan negara berasal dari pajak. In *GoodStats Data*. <https://data.goodstats.id>