

DAFTAR PUSTAKA

- Adriana, N. S. A., & Mahpudin, E. (2025). Pengaruh capital intensity, inventory intensity dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor otomotif. *JAKP: Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Perpajakan*, 8(2). <https://doi.org/10.51510/jakp.v8i2.2366>
- Agustin, R. A., Pandowo, H., & Kusumaningrum, D. (2024). Pengaruh return on asset (ROA), leverage, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan*, 1(4), 15-29. <https://doi.org/10.61132/jeap.v1i4.359>
- Alfandia, N. S., & 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>
- Antara. (2022). Realisasi pendapatan negara Rp2.003,1 triliun, tembus target APBN 2021. <https://www.antaranews.com/berita/2621577/realisasi-pendapatan-negara-rp20031-triliun-tembus-target-apbn-2021>
- Ariza, D., Zirman, Z., & Safitri, D. (2024). Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Capital Intensity, Leverage, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2). <https://doi.org/10.31002/rak.v9i2.1451>
- Astrina, F., Sunardi, & Pertiwi, A. P. (2024). The effect of liquidity and capital intensity on tax aggressiveness. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(4), 93-105. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i41267>
- Bahrudin, M., Islam, S., & Rahmatika, D. N. (2024). Pengaruh capital intensity dan return on asset terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Pajak dan Analisis Ekonomi Syariah*, 1(3), 183-196. <https://doi.org/10.61132/jpaes.v1i3.292>
- Bisnis.com. (2021). Bye shortfall! Ini data penerimaan pajak dalam 17 tahun terakhir. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20211229/259/1482934/bye-shortfall-ini-data-penerimaan-pajak-dalam-17-tahun-terakhir>
- Bisnis.com. (2022). Penerimaan pajak tembus target? Eitsss... jangan senang dulu. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20220104/259/1485160/penerimaan-pajak-tembus-target-eitsss-jangan-senang-dulu>
- Budiarto, A. P., & Widiastuti, S. W. (2025). Pengaruh likuiditas, capital intensity, dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak (Studi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI tahun 2021–2024). *Jurnal Pendidikan Indonesia*, 6(8), 4163-4174. <https://doi.org/10.59141/japendi.v6i8.8556>

- Bungin, B., & Mashudi. (2022). *Metodologi penelitian kuantitatif: Komunikasi, ekonomi, dan kebijakan publik serta ilmu-ilmu sosial lainnya* (Edisi 3). Kencana.
- Chandra, Y. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, capital intensity dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *AKUNTOTEKNOLOGI : JURNAL ILMIA AKUNTANSI DAN TEKNOLOGI*, 16(1), 1-16. <https://doi.org/10.31253/aktek.v16i1.3163>
- CNBC Indonesia. (2023). Terungkap! Dua sumber besar pengisi kantong negara di 2022. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230104133118-4-402723/terungkap-dua-sumber-besar-pengisi-kantong-negara-di-2022>
- Damayanti, R., Supriyono, & Fahira, K. T. (2024). The effect of capital intensity, inventory intensity, leverage, profitability and firm size on tax aggressiveness. *GEMA: Jurnal Gentiaras Manajemen dan Akuntansi*, 16(2), 183-197. <https://doi.org/10.47768/gema.v16i2.202407>
- DDTCNews. (2021). Tarif PPh badan batal diturunkan, konsolidasi fiskal jadi alasannya. <https://news.ddtc.co.id/tarif-pph-badan-batal-diturunkan-konsolidasi-fiskal-jadi-alasannya-33937>
- DDTCNews. (2024). Semester I/2024, setoran pajak dari sektor tambang turun 58,4 persen. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1803873/semester-i2024-setoran-pajak-dari-sektor-tambang-turun-584-persen>
- DDTCNews. (2025). Penerimaan PPh badan sepanjang 2024 kontraksi 18,1 persen. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1808041/penerimaan-pph-badan-sepanjang-2024-kontraksi-181-persen>
- DDTCNews. (2026). DJP ungkap 8 penyebab target penerimaan pajak 2025 tidak tercapai. <https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/1818785/djp-ungkap-8-penyebab-target-penerimaan-pajak-2025-tidak-tercapai>
- 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. <https://doi.org/10.18196/rabin.v8i1.20572>
- Dewi, W. K., EDT, R. W., & Muchda, A. S. (2024). Pengaruh profitabilitas dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Point Equilibrium Manajemen dan Akuntansi*, 6(2), 107-124. <https://doi.org/10.59963/jpema.v6i2.397>
- Diviariesty, K., & Cahyani, N. K. A. M. (2024). Pengaruh capital intensity, inventory intensity, profitabilitas, dan leverage terhadap agresivitas pajak. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)*, 23(1), 44-58. <https://doi.org/10.22225/we.23.1.2024.44-58>
- Edelweis, V. R., & Kanti, A. (2024). Pengaruh rasio keuangan perusahaan terhadap agresivitas pajak pada perusahaan cyclical dan consumer non cyclical. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 4(4), 241-256. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v4i4.2699>

- 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>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (Edisi 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill Irwin.
- Handayanto, A. J., Sularsih, H., Wibisono, S. H., & Hayuningtyas, R. F. (2024). Memahami dinamika agresivitas pajak: Peran likuiditas, leverage, dan CSR dalam konteks perusahaan manufaktur BEI. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 19(1), 21-28. <https://doi.org/10.22437/jpe.v19i1.32586>
- Imani, J. R. N., Nisa, K., Aziz, D., & Nusyirwan. (2025). Estimasi model fixed effect pada analisis regresi data panel dengan metode least square dummy variable (LSDV). *Sciencestatistics: Journal of Statistics, Probability, and Its Application*, 3(1), 1-14. <https://doi.org/10.24127/sciencestatistics.v3i1.7525>
- Irawati, W., Kurniasih, L., & Barli, H. (2025). Sales growth, profitability, inventory intensity and capital structure on tax aggressiveness in energy sector in Indonesia. *KEUNIS*, 13(1), 44-54. <https://doi.org/10.32497/keunis.v13i1.5790>
- 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)
- Lestari, A. P., & Yanto, H. (2026). Determinan agresivitas pajak sub-sektor konstruksi bangunan, properti, dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021–2024. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 19(1), 71-84. <https://doi.org/10.51903/kompak.v19i1.3411>
- Matanari, D. A. (2022). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap agresivitas pajak (Studi empiris perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2020). *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 162-178. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2437>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, capital intensity, pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner*, 6(4), 4263-4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Mustaqim, H., & Setyawati, W. (2025). Pengaruh pertumbuhan penjualan, kebijakan utang, dan kepemilikan manajerial terhadap agresivitas pajak. *Revenue: Jurnal Manajemen Bisnis Islam*, 6(2), 2712-2739. <https://doi.org/10.46306/rev.v6i2>

- Mustika, E. P., & Nursiam. (2024). The effect of profitability, liquidity, and leverage on tax aggressiveness. *Transekonomika*, 4(5), 654-664. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v4i5.736>
- Nabas, D. A., & Noor, I. N. (2026). Pengaruh profitabilitas, capital intensity, dan inventory intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 5(1), 52-60. <https://doi.org/10.38035/jim.v5i1>
- Natanael, & Lie, G. (2025). Hukum pajak dalam meningkatkan pendapatan negara untuk pembangunan nasional. *Jurnal Ilmiah Kutei*, 24(1), 140-154. <https://doi.org/10.33369/jik.v24i1.42338>
- Ningrum, D. A., & Angraini, D. (2026). Pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, intensitas persediaan dan kompensasi rugi fiskal terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 14(1), 1-11. <https://doi.org/10.21067/jrma.v14i1.13879>
- Oeitono, J. M. (2021). KETENTUAN UMUM Tarif PPH BADAN BERDASARKAN UNDANG-UNDANG NOMOR 7 TAHUN 2021 TENTANG HARMONISASI PERATURAN PERPAJAKAN. *Jurnal Pitis AKP*, 5(2), 111-113. <https://doi.org/10.32531/jakp.v5i2.567>
- Oktaviyoni, A. (2024). *Statistik penerimaan pajak tahun 2023*. Direktorat Jenderal Pajak. <https://pajak.go.id/index.php/id/artikel/statistik-penerimaan-pajak-tahun-2023-dalam-angka>
- Pajakku. (2025). *Regulasi baru pajak migas: Kontribusi sektor energi pada penerimaan negara di 2025*. <https://pajakku.com/artikel/regulasi-baru-pajak-migas-kontribusi-sektor-energi-pada-penerimaan-negara-di-2025>
- Pertiwi, A., & Oktaviani, R. M. (2024). Determinan agresivitas pajak perusahaan manufaktur sub sektor energy periode 2017–2021. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(3), 6323-6333. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i3.8525>
- Purwanto, Entot, S., & Festiana, D. H. S. (2024). Optimizing tax aggressiveness: Unraveling the impact of liquidity, profitability, leverage, firm size, inventory intensity, and capital intensity. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 708-720. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v7i2.860>
- Putri, I. F., & Anjilni, R. Q. (2025). Pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan sales growth terhadap agresivitas pajak. *Akuntansi dan Ekonomi Pajak: Perspektif Global*, 2(1), 103-120. <https://doi.org/10.61132/aeppg.v2i1.860>
- Putri, N., & Sibarani, J. L. (2024). Pengaruh leverage, sales growth, dan capital intensity terhadap tax aggressiveness pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Manajemen Akuntansi*, 6(4), 18-33. <https://journalversa.com/s/index.php/jkma/article/view/2568>

- Rahmi, I., Handayani, D., & Heriyanto, R. (2024). Pengaruh capital intensity, manajemen laba, sales growth, dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 1(3), 161-172. <https://doi.org/10.61722/jemba.v1i3.457>
- Rajak, R., & Suwito. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, dan capital intensity terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis Digital*, 3(2), 81-91. <https://doi.org/10.47709/jebidi.v3i2.354>
- Resty, S., Yusraini, Y., Rusli, R., & Wahyuni, N. (2024). Biaya iklan, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan transaksi pihak berelasi pada agresivitas pajak. *Current: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 5(1), 94-106. <https://doi.org/10.31258/current.5.1.94-106>
- Rohman, N., & Alliyah, S. (2024). Pengaruh capital intensity, profitabilitas dan likuiditas terhadap agresivitas pajak pada perusahaan pertambangan. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(2), 1-9. <https://www.jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/12265>
- Rosadani, NSP., & Wulandari, S. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 7(1), 27-39. <https://doi.org/10.5281/zenodo.7834712>
- Rufiismada. (2012). *Tabel Durbin-Watson (DW), alpha 5%*. <https://rufiismada.wordpress.com/wp-content/uploads/2012/10/tabel-dw.pdf>
- Rushma, L. S., Saputro, D. F. H., Isthika, W., & Purwantoro. (2026). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, intensitas modal terhadap agresivitas pajak: Sektor property dan real estate (2021–2024). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, dan Akuntansi)*, 10(2), 375-390. <https://doi.org/10.31955/mea.v10i2.7500>
- Soumokil, F. R., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh profitabilitas, leverage dan intensitas modal terhadap agresivitas pajak. *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(5), 1119–1126. <https://doi.org/10.38035/jafm.v5i5>
- Stefanny, E. E., & Haryadi, D. (2025). Pengaruh intensitas modal, leverage dan komisaris independen terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Arbitrase*, 6(2), 439-447. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v6i2.2664>
- Sulestiyono, D., Aresteria, M., Rakhmayani, A., & Rahman, M. S. A. (2026). Tax avoidance and tax evasion: Study of taxation implementation in Indonesia. *Proceeding International Conference on Accounting and Finance*, 4, 483–488. <https://journal.uir.ac.id/inCAF/article/view/48539>
- Surya, T. F., Muktiyanto, A., & Warokka, A. (2024). Faktor-faktor yang memengaruhi tax aggressiveness pada perusahaan non keuangan di

- Indonesia. *Jurnal Ekonomi Efektif*, 6(4), 492-502.
<https://doi.org/10.32493/JEE.v6i4.42504>
- Tania, J., & Hersugondo, H. (2022). Rasio keuangan dan efisiensi pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI. *Monex: Journal of Accounting Research*, 11(2), 202-213.
<https://doi.org/10.30591/monex.v11i2.3619.g1918>
- Taufik, F. N., & Damayanti, S. (2025). Pengaruh mekanisme bonus, kepemilikan asing dan ukuran perusahaan terhadap effective tax rate. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 2128-2136.
<https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2311>
- Tirto. (2024). Mengkaji penurunan PPh badan 20 persen, untung atau buntung? <https://tirto.id/mengkaji-penurunan-pph-badan-20-persen-untung-atau-buntung-g4GM>
- Umamah, R., Zuhrah, N., Kurniawan, H., & Nurcahya, W. F. (2024). Pengaruh reformasi dan modernisasi perpajakan terhadap kepatuhan dan penerimaan pajak di Indonesia. *Journal of Macroeconomics and Social Development*, 1(4), 1-19. <https://doi.org/10.47134/jmsd.v1i4.365>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan beserta perubahannya.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan.
- Widodo, H. (2023). Penerapan good corporate governance: Pendekatan teori riset akuntansi pada perusahaan perbankan di Indonesia. *Accounting Journal of Ibrahimy (AJI)*, 1(1), 66-74. <https://doi.org/10.35316/aji.v1i1.3695>
- Widyantoro, A., Samasta, A. S., Setyahuni, S. W., & Oktavia, V. (2025). Determinan penentu nilai perusahaan sektor energi. *EKOMA: Jurnal Ekonomi*, 4(5), 8115-8132. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v4i5.10618>
- Yap, F. J. (2024). Pengaruh inventory intensity, capital intensity, sales growth dan beban iklan terhadap agresivitas pajak. *EKOMA: Jurnal Ekonomi*, 3(5), 2980-2996. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v3i6.6557>