

## DAFTAR PUSTAKA

- Afifah, M., & Hasymi, M. (2020). The Effect of Profitability, Leverage, Company Size, Intensity of Fixed Assets and Facilities on Tax Management with Effective Tax Rates Indicators. *Journal of Accounting Science*, 4(1), 29–42. <https://doi.org/10.21070/jas.v4i1.398>
- Afifah, Z., Malikhah, A., & Sari, A. F. K. (2022). Pengaruh Profitabilitas, GCG, dan Leverage Terhadap Agresif Pajak pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI Pada Tahun 2019-2020. *E-JRA*, 11(7).
- Afriani, D., Suliska, G., & Nelvia, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Ratio, Likuiditas, Activity Ratio, Leverage Dan Size Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bismis*, 1(2), 97–112. <https://doi.org/https://doi.org/10.36355/jiab.v1i2.720>
- Agadima, Y. C., & Hutabarat, F. M. (2022). Pengaruh Pajak Tangguhan dan Ratio Hutang Terhadap Penghindaran Pajak Pada Indeks MNC36 Tahun 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi (JMBI UNSRAT)*, 9(1), 367–378.
- Amai, N. A. S., Mubarak, A., & Yunita, E. A. (2025). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Net Profit Margin, dan Leverage Terhadap Effective Tax Rate Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Konsumen Non Primer. *Jambura Accounting Review*, 6(2).
- Andika, Yantiana, N., Espa, V., Kurniawan, R., Rusmita, S., & Ardimansyah, A. (2025). Determinants of Effective Tax Rates in Indonesia's Energy Sector. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 4(9), 2307–2319. <https://doi.org/10.55681/sentri.v4i9.4604>
- Badan Pusat Statistik. (2024). *Produk Domestik Bruto Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha*. <https://www.bps.go.id/>
- Bursa Efek Indonesia. (2026). *Data Laporan Keuangan dan Tahunan*. <https://www.idx.co.id/id>
- Damayanti, R., & Solihati, G. P. (2024). *The Effect of Tax Planning, Deferred Tax Assets, Deferred Tax Expenses, Profitability and Current Tax Expenses on Profit Management*. 7, 4477–4488.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. In *Source: The Academy of Management Review* (Vol. 14, Number 1). <https://www.jstor.org/stable/258191>
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. In *Source: Journal of Law and Economics* (Vol. 26, Number 2).

- Fauzia, A. R., Budiman, N. A., & Delima, Z. M. (2023). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Aset, Ukuran Perusahaan, dan Deferred Tax terhadap Agresivitas Pajak*. 4(1), 89–111. <http://ejournal.uin-suska.ac.id>Journalhomepage:<http://ejournal.uin-suska.ac.id/index.php/jot/89>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gulo, M. M., & Mappadang, A. (2022). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Aset Pajak Tangguhan dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba. *ULTIMA Accounting*, 14.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Kalbuana, N., Christelia, S., Kurnianto, B., Purwanti, T., & Tho'in, M. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Nilai Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Kasus Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII). *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 12(2).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Laporan APBN KiTa edisi Agustus 2024*. <https://www.kemenkeu.go.id/>
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Laporan APBN KiTa edisi Desember 2024*. <https://www.kemenkeu.go.id/>
- Kieso, D. E., Weygant, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting* (IFRS, Vol. 2). Salemba Empat.
- Kristanti, E., Lestari, S. D., & Riyadi, S. (2024). Analisis Pengaruh Profitability, Leverage, dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021). *Syntax Idea*, 6(4). <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i6.1227>
- Margaretha, A., Susanti, M., & Siagian, V. (2021). *Pengaruh Deferred Tax, Capital Intensity, dan Return on Asset terhadap Agresivitas Pajak*. 13(1), 160–172. <http://journal.maranatha.edu>
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., Tanujaya, E., & Hidayat, T. (2024). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Buku 2* (E. S. Suharsi, Ed.). Salemba Empat.
- Masruroh, S. R. P., Afifudin, & Fakhriyyah, D. D. (2025). Pengaruh Deferred Tax, Transfer Pricing, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 14(01), 1193–1206. <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra>,

- Nabhilla, A., & Wahyudi, J. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Effective Tax Rate. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 15(1), 255–268. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak/page255>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147. <https://doi.org/https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>
- Saputri, C. D., & Kasir. (2024). Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Tax Avoidance. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 10(4), 2684–2693. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v10i4.2888>
- Saputri, A. Dela, Nasrulloh, & Herdina, N. (2025). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Effective Tax Rate (ETR) pada Perusahaan Industri Pengolahan Goods yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023. *Journal of Innovative and Creativity*, 5(2), 11462–11470. <https://joecy.org/index.php/joecy>
- Sari, N. E. N., Luayyi, S., & Sahara, K. (2025). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak dengan Aset Pajak Tangguhan dan Beban Pajak Tangguhan sebagai Variabel Moderasi. *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 4(4).
- Simanungkalit, G. E. A. D., Budiarmo, N. S., & Korompis, C. (2023). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 1(2), 64–76. <https://doi.org/10.58784/rapi.55>
- Siroj, R. A., Afgani, W., Fatimah, Septaria, D., Zahra, G., & Salsabila. (2024). Metode Penelitian Kuantitatif Pendekatan Ilmiah Untuk Analisis Data. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7, 11279–11289.
- Somopawiro, D. L., Sudjiman, L. S., & Maruli, R. S. (2024). Pengaruh Deferred Tax dan Tingkat Utang Terhadap Tax Avoidance Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Sri-Kehati 2021-2023. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(3).
- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). ALFABETA.
- Susena, K. C., Damarsiwi, E. P. M., & Hijeria, P. (2025). The Effect Of Deferred Tax Assets And Deferred Tax Liabilities On Accrual Profit Management In Companies. *Journal of Law, Social Science, and Management Review*, 1(3), 97–100. <https://doi.org/10.70963/jlsmr.v1i3>

*Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.* (2021).

Widati, S., Asiah, N., Kamela, H., & Hidayat, T. A. (2024). Effective Tax Rates: Firm Size, Leverage and Return on Assets. *International Journal of Asian Business and Management*, 3(2), 131–148. <https://doi.org/10.55927/ijabm.v3i2.7664>

Yusuf, A. M. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Penelitian Gabungan* (1st ed.). Kencana.