

DAFTAR PUSTAKA

- Adiyani, N., & Septanta, R. (2017). Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak dengan CSR sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Akuntansi Universitas Pamulang*, 5(2), 1–20. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA/article/view/555>
- Afrina, I., Surya, A. D., Hidayat, I., & Zaki, M. A. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Komisaris Independen, Capital Intensity dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 1(4), 120–140. <https://doi.org/10.55606/jurnalrisetilmuakuntansi.v1i4.112>
- Aidha Afriyanti, S., & Hariyanti, W. (2019). Journal of Islamic Finance and Accounting Pengaruh Karakter Eksekutif dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 2(1), 1–13. <http://ejournal.iainsurakarta.ac.id/index.php/jifa>
- Alfiyah, N., & Wahjuni, L. S. (2017). Pengaruh Pelaksanaan Kebijakan Sunset Policy, Tax Amnesty, dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(2), 1081–1090. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/5367>
- Amarissa, G. N., Nautani, N., Harist, M. Y., & Lumbantobing, C. R. (2023). Financial Factors Influence on Tax Aggressiveness (Study on Indonesian Consumption Sectors 2018-2020). *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 029–041. <https://doi.org/10.37641/riset.v5i1.213>
- Ananto, P., & Narti Eka Putri. (2023). Apakah Nilai Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Berpengaruh Pada Agresivitas Pajak? *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 9(1), 1–9. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i1.903>
- Antari, P. D. K. N., & Merkusiwati, A. L. K. N. (2022). Ukuran Perusahaan, Leverage, Sales Growth dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 32(7), 1780–1794. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v>
- Ardyansah, D., & Zulaikha. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Astri, H. (2012). Pemanfaatan Corporate Social Responsibility (CSR) bagi Peningkatan Kualitas Hidup Manusia Indonesia. *Aspirasi : Jurnal Masalah-*

- Masalah Sosial*, 2012, 151–165.
<https://jurnal.dpr.go.id/index.php/aspirasi/article/download/265/206>
- Azzahra Aulia, E. D. W. D. L. (2023). Pengaruh Realisasi Hutang Pajak, Realisasi SKPKB, dan Jumlah Wajib Pajak terhadap Penerimaan Pajak Penghasilan. *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Humaniora*, 10(1), 38–46.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33795/jabh.v10i1.4127>
- Brigham, F. E., & Houston, F. J. (2019). *Fundamentals of Financial Management*.
- Budi Santoso, E. (2023). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Terhadap Penghindaran Pajak dan Peran Asuransi. *Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Akuntansi, & Bisnis*, 4(2), 51–61. <http://journal.jis-institute.org/index.php/jismab/index>
- Consulting. (2023). *Bappenas: Rasio Pajak RI Terendah di Asia Tenggara*.
<https://muc.co.id/id/article/bappenas-rasio-pajak-ri-terendah-di-asia-tenggara>
- Cristian, D., Rizki, W., Putri, E., Septiyanti, R., & Zahron Idris, A. (2023). Serat Acitya-Jurnal Ilmiah UNTAG Semarang Determinan Income Smoothing pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar di IDX. *APRIL Management & Accountancy in Practice Journal*, 12(1).
<https://doi.org/10.56444/sa.v12i1.649>
- DDTCNews. (2019). “KPK: Awasi Pelanggaran Pajak Sektor Sumber Daya Alam.”
<https://news.ddtc.co.id/berita/nasional/16570/kpk-awasi-pelanggaran-pajak-sektor-sumber-daya-alam>
- Deegan, C., Rankin, M., & Tobin, J. (2002). An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP from 1983-1997: A Test of Legitimacy Theory. In *Accounting, Auditing & Accountability Journal* (Vol. 15, Issue 3, pp. 312–343). <https://doi.org/10.1108/09513570210435861>
- Dewa, I., Pradnyadari, A. I., & Rohman, A. (2015). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Dewi, K. A. A., & Oktaviani, M. R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. *Fair Value : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(12), 5496–5550.
<https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Dowling, J., & Pfeffer, J. (1975). Pacific Sociological Association Organizational Legitimacy: Social Values and Organizational Behavior. *Source: The Pacific*

- Sociological Review*, 18(1), 122–136.
<https://doi.org/https://doi.org/10.2307/1388226>
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2018). Thin Capitalization, Transfer Pricing Aggressiveness, Penghindaran Pajak. *Indonesian Journal of Accounting and Governance*, 2(1), 1–28. <https://doi.org/10.36766/ijag.v2i1.6>
- Faradina, F. (2025). *PMK 136/2024: Suara Keadilan dalam Pengaturan Pajak Minimum Global*. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/pmk-1362024-suar-keadilan-dalam-pengaturan-pajak-minimum-global>
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate? *Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting Tax Reporting Aggressiveness and Its Relation to Aggressive Financial Reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program IBM SPSS 25 (edisi ke-9)*. (I. Ghozali, Ed.; 9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro .
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2020). *Intellectual Capital dan Kinerja Keuangan Perusahaan: Suatu Analisis Dengan Pendekatan Partial Least Squares*.
- Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (1995). Corporate Social and Environmental Reporting A Review of the Literature and a Longitudinal Study of UK Disclosure. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(2), 47–77. <https://doi.org/10.1108/09513579510146996>
- Gupta, S., & Newberry, K. (1997). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates: Evidence from Longitudinal Data. *Journal of Accounting and Public Policy*, 16(1), 1–34. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0278-4254\(96\)00055-5](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0278-4254(96)00055-5)
- Gusti, A. C. M. I., & Alit, S. K. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, dan Karakteristik Eksekutif pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525–539. <https://repositori.unud.ac.id/protected/storage/upload/repositori/5e2c6466f911180a9640dec21df899df.pdf>
- Harnovinsah, Amyulianthy, R., & Permana, E. (2025). Detecting Tax Aggressiveness through Profitability, Leverage, Inventory Intensity and

- Company Size. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 16(2), 2085–9643. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p233-243>
- Hasmawati, Handayani, W., & Suwardi, E. (2019). Agresivitas Pajak Sebelum dan Setelah Kebijakan Pengampunan Pajak di Indonesia (Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(3), 524–539. <https://doi.org/https://doi.org/10.22146/abis.v7i1.58825>
- Hidayat, T. A., & Fitria, F. E. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *EKSIS: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://ejournal.stiedewantara.ac.id/index.php/001/issue/view>
- Hidayati, B., Hermanto, F. Y., & Nnamdi, A. O. (2023). Tax Education and Tax Compliance: A Multi-Ethnic Analysis. *JIFA (Journal of Islamic Finance and Accounting)*, 6(1), 34–44. <https://doi.org/10.22515/jifa.v6i1.6231>
- Hitten, A., Mustaruddin, M., & Rustam, M. (2019). Dividend Initiation Policy and the Effect on Dividend Sustainability (at Initial Public Offering Companies on the Indonesia Stock Exchange). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(5), 147–152. <https://doi.org/10.32479/ijefi.8469>
- Ismail, M. (2009). Corporate Social Responsibility and its Role in Community Development: an International Perspective. *The Journal of International Social Research*, 2(9), 199–212. <https://www.researchgate.net/publication/40426284>
- Junensie, P. R., Trisnadewi, A. A. A. E., & Intan Saputra Rini, I. G. A. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Leverage dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak Penghasilan Wajib Pajak Badan pada Perusahaan Industri Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 19(1), 67–77. <https://doi.org/10.22225/we.19.1.1600.67-77>
- Kelline, B., Evana, E., & Kusumawardani, N. (2022). The Influence of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Firm Size on Tax Aggressiveness during Covid-19 Pandemic. *Asian Journal of Economics and Business Management*, 1(2), 82–91. <https://doi.org/10.53402/ajebm.v1i2.94>
- Khafifah, A. (2021). The Influence of Debt Policies, Profitability and Corporate Social Disclosures Responsibility to Tax Agresivity. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 3(1), 113–130. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2021.3.1.7317>
- Kompasiana. (2025). *Penerimaan Pajak Meningkat dari Tahun ke Tahun, Sudah Sesuaikah Manfaat yang Diterima?*

<https://www.kompasiana.com/trinovtessalonika8921/67a659e334777c5f3235eef2/penerimaan-pajak-meningkat-dari-tahun-ke-tahun-sudah-sesuai-ka-manfaat-yang-diterima>

- Krisna, P. A. P. G. I., & Supadmi, L. N. (2023). Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, dan Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(7). <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i07.p12>
- Krisyadi, R., & Anita, A. (2022). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner*, 6(1), 416–425. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.599>
- Kusuma, W. D., & Musafa, N. R. (2022). The Effect of Capital Intensity on Tax Aggressiveness with Corporate Social Responsibility as a Moderating Variable (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021) Background of the Problem. *Journal of the Asian Academy of Applied Business*, 7, 57–66.
- Laguir, I., Staglianò, R., & Elbaz, J. (2015). Does Corporate Social Responsibility Affect Corporate Tax Aggressiveness? *Journal of Cleaner Production*, 107, 662–675. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.05.059>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86–108. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2011.10.006>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013a). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: A Test of Legitimacy Theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Lanis, R., & Richardson, G. (2013b). Corporate social responsibility and tax aggressiveness: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(1), 75–100. <https://doi.org/10.1108/09513571311285621>
- Lestari, W. D., & Suwarti, T. (2023). The Effect of Audit Quality, Leverage, and Company Size on Tax Aggressiveness under a Creative Commons Attribution NonCommercial 4.0 International License (CC BY-NC 4.0). *Jurnal Ekonomi*, 12(4), 457–466. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Luke, & Zulaikha. (2016). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 13(1), 80–96. <https://doi.org/https://doi.org/10.14710/jaa.13.1.80-96>

- Mamusung, K. M., Elim, I., & Rondonuwu, S. (2024). Evaluation Of The Implementation Of Law No. 7 Of 2021 On The Calculation, Withholding, Depositing And Reporting Of Income Tax Article 21 On The Salaries Of Tuminting District Office Employees. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 8(3), 482–489.
- Manurung, R., Pangerapan, S., & Mintalangi, S. (2022). The Effect of Liquidity, Leverage, and Company Size on Tax Aggressiveness in Industrial Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange for 2019-2021. *Journal of Governance, Taxation, and Auditing*, 1(2), 210–217. <https://doi.org/10.38142/jogta.v1i2.498>
- Maulina, S. A., & Rahayu, S. (2020). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas dan Leverage terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018) *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 4(1), 140–155. <http://e-jurnalmitramanajemen.com>
- 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>
- Mohanadas, N. D., Abdullah, A. S., & Pheng, L. K. (2019). CSR and Tax Aggressiveness of Malaysian Listed Companies: Evidence from an Emerging Economy. *Social Responsibility Journal*, 16(5), 597–612. <https://doi.org/10.1108/SRJ-01-2019-0021>
- Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan Aset dan Profitabilitas sebagai Determinan Faktor Agresivitas Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>
- Mustapa, M. S. E., Junus, O., Saprudin, Abdullah, J., & Hasan, W. (2024). The Effect of Earnings Management, Liquidity, and Leverage on Tax Aggressiveness. *Basic and Applied Accounting Research Journal*, 4(2), 221–226. <https://doi.org/10.11594/baarj.04.02.09>
- Mustika. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Kepemilikan Keluarga terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014). *JOM Fekon*, 4(1), 1886–1900.

- Neno, & Irawati, W. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, dan Corporate Governance terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Barelang*, 6(2), 35–50. <https://doi.org/https://doi.org/10.33884/jab.v6i2.5499>
- Nichols, B. S., Kirchoff, J. F., Confente, I., & Stolze, H. (2023). When Brands Behave Badly: Signaling and Spillover Effects of Unethical Behavior in the Context of Triple Bottom Line Sustainability. *Journal of Product and Brand Management*, 32(6), 908–926. <https://doi.org/10.1108/JPBM-07-2021-3569>
- Nisa, K. A., & Kurnia. (2022). Pengaruh Kepemilikan Pemerintah, Kecakapan Manajerial, Investment Opportunity Set, dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Perusahaan yang Terdaftar pada Indeks Saham IDX30 di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 73–86. <https://doi.org/https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Nugraha, B. N., & Meiranto, W. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Agresivitas (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Octaviani, A. T., & Kiswara, E. (2024). Perbandingan Tarif Pajak Efektif, Aset Rasio Pajak, dan Kepatuhan Standar Akuntansi antar Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan PT Aneka Tambang Tbk Indonesia dan BHP Group Ltd Australia). *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Oktarini, H., Mulatsih, S. M., Kurniati, E., & Wandestarido. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Aset Tetap, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, Dan Akuntansi)*, 7(2), 204–214.
- Ortas, E., & Gallego-Álvarez, I. (2020). Bridging the Gap between Corporate Social Responsibility Performance and Tax Aggressiveness: The Moderating Role of National Culture. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(4), 825–855. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2017-2896>
- Panjaitan, I. Y. (2024). *Tantangan dan Peluang Peningkatan Tax Ratio Indonesia: Mengurai Keterbelakangan dan Menyongsong Pertumbuhan Ekonomi yang Berkualitas*. <https://www.kostaffiaui.com/fiscals-lab/vol.24-%7C-tantangan-dan-peluang-peningkatan-tax-ratio-indonesia%3A-mengurai-keterbelakangan-dan-menyongsong-pertumbuhan-ekonomi-yang-berkualitas>

- Pink, B., & Perwitasari, S. A. (2023). *Kontribusi Sektor Pertambangan dan Penggalian ke Pertumbuhan Ekonomi Terus Meningkat*.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Maranatha*, 13(1), 134–147. <http://journal.maranatha.edu>
- Pratiwi, A., Nurulrahmatia, N., & Muniarty, P. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR) Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 95. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.201>
- Purwanggono, E., & Rohman, A. (2015). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Kepemilikan Mayoritas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(2), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138–152.
- Putro, H. M. G., Fajri, M. B., & Indira, I. (2022). Tax Aggressiveness: Peran Moderasi CSR pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 180–189. <https://doi.org/https://doi.org/10.31294/moneter.v9i2.13746>
- Ratnawati, V., Wahyunir, N., & Abduh, A. (2019). The Effect of Institutional Ownership, Board of Commissioners, Audit Committee on Tax Aggressiveness: Firm Size as a Moderating Variable. *International Journal of Business and Economy*, 1(2), 104–115. <http://myjms.moe.gov.my/index.php/ijbec>
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Rinaldi, M., Respati, N. W., & Fatimah, F. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Political Connection, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Aggressiveness. *SIMAK*, 18(02), 149–171. <https://doi.org/10.35129/simak.v18i02.118>
- Roeswan, S. (2023). *Lihat Perbandingan Tax Ratio Indonesia Per Tahun dan Antarnegara ASEAN Lainnya*. <https://www.mib.group/news/lihat-perbandingan-tax-ratio-indonesia-per-tahun-dan-antarnegara-asean-lainnya>

- Rusli, Y. M. (2021). Agresivitas Perpajakan pada Masa Pandemi Covid-19 di Negara Indonesia dan Malaysia yang di Moderasi oleh Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Analisa Akutansi Dan Perpajakan*, 5(2), 176–195.
- Safitri, D., Zirman, Z., & Supriono, S. (2024). The effect of financial pressure and corporate social responsibility on tax aggressiveness: The moderating effect of the audit committee. *The Indonesian Accounting Review*, 14(1), 113–126. <https://doi.org/10.14414/tiar.v14i1.4401>
- Saputra, D., Dwi, R. C., & Yulita, R. H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 6(1), 47–57. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v6i1.641>
- Saputri, B. D., & Abdurrahman, W. U. K. H. (2023). Analisis Dampak Ketidapatuhan Wajib Pajak Terhadap Pembangunan Negara. *Jurnal Perpajakan Dan Keuangan Publik*, 2(2), 70–79. <https://doi.org/https://doi.org/10.15575/jpkp.v2i2.30989>
- Satria, A., & Kesumaningrum, N. D. (2023). Peran Corporate Governance dan CSR dalam Mengendalikan Agresivitas Pajak Dimoderasi Financial Distress. *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(2), 62–83. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v3i2.1345>
- Satriawaty, M., & Dina, R. W. (2022). Pengaruh Corporate Governance dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2018). *Jurnal GeoEkonomi*, 11(1), 42–55. <https://doi.org/doi.org/10.36277/geoekonomi>
- Silalahi, R. (2021). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2016-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Siregar, C. N. (2007). Analisis Sosiologis terhadap Implementasi Corporate Social Responsibility pada Masyarakat Indonesia. *Jurnal Sositeknologi*, 6(12), 285–288. <https://doi.org/https://doi.org/10.5614/sostek.itbj.2007.6.12>
- Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di BEI Dini Widayawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–21. <https://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/1582>

- Sukartha, M. I., & Andhari, S. A. P. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 2115–2142. <https://jurnal.harianregional.com/akuntansi/id-25794>
- Sumiati, A., & Ainnyya, S. M. (2021). Effect of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity toward Tax Aggressiveness. *Journal of International Conference Proceedings*, 4(3), 245–255. <https://doi.org/10.32535/jicp.v4i3.1314>
- Suryana, B. A. (2023). *Keadilan dan Mencegah Penghindaran Pajak Badan*. <https://www.pajak.go.id/id/artikel/keadilan-dan-mencegah-penghindaran-pajak-badan>
- Susiloadi, P. (2008). Implementation Corporate Social Responsibility to Support Sustainability Development. *Spirit Publik*, 4(2), 123–130. <https://adoc.pub/implementasi-corporate-social-responsibility-untuk-mendukung.html>
- Suyanto, Alfiani, H., Apriliyana, S., & Rida, S. A. (2021). Financial Pressure, Deferred Tax Expense, and Tax Aggressiveness: Audit Committee as the Moderation Variable. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(2), 180–195. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i2>
- Suyanto, D. K., & Supranomo. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177. <http://jurkubank.wordpress.com>
- Tanjaya, D. R., & Jati, I. K. (2023). Leverage, Capital Intensity, dan Agresivitas Pajak dengan Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(11), 2967–2980. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i11.p11>
- Vanesali, L., & Kristanto, B. A. (2020). Corporate Governance and Leverage on Tax Aggressiveness: Empirical Study on Mining Companies in Indonesia. *International Journal of Social Science and Business*, 4(1), 81–89. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/IJSSB/index>
- Widaryanti. (2009). The Analysis of Factors Influencing The Income Smoothing Practice of Manufacturing Companies Listed at Indonesian Stock Exchange. *Fokus Ekonomi*, 4(2), 60–77.
- Widati, W. L., & Wigati, R. (2011). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Luas Pengungkapan (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009). *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 18(2), 137–153.

- Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik, Capital Intensity, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980–2008. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>
- Wulan, C., Ahmad, S., & Lutfi, A. (2024). Efektivitas Implementasi Kebijakan Pengampunan Pajak Menurut Undang-Undang Pengampunan Pajak. *Binamulia Hukum*, 12(2), 487–496. <https://doi.org/10.37893/jbh.v12i2.775>
- Yenti, Rosmanidar, E., & Putriana, M. (2023). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Perpajakan Dan Pengetahuan Wajib Pajak Terhadap Penerimaan Pajak Pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Jambi Telanaipura. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi (JUMIA)*, 1(1), 52–71.
- Yoehana, M. (2013). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yulfaida, D., & Zhulaikha. (2012). Pengaruh Size, Profitabilitas, Profile, Leverage dan Ukuran Dewan Komisaris terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Yuliana, F. I., & Wahyudi, D. (2018). Likuiditas, Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 105–120.