

DAFTAR PUSTAKA

- Aghnitama, R. D., Aufa, A. R., & Hersugondo, H. 2021. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Pada Indeks Investor 33 di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 18(02), 01–11. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i02.392>
- Ajzen, I. 1991. *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211.
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. 2020. Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif *Agency Theory*. *The International Journal of Applied Busniess*, 4(1).
- 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>
- Ariyanto, S. 2024. Akuntansi Pajak. Media Sains Indonesia. <https://www.researchgate.net/publication/385852442>
- 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. <https://economics.pubmedia.id/index.php/jampk>
- Awaliah, R., Ayu Damayanti, R., & Usman, A. 2022. Tren Penghindaran Pajak Perusahaan di Indonesia yang Terdaftar di BEI (Tahun 2016-2020) Melalui Analisis Tingkat *Effective Tax Rate* (ETR) Perusahaan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 1–11. <https://doi.org/10.26487/akrual.v15i1.20491>
- Budiarto, A. P., & Widiastuti, S. W. 2025. Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, dan Komisariss Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024). *Jurnal Pendidikan Indonesia*, 6(8).
- Buntu, H., Kalangi, L., & Walandouw, S. K. 2025. Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Sektor *Energy* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023. *Riset Akuntansi Dan Portofolio Investasi*, 3(1), 157–166. <https://doi.org/10.58784/rapi.294>

- Chyz, J. A., & White, S. D. 2014. *The Association between Agency Conflict and Tax Avoidance: A Direct Approach*. *Advances in Taxation*, 21(1), 107–138. <https://doi.org/10.1108/S1058-749720140000021007>
- Direktorat Jenderal Pajak. 2024. Rugikan Negara 2,9 Miliar, Korporasi PT BAPI Resmi Diserahkan ke Kejaksaan. Pajak.Go.Id, 27 Februari. Diakses pada 16 Oktober 2025, <https://www.pajak.go.id/id/siaran-pers/rugikan-negara-29-miliar-korporasi-pt-bapi-resmi-diserahkan-ke-kejaksaan>
- Ekaputra, A., Triyono, T., & Achyani, F. 2022. Meminimalisasi Penggelapan Pajak Melalui Optimalisasi Kesadaran Perilaku Wajib Pajak Dengan Pendekatan *Theory of Planned Behavior*. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 198–206. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1761>
- Fitri, A. W. 2024. Pengaruh *Leverage*, Komisaris Independen dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Perpajakan*, 3(1).
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. 2020. *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Harefa, T., Fuadah, L. L., & Yusnaini. 2025. Kepatuhan Pajak Berbasis *Theory of Planned Behaviour* (TPB): *A Systematic Literature Review* (SLR). *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 6(4). <https://doi.org/10.38035/jmpis.v6i4>
- Indartini, M., & Mutmainah. 2024. Analisis Data Kuantitatif Uji Instrumen, Uji Asumsi Klasik, Korelasi dan Regresi Linier Berganda (H. Warnaningtyas, Ed.; 1st ed.). Lakeisha.
- Indriani, L., & Karlina, L. 2025. Pengaruh *Tunneling Incentive*, Beban Pajak dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer Pricing*. *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 5637–5643. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2855>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Khairunnisa, Kesaulya, F. A., & Putri, W. 2020. Pengaruh Kapitalisasi Pasar Terhadap Pengungkapan Informasi Grafik *Key Financial Variable* Pada BUMN di Indonesia. *Jurnal Kajian Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2).
- Manna, N., & Edwin, W. M. 2025. *Tax Avoidance and Evasion in Nigeria; Problems and Recommendations*. <https://www.researchgate.net/publication/396175763>
- Mappadang, A. 2021. Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan: Kajian Pada *Leverage*, Likuiditas, Komisaris Independen dan Manajemen Laba. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 14(1). <https://doi.org/10.22441/profita.2021.v14i1.001>

- Meidearni, N., & Septiani, D. 2025. Pengaruh Komisaris Independen, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 4(3), 1929–1937. <https://doi.org/10.31004/riggs.v4i3.2257>
- Meldisthy, F. F., Espa, V., & Ikhsan, S. 2024. Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas*, dan *Leverage* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekobistek*, 13(2), 54–61. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v13i2.783>
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. 2023. PMK No. 172 Tahun 2023 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha dalam Transaksi yang Dipengaruhi Hubungan Istimewa.
- Muc. 2025. *Tax Ratio* Bakal turun Lagi di 2025? Ini Kata DJP. Muc Consulting, 7 Juli. Diakses pada 24 Oktober 2025, <https://muc.co.id/id/article/tax-ratio-bakal-turun-lagi-di-2025-ini-kata-djp>.
- Mulyana, Y., Mulyati, S., & Umiyati, I. 2020. Pengaruh Komisaris Independen, Kompensasi Rugi Fiskal dan Pertumbuhan Aset Terhadap Penghindaran Pajak. *Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan*, 4(2), 160–172. <http://jurnal.usbypkp.ac.id/index.php/sikap>
- Nuridah, S., Supraptiningsih, J. D., Sopian, & Indah, M. 2023. Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Ritel. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 1(1), 155–169.
- Pangaribuan, H., Fernando, J. H., Agoes, S., Sihombing, J., & Sunarsi, D. 2021. *The Financial Perspective Study on Tax Avoidance. Budapest International Research Anda Critics Institute Journal*, 4(3), 4998–5009. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2287>
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33 Tahun 2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik.
- Permana, N., & Maidah. 2020. Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Studia Ekonomika Journal of Accounting, Management & Entrepreneurship*, 18(2), 46–64. <https://jurnal-mnj.stiekasihbangsa.ac.id>
- Prabowo, A., & Sahlan, R. 2022. Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel (*Moderating*) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55–74. <https://doi.org/10.52447/map.v6i2.5126>
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. 2021. *Capital Intensity*, *Leverage*, *Return on Asset*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134–147. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i1.3519>

- Rachman, A., & Dewi, L. 2021. *The Role of Shell Companies in Tax Avoidance Through Transfer Pricing Schemes*. *Journal of Business Economics and Law*, 6(1), 77–89.
- Rosidy, D., & Nugroho, R. 2019. Pengaruh Komisaris Independen dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Info Artha*, 3(1), 55–65.
- Rusydi, K., & Martani, D. 2014. Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap *Agressive Tax Avoidance*. *SNA XVII Nusa Tenggara Barat*, 24–27.
- Saga, B. 2024. Perpajakan *Transfer pricing* (Teori dan Aplikasi) (A. T. Putranto, Ed.). Widina Media Utama. www.freepik.com
- Sahir, S. H. 2021. Metodologi Penelitian. KBM Indonesia. www.penerbitbukumurah.com
- Santosa, R., & Wahyuni, E. 2023. *Analysis of Fictitious Contract as a Tool of Transfer Pricing Manipulation by Multinational Corporations*. *Journal of Economic and Business Law*, 8(2), 101–115.
- Sapitri, D. R., Supriyanto, J., & Fadillah, H. 2024. Analisis Penerapan Rekonsiliasi Fiskal Terhadap Perhitungan PPH Badan Pada Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Pratama*, 1(3).
- Saputra, G. 2023. Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Terhadap *Transfer Pricing* Dengan *Leverage* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2017-2021). *Jurnal Literasi Akuntansi*, 3(1), 10–21. <https://doi.org/10.55587/jla.v3i1.88>
- Sari, E. N., & Chairina, S. W. 2024. Determinan Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 4(2), 159. <https://doi.org/10.24853/jago.4.2.159-178>
- Sholeh, M. 2025. Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir. GoodStats, 13 Maret, Dikutip pada 14 Oktober 2025, <https://goodstats.id/article/data-target-dan-realisasi-penerimaan-pajak-5-tahun-terakhir-gbXUX>
- Sitorus, F. D., Angel, M., & Liona, L. 2022. Pengaruh *Transfer Pricing*, Kompensasi Rugi Fiskal, *Leverage*, dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan BUMN yang telah Go Publik untuk Periode 2017-2020. *Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1556–1564. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.960>
- Sudaryono, D., & Murwaningsari, E. 2023. *The Effect of Transfer Pricing, Intangible Assets and Capital Intensity on Tax Aggresinmess With Foreign Ownership as a Moderating Variable*. *International Journal of Economic, Business, Accounting, Agriculture Management and Sharia Administration*, 3(1), 222–238. <https://doi.org/10.54443/ijebas.v3i1.665>

- Sulistyawati, I., & Willy, S. 2025. *The Effect of Leverage and Sales Growth on Tax Avoidance*. *Review of Accounting and Business*, 5(1), 13–27. <https://doi.org/10.52250/reas.v5i1.841>
- Sutanto, J., & Lasar, H. F. A. T. 2023. Pengaruh *Transfer Pricing* dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Media Bisnis*, 15(2), 169–180. <http://jurnaltsm.id/index.php/MB>
- Suwandi. 2024. *Mekanisme Good Corporate Governance dalam Menciptakan Nilai Berkelanjutan* (I. A. Putri, Ed.). PT Literasi Nusantara Abadi Grup.
- Syahrani, A. I., & Oktavianna, R. 2026. Pengaruh *Sales Growth*, Komisaris Independen, dan *Capital Intensity* Terhadap Agresivitas Pajak. *RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business*, 5(1), 2255–2263. <https://doi.org/10.31004/riggs.v5i1.6533>
- Syawalina, C. F., Irmawati, & Julia, R. 2022. Pengaruh *Transfer Pricing* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode (2018-2020). *Jurnal Akuntansi Muhammadiyah*, 12(1).
- Trisnawati, F. D., & Ardillah, K. 2023. Pengaruh *Thin Capitalization*, *Transfer Pricing*, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Sains, Bisnis Dan Teknologi*, 9(4), 585–596. <https://doi.org/10.53008/kalbisiana.v9i4.953>
- UU No. 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan. Presiden Republik Indonesia.
- UU No. 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro Kecil Dan Menengah. Presiden Republik Indonesia.
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. 2021. Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh *Capital Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Wanto Siahaan, H., & Saragih, Y. M. 2024. *Enforcement of Corporate Criminal Offense Against Transfer Pricing Abuse* Modus Operandi. *Jurnal Ilmu Sosial, Pendidikan Dan Humaniora*, 3(3), 61–66. <https://doi.org/10.56910/jispendiora.v3i3.2868>
- Wardani, D. M. K., & Nugrahanto, A. 2022. Pengaruh *Book-Tax Differences*, *Accrual*, dan *Operating Cash Flow* Terhadap Upaya Penghindaran Pajak. *Jurnal Pajak Indonesia*, 6(1), 159–182.
- Wicaksono, S. A., Asyik, N. F., & Wahidahwati, W. 2023. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(2), 350–367. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i2.17893>

- Wisanggeni, I., & Suharli, M. 2017. *Manajemen Laba Taat Pajak Dengan Efesien* (1st ed.). Mitra Wacana Media.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. 2020. Pengaruh *Leverage*, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 5(1), 69–76. <https://doi.org/10.29407/jae.v5i1.14141>
- Yahya, A., Gandawati Agustin, E., Nurastuti. 2022. *Firm Size, Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(3). <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/index>
- Yahya, A., Permatasari, M. D., Hidayat, T., & Fahrurroji, M. 2021. *Tax Avoidance: Good Corporate Governance* dan Kualitas Audit. *Jurnal Pelita Ilmu*, 15(2).
- 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) (Studi Empirirs pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2).

