

## DAFTAR PUSTAKA

- A'zizah, L. O. F. (2023). The determinant factor of tax aggressiveness: evidence from Indonesia. *Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi (JUPEA)*, 3(3), 366–376. e-ISSN: 2808-9006.
- Agustini, T., Zulfadhli., Widarti., & Anuar, S. (2023). Analisis rasio likuiditas terhadap kinerja keuangan pada PT. Semen Baturaja, Tbk. *Jurnal Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), 275–288. ISSN: 2338-8412 (print), 2716-4411 (online). <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). Agresivitas pajak: Sebuah meta analisis dalam perspektif agency theory. *The International Journal of Applied Business*, 4(1), 52–62. e-ISSN: 2599-0705. <https://e-journal.unair.ac.id/TIJAB>
- Alvin. (2024). Pengaruh leverage, capital intensity, inventory intensity dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2022). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 3(1). eISSN: 2828-0822. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Amalia, D. (2021). Pengaruh likuiditas, leverage dan intensitas aset terhadap agresivitas pajak. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 12(2), 232–240. e-ISSN: 2599-1809. <https://ejournal.warmadewa.ac.id/index.php/krisna>
- Amyulianthy, R., Permana, E., Economics, F., Pancasila, U., & Author, C. (2025). Detecting Tax Aggressiveness through Profitability, Leverage, Inventory Intensity and Company Size. 16(2), 233–243. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p233-243>
- Andika, Yantiana, N., Espa, V., Kurniawan, R., Rusmita, S., & Ardimansyah. (2025). Determinants of effective tax rates in Indonesia's energy sector. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 4(9), 2307–2319. e-ISSN: 2963-1130. <https://ejournal.nusantaraglobal.ac.id/index.php/sentri>
- Anggraeni, A. F., Priatna, D. K., Roswinna, W., Latifah, N. A., & Ahada, R. (2023). Pengaruh leverage dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak bank umum konvensional yang terdaftar di BEI. *Jurnal Proaksi*, 10(1), 30–41. <https://doi.org/10.32534/jpk.v10i1.3858>

- Anggraeni, A. F., Zai, E., & Roswinna, W. (2025). Transfer pricing, ukuran perusahaan, dan agresivitas pajak: Studi pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 9(2), 421–437. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i2.25930>
- Apriliana, N. (2022). Pengaruh likuiditas, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Cendekia Keuangan*, 1(1).
- Arifbillah, K., Santoso, R. A., Yolanda, V., & Wijaya, S. (2023). Urgensi penerapan windfall profit tax atas komoditas batu bara di Indonesia. *EDUCORPETAX*, 3(1).
- Asianingrum, D. F., & Nursyirwan, V. I. (2024). Pengaruh capital intensity terhadap agresivitas pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi, Manajemen, dan Perencanaan Kebijakan*, 2(1), 1–13.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh intensitas modal, leverage, likuiditas dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222–1227. ISSN: 2549-4236. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- Basuki, A. T. (2019). Buku praktikum EViews. Program Pasca Sarjana, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Cahyadi, H., Surya, C., Wijaya, H., & Salim, S. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Statera: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 2(1), 9–16. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.1.9-16>
- Chenkiani, P., & Prasetyo, A. (2023). Fraud dan monitoring dalam perspektif teori keagenan. *Auditing*. e-ISSN: 2477-4782.
- Darmawati, S. S., Nashira, D., & Palupi, D. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017–2021. *Jurnal JEKMA*, 2(2), 124–134. e-ISSN: 2828-6898.
- Dewi, K. K. S., & Yasa, G. W. (2020). The effects of executive and company characteristics on tax aggressiveness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 15(2), 280–292. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2020.v15.i02.p10>

- Dewi, P. K., Puspitasari, D., Waluyo, D. E., & Oktavia, V. (2026). Peran profitabilitas (ROA) dalam memoderasi hubungan struktur modal (DER) dan ukuran perusahaan (SIZE) terhadap nilai perusahaan (PBV) sektor properti & real estate di BEI 2020–2024. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*. e-ISSN: 2809-6487.
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan RI. (2021). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak tahun 2021. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan RI. (2022). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak tahun 2022. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan RI. (2023). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak tahun 2023. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Direktorat Jenderal Pajak Kementerian Keuangan RI. (2024). Laporan kinerja Direktorat Jenderal Pajak tahun 2024. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Fitriana, A. (2024). Buku ajar analisis laporan keuangan. CV. Malik Rizki Amanah. ISBN: 978-623-09-9369-5.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2008). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Ghozali, I. (2021a). Analisis regresi untuk penelitian akuntansi dan bisnis. Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021b). Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Witness. (2019, July 4). Adaro terindikasi pindahkan ratusan juta dolar AS ke jaringan perusahaan luar negeri untuk menekan pajak. Global Witness. <https://globalwitness.org/id/press-releases/adaro-terindikasi-pindahkan-ratusan-juta-dolar-as-ke-jaringan-perusahaan-luar-negeri-untuk-menekan-pajak/>

- Gloria, & Apriwenni, P. (2020). Effective tax rate dan faktor-faktor yang mempengaruhi. *Jurnal Akuntansi Manajemen*. e-ISSN: 2477-4782.
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I. (2021). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. e-ISSN: 2460-0585.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh capital intensity, inventory intensity, profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi dan Bisnis*, 13(2), 157–168. ISSN: 2549-6018.
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh leverage, likuiditas, ukuran perusahaan, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak. *RATIO: Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1).
- Hidayatullah, M., Hanida, M., & Mardah, S. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Al-Ulum Ilmu Sosial dan Humaniora*, 9(2). ISSN: 2476-9576.
- Ihsan, H., Azis, A. D., & Riani, D. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, likuiditas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Moneter: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1). e-ISSN: 2550-0139.
- Irwansyah, M., Ruliana, & Aidid, M. K. (2021). Analisis regresi balanced panel dengan komponen galat dua arah pada kasus melek huruf masyarakat di provinsi NTB. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 3(1), 10–22. <https://doi.org/10.35580/variansiunm14644>
- Istiqomah, A., & Trisnaningsih, S. (2022). Pengaruh thin capitalization, intensitas persediaan, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Proaksi*, 9(2), 160–172. <https://e-journal.umc.ac.id/index.php/JPK>
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh profitabilitas (ROA), leverage (LTDER) dan intensitas aktiva tetap terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2015–2017. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85–92. e-ISSN: 2654-5837. <https://doi.org/10.34308/eqien.v7i1.120>
- Jasman, & Mustika, M. D. (2023). Pengaruh manajemen laba, CSR, likuiditas, dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(01), 1–12. <http://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>

- 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.
- Kamalina, A. R. (2024, March 6). Mengenal tax ratio, disinggung Sri Mulyani dan Prabowo Subianto. *Bisnis.com*.  
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20240306/259/1747136/mengenal-tax-ratio-disinggung-sri-mulyani-dan-prabowo-subianto>
- 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. E-ISSN: 2615-0654.  
<https://doi.org/10.33753/madani.v4i2.158>
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral. (2024, November 26). Kontribusi Minerba pada PDB 2023 capai Rp2.198 triliun. Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral Republik Indonesia.  
<https://www.esdm.go.id/id/media-center/arsip-berita/kontribusi-minerba-pada-pdb-2023-capai-rp2198-triliun>
- 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>
- Krisjayanti, C. M. T., Nurlaela, S., & Chomsatu, Y. (2022). Pengaruh profitabilitas, intensitas modal, leverage dan likuiditas terhadap agresivitas pajak. *INOVASI: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 18(2), 313–318. e-ISSN: 2528-1097.
- Krisna, I. G. P. A. P., & Supadmi, N. L. (2023). Ukuran perusahaan, leverage, profitabilitas, dan agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 33(7). e-ISSN: 2302-8556.
- Kurnia, M. C., Mulyani, S., & Riyanto, D. (2023). Pengaruh likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Minfo Polgan*, 12(2). e-ISSN: 2797-3298.  
<https://doi.org/10.33395/jmp.v12i2.13184>
- Kurnia, S. R., & Akbar, A. (2023). Studi keputusan investasi dan kinerja perusahaan dalam kondisi inflasi dan pergerakan kurs pada PT. Perusahaan Gas Negara Tbk. *Jurnal E-Bis: Ekonomi-Bisnis*, 7(1), 291–304. e-ISSN: 2622-3368.
- Kurniawan, D. P., Lisetyati, E., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh leverage, corporate governance, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(2), 144–158.

- Kusuma, A. S., & Maryono. (2022). Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(2). e-ISSN: 2548-9224. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i2.743>
- Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). Agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan di Indonesia: profitabilitas, capital intensity, leverage, dan ukuran perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84–108.
- Madaniah, P., Khalida, R., & Suhady. (2026). Tax avoidance (penghindaran pajak) vs tax evasion (penggelapan pajak): analisis etika bisnis Islam. *Jurnal Transformasi Hukum dan Keadilan Sosial*, 10(1).
- Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry. (2022). Pengaruh leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap>
- Maulana, T., Putri, A. A., & Marlina, E. (2022). Pengaruh capital intensity, inventory intensity dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60. ISSN: 1907-9958.
- Meldisthy, F. F., Espa, V., & Ikhsan, S. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekobistek*, 13(2), 54–61. e-ISSN: 2301-5268.
- Mulyati, C. S., Meiden, C., & Dema, Y. (2025). The influence of firm financial performance on tax avoidance: a meta-analysis study. *International Journal of Social Science (IJSS)*, 5(2), 179–190. e-ISSN: 2798-4079. <https://doi.org/10.53625/ijss.v5i2.10998>
- Murwani, M. C. I. (2023). Pengaruh corporate social responsibility, leverage, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(2). eISSN: 2828-0822.
- Muzdalifah, S., & Budiyanto. (2019). Pengaruh rasio leverage, profitabilitas dan keputusan investasi terhadap nilai perusahaan food and beverage yang terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Manajemen*. e-ISSN: 2461-0593.
- Ngadi, S., Sumual, F. M., & Sumampouw, O. O. (2023). Pengaruh likuiditas dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *INNOVATIVE: Journal of Social Science Research*, 3(2), 7521–7535. e-ISSN: 2807-4238.
- Ningrum, D. A., & Angraini, D. (2026). Pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, intensitas persediaan dan kompensasi rugi fiskal terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 14(1). <https://doi.org/10.21067/jrma.v14i1.13879>

- Nurfalah, S., Jaya, T. E., & Prihatni, R. (2023). Pengaruh likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 4(3), 770–784. <https://journal.unj.ac.id/unj/index.php/japa>
- Nursan, M., & Anwar. (2025). Buku ajar analisis regresi data panel dengan aplikasi EViews. Pustaka Bangsa.
- Panjaitan, A. J. L., & Haq, A. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1795–1804. e-ISSN: 2339-0840. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16330>
- Pemerintah Indonesia. (2008). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan. Pemerintah Republik Indonesia.
- Pranadipta, R., & Natsir, K. (2023). Financial, non-financial, and macro-economic factors that affect the first day profit rate when conducting initial public offering. *International Journal of Application on Economics and Business (IJAEB)*, 1(2). ISSN: 2987-1972.
- Prasetya, E. R., & Putri, W. C. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi agresivitas pajak. *Aufklarung: Jurnal Pendidikan, Sosial dan Humaniora*, 2(1).
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital intensity, leverage, return on asset, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 13(1), 134–147. e-ISSN: 2598-4977.
- Puspitaningrum, H. Y., & Indriani, A. (2021). Pengaruh tanggung jawab sosial perusahaan dan good corporate governance terhadap profitabilitas perusahaan. *Diponegoro Journal of Management*, 10(3), 1–15. ISSN: 2337-3792.
- Putri, A. A., & Hanif, R. A. (2020). Pengaruh likuiditas, leverage, dan komite audit terhadap agresivitas pajak. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 1(3), 382–399. e-ISSN: 2721-1819.
- Putri, M. A., & Devy, T. (2024). Pengaruh likuiditas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *JREA: Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi*, 2(2), 46–57. e-ISSN: 2985-7651. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v2i2.1806>

- Putri, M. R. S., Hermuningsih, S., & Wiyono, G. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan aset terhadap nilai perusahaan. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 8(2), 1823–1838. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.1997>
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif (JUPIN)*, 4(3), 1499–1514. e-ISSN: 2808-1366. <https://doi.org/10.54082/jupin.543>
- Rahayu, D. D., & Wahjudi, E. (2022). Pengaruh corporate social responsibility, ROA, leverage, size terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Riset Pendidikan Ekonomi (JRPE)*, 7(1). e-ISSN: 2540-9247.
- Rajak, R., & Suwito. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(2). e-ISSN: 2829-4963. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i2.354>
- Ramadhan, D., & Wardokhi. (2025). Pengaruh leverage, capital intensity dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Global Research and Innovation Journal (GREAT)*, 1(3), 2041–2055. ISSN: 3090-3289.
- Republik Indonesia. (2021). Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Sanjaya, C. F., & Ngadiman. (2025). Pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi Tarumanagara*.
- Santoso, Y. I. (2020, November 23). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun. *Kontan*. <https://newssetup.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-merugi-rp-687-triliun-per-tahun>
- Satiti, A. D. R., Hasanah, M., & Amelia, R. W. (2026). Profitabilitas, leverage, intensitas modal dan penghindaran pajak pada perusahaan energi: pendekatan teori agensi. *Monex – Journal of Accounting Research*, 15(1). e-ISSN: 2549-5046.
- Septiani, E., & Ristainawati, Y. (2024). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal STIE Totalwin Semarang*.
- Shinta, & Sihono, A. (2023). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, tingkat utang dan kualitas audit terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis*

dan Manajemen, 1(4), 210–222. e-ISSN: 2985-3117.  
<https://doi.org/10.59024/jise.v1i4.407>

Sihombing, C. C., & Selfiyani. (2025). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage dan capital intensity terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2023. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 4(1). eISSN: 2828-0822.

Sihombing, S., Pahala, I., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh good corporate governance, capital intensity dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(2), 416–434.

Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarmo, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh leverage, likuiditas, dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Riset Akuntansi dan Perbankan Indonesia (RAPI)*, 1(2), 64–76.  
<https://doi.org/10.58784/rapi.55>

Siswanto, D. (2024, December 17). Bank Dunia: Satu dari empat perusahaan Indonesia terlibat penghindaran pajak. *Kontan*.  
<https://nasional.kontan.co.id/news/bank-dunia-satu-dari-empat-perusahaan-indonesia-terlibat-penghindaran-pajak>

Soumokil, F. R., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *Journal of Accounting, Finance and Management (JAFM)*, 5(5). <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i5>

Sudarno, Renaldo, N., Hutauruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori penelitian keuangan*. CV. Literasi Nusantara Abadi. ISBN: 978-623-495-129-5.

Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

Supraptiningsih, J. D., & Nuridah, S. (2022). Pengaruh profitabilitas dan good corporate governance terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Pendidikan dan Konseling*, 4(6). e-ISSN: 2685-936X.

Susanto, A., & Susanto, Y. K. (2022). Pengaruh leverage, kualitas audit, dan lain-lainnya terhadap agresivitas pajak. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 2(3), 255–266. e-ISSN: 2775-8907.

Susanto, S. M. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak pada perusahaan industri sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2021. *Soetomo Accounting Review*, 2(4), 592–606.

- Suwiknyo, E. (2021, August 2). Mayoritas perusahaan tambang belum transparan soal pajak. *Bisnis.com*.  
<https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Suyanto, & Sofiyanti, U. O. (2022). Intensitas modal, profitabilitas, agresivitas pajak: ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa.
- Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, leverage, komisaris independen, dan manajemen laba terhadap agresivitas pajak perusahaan. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 16(2), 167–177.
- Tahlila, S. N. D., Tjaraka, H., & Rahmiati, A. (2024). Apakah capital intensity meningkatkan agresivitas pajak? *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)*, 11(1), 1–11. e-ISSN: 2460-2132.  
<https://journal.univpancasila.ac.id/index.php/jrap>
- Tandang, R. M., Minarso, B., Sumaryati, A., & Suhartono, E. (2025). Firm size, capital intensity, dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi*. ISSN (Online): 2685-600X.
- United Nations. (2015). *Yearbook of the United Nations 2015 (Vol. 69)*. United Nations Publications.
- Utami, P. N., & Anggraeni, D. (2024). Pengaruh capital intensity, likuiditas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 2(1), 423–434.
- Wardani, D. K., Prabowo, A. A., & Wisang, M. N. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap agresivitas pajak dengan good corporate governance sebagai variabel moderasi. *AKURAT: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 13(1), 67–75. e-ISSN: 2656-6648.
- Wardayani, D., Purwantoro, Ratnawati, J., & Setyowati, L. (2025). Analisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di BEI. *EKUILNOMI: Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 7(3). e-ISSN: 2614-7181.  
<https://doi.org/10.36985/nd5pqk57>
- Wiganda, E. D., & Dewi, S. P. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi profitability pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*.

- Wijaya, J. R. T., & Herwiyanti, E. (2023). A study of information asymmetry in financial research. *The Indonesian Accounting Review*, 13(1), 79–89.
- Winata, S. P. (2024). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2019–2022. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 3(1). eISSN: 2828-0822.
- Yahya, A., Agustin, E. G., & Nurastuti, P. (2022). Firm size, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(3), 574–588. e-ISSN: 2656-3649.
- Yuliana, I. F., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 7(2), 105–120. ISSN: 2656-4955.
- Yuniarti, N., & Astuti, B. (2020). Pengaruh agresivitas pajak menggunakan proksi book tax difference (BTD) dan cash effective tax rate (CETR) terhadap pengungkapan corporate social responsibility (CSR). *Jurnal Ekombis Review – Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, 8(2). <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2>
- Zahra, A. E., & Zuraidah. (2025). Profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak dengan capital intensity sebagai moderating. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 6(1), 16–35. e-ISSN: 2775-2267. <https://doi.org/10.32815/ristansi.v6i1.2616>