

DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- Aksoy Hazır, Ç. (2019). Determinants Of Effective Tax Rates In Turkey. *Journal Of Research In Business*, 1(4), 35–45.
<https://doi.org/10.23892/Jrb.2019453293>
- Ambarsari, D., Pratomo, D., & Kurnia, K. (2018). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris, Gender Diversity Pada Dewan, Dan Kualitas Auditor Eksternal Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(2), 163–176.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (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.
- Anouar, D. (2017). The Determinants Of Tax Avoidance Within Corporate Groups: Evidence From Moroccan Groups. *International Journal Of Economics, Finance And Management Sciences*, 5(1), 57.
<https://doi.org/10.11648/J.Ijefm.20170501.15>
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1*. Salemba Empat.
- Arikunto, S. (2011). *Prosedur Penelitian : Suatu Pendekatan Praktik / Suharsimi Arikunto* (Ed. Rev. V). Rineka Cipta.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(8).
- Barbera, A., Merello, P., & Molina, R. (2020). Determinants Of Corporate Effective Tax Rates: Evidence From The Euro Area. *Academia Revista Latinoamericana De Administracion*, 33(3–4), 427–444.
<https://doi.org/10.1108/ARLA-12-2019-0238>
- Blocher, E. J., Chen, K. H., & Lin, T. W. (2007). *Manajemen Biaya*. Salemba Empat.
- Brealey, R. A., & Myers, S. C. (1996). *Principles Of Financial Management*. Mc Graw-Hill.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2006). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan, Edisi 11*. Salemba Empat.

- Chariri, A. (2008). Kritik Sosial Atas Pemakaian Teori Dalam Penelitian Pengungkapan Sosial Dan Lingkungan. *Jurnal Maksi*, 8(2), 151–169.
- Chiou, Y.-C., Hsieh, Y.-C., & Lin, W. (2014). Determinants Of Effective Tax Rates For Firms Listed On Chinese Stock Market: Panel Models With Two-Sided Censors. *Journal Of Economic & Financial Studies*, 2(05), 01. <https://doi.org/10.18533/Jefs.V2i05.141>
- Delgado, F. J., Fernandez-Rodriguez, E., & Martinez-Arias, A. (2012). Size And Other Determinants Of Corporate Effective Tax Rates In US Listed Companies. *International Research Journal Of Finance And Economics*, 98, 160–165. <http://www.internationalresearchjournaloffinanceandeconomics.com>
- Delgado, F. J., Fernandez-Rodriguez, E., & Martinez-Arias, A. (2014). Effective Tax Rates In Corporate Taxation: A Quantile Regression For The EU. *Engineering Economics*, 25(5), 487–496.
- Dharma, I. M. S., & Ardiana, P. A. (2016). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 584–613.
- Dunbar, A., Higgins, D., Phillips, J., & Plesko, G. (2010). What Do Measures Of Tax Aggressiveness Measure. *Proceedings Of The National Tax Association Annual Conference On Taxation*, 103(103), 18–26.
- Dwipayana, M. A. T., & Suaryana, I. G. N. A. (2016). Pengaruh Debt To Assets Ratio, Devidend Payout Ratio, Dan Return On Assets Terhadap Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 2008–2035.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(3), 2293–2321.
- Fadjriana, I. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Terhadap Effective Tax Rate Dengan Kompensasi Rugi Fiskal Sebagai Variabel Moderasi. *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 496. <https://doi.org/10.32502/Jab.V4i1.1816>
- Fahmi, I. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan Dan Pasar Modal*. Mitra Wacana Media.
- Fernández-Rodríguez, E., García-Fernández, R., & Martínez-Arias, A. (2020). Business And Institutional Determinants Of Effective Tax Rate In Emerging Economies. *Economic Modelling*, February. <https://doi.org/10.1016/J.Econmod.2020.02.011>
- Fernandez-Rodriguez, E., & Martinez-Arias, A. (2011). Determinants Of Effective Tax Rate: Evidence For USA And The EU. *Intertax*, 39(8/9).
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2014). Determinants Of The

Effective Tax Rate In The BRIC Countries. *Emerging Markets Finance And Trade*, 50(April 2015), 214–228. <https://doi.org/10.2753/REE1540-496X5003S313>

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Universitas Diponegoro.

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.

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review Of Tax Research. *Journal Of Accounting And Economics*, 50(2–3), 127–178.

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.

Hidayat, K., Ompusunggu, A. P., & Suratno, H. S. H. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Insentif Pajak Sebagai Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI). *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 2(2), 39–58.

Huang, D., Chen, N., Gao, K., Huang, D., Chen, N., & Gao, K. (2013). *The Tax Burden Of Listed Companies In China The Tax Burden Of Listed Companies In China*. October 2014, 37–41. <https://doi.org/10.1080/09603107.2013.786163>

Husnaini, W., Maesarah, Y., & Atikah, S. (2013). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak*.

Hutagalung, M. M., & Ismail, M. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Terhadap Tingkat Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2019. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(6), 1049–1056.

Indriyanti, K. D., & Setiawan, P. E. (2019a). Jurnal Akuntansi ISSN : 2302-8556 Pengaruh Kompensasi Manajemen. Inventory Intensity Ratio, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1546–1569.

Indriyanti, K. D., & Setiawan, P. E. (2019b). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Inventory Intensity Ratio, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(2), 1546–1569.

Irfani, A. S. (2020). *Manajemen Keuangan Dan Bisnis; Teori Dan Aplikasi* (Bernadine (Ed.)). PT Gramedia Pustaka Utama.

Jaafar, A., & Thornton, J. (2012). Sciencedirect Tax Havens And Effective Tax Rates : An Analysis Of Private Versus Public European Firms ☆.

International Journal Of Accounting, 2015, 1–23.
<https://doi.org/10.1016/j.intacc.2015.10.005>

- 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.
- Judisseno, R. K. (2004). *Perpajakan* (Edisi Revi). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Julita, L. (2020, January 8). Hmm.. Sudah 11 Tahun, RI Tak Mampu Capai Target Pajak. *CNBC Indonesia*.
<https://www.cnbcindonesia.com/news/20200108133413-4-128546/hmm-sudah-11-tahun-ri-tak-mampu-capai-target-pajak>
- Karayan, J. E. C. W. S. J. W. N. (2002). *Strategic Corporate Tax Planning*. Wiley.
- Kasmir. (2010). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Kencana Prenada Media Group.
- Kraft, A. (2014). What Really Affects German Firms' Effective Tax Rate? *International Journal Of Financial Research*, 5(3), 1–19.
- Kurniawan, Y. R. (2016). *Analisis Regresi*. Kencana.
- Laksmi, A. C., & Al Hafis, S. I. (2019). The Influence Of Accounting Students' Perception Of Public Accounting Profession: A Study From Indonesia. *Journal Of Contemporary Accounting*, 1(1), 47–63.
<https://doi.org/10.20885/jca.vol1.iss1.art5>
- Makhfudloh, F., Herawati, N., & Wulandari, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Perencanaan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 18(1), 48. <https://doi.org/10.20961/jab.v18i1.235>
- Maulana, I. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(2), 155–163.
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate Income Taxes And The Cost Of Capital: A Correction. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.
- Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Likuiditas , Leverage Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Sultanist: Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(April), 28–36.
- Muljono, D. (2009). *Tax Planning: Menyiasati Pajak Dengan Bijak*. CV. Andi.
- Mulyani, S. (2014). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik Dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 2(1).

- Mustika, M., Ratnawati, V., & Silfi, A. (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 P. Riau University*.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Kuangan Yang Terdaftar Di BEI Selama Periode 2012-2013)*. Fakultas Ekonomika Dan Bisnis.
- Nurdiana, A. Y., Wahyuningsih, E. M., & Fajri, R. N. (2020). Dimensi Agresivitas Pajak Dilihat Dari Firm Size, Likuiditas, Profitabilitas Dan Inventory Intensity. *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(3), 74–83.
- Nurlaela, M. F. S., & Chomsatu, Y. (2018). Pengaruh Kepemilikan Terkonsentrasi, Ukuran Perusahaan, Leverage, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Paradigma*, 19, 52–60.
- Nurmantu, S. (2005). *Pengantar Perpajakan* (Edisi 3). Granit.
- Panda, A. K., & Nanda, S. (2020). Receptiveness Of Effective Tax Rate To Firm Characteristics: An Empirical Analysis On Indian Listed Firms. *Journal Of Asia Business Studies*. <https://doi.org/10.1108/JABS-11-2018-0304>
- Pandiangan, L. (2008). *Modernisasi & Reformasi Pelayanan Perpajakan: Berdasarkan UU Terbaru*. PT Elex Media Komputindo.
- Pertiwi, K. (2018). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Intensitas Persediaan, Transaksi Perusahaan Afiliasi, Dan Transfer Pricing Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016.
- Pohan, C. Anwar. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis (Edisi Revisi)*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prima, B. (2019, May 8). Tax Justice Laporkan Bentoel Lakukan Penghindaran Pajak, Indonesia Rugi US\$ 14 Juta. *Kontan.Co.Id*. <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>
- Purnomo, R. A. (2017). *Analisis Statistik Ekonomi Dan Bisnis Dengan SPSS*. CV. Wade Group.
- Puspita, E. R., Nurlaela, S., & Masitoh, E. (2018). Pengaruh Size, Debts, Intangible Assets, Profitability, Multinationality Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional: Manajemen, Akuntansi, Dan Perbankan*, 1(1), 794–807.

- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Ta. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 1.
- R. Neneng Rina Andriana, A. R. F. (2019). Pengaruh Return On Asset (Roa), Current Ratio (Cr), Debt To Asset Ratio (Dar), Dan Capital Intensity Ratio (Cir) Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 14(2), 46–59.
- Raflis, R., & Ananda, D. R. (2020). Dampak Corporate Governance Dalam Memoderasi Pengaruh Likuiditas, Leverage Dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 22(1), 120–133.
- Ramdan, D. M. H. P. U. I. (2013, July 15). Enam Modus Penghindaran Pajak Di Sektor Properti. *Nasional Kontan*.
<https://Nasional.Kontan.Co.Id/News/Enam-Modus-Penghindaran-Pajak-Di-Sektor-Properti>
- Rezki, M. A., Achسانی, N. A., & Sasongko, H. (2020). How Does Tax Avoidance Affect Firm Value?(Lessons From Soe And Indonesian Private Companies). *Indonesian Journal Of Business And Entrepreneurship (IJBE)*, 6(3), 215.
- 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.
- Richardson, G., Taylor, G., & Lanis, R. (2016). Women On The Board Of Directors And Corporate Tax Aggressiveness In Australia: An Empirical Analysis. *Accounting Research Journal*.
- Sabli, N., & Noor, R. M. (2012). *Tax Planning And Corproate Governance*.
- Salaudeen, Y. M., & Akano, R. O. (2018). Non-Linearity In Determinants Of Corporate Effective Tax Rate: Further Evidence From Nigeria. *International Journal Of Economics And Financial Research*, 4(3), 56–63.
- Sant'Ana, C. F., & Zonatto, V. C. Da S. (2016). Determinantes Da Taxa De Imposto Efetiva De Empresas Da América Latina. *Sociedade, Contabilidade E Gestão*, 10(3). https://Doi.Org/10.21446/Scg_Ufrj.V10i3.13368
- Santoso, S. (2015). *Menguasai Statistik Multivariat*. Elex Media Komputindo.
- Sawir, A. (2004). *Kebijakan Pendanaan Dan Kestrukturisasi Perusahaan*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sebayang, R. I. B. (2019). Dokumen: Google Lakukan Penghindaran Pajak Rp 327 Triliun. *CNBC Indonesia*.
<https://Www.Cnbcindonesia.Com/News/20190104214635-4-49236/Dokumen-Google-Lakukan-Penghindaran-Pajak-Rp-327-Triliun>

- Siegfried, J. J. (1973). *The Relationship Between Economic Structure And The Effect Of Political Influence: Empirical Evidence From The Federal Corporation Income Tax Program*.
- Simone, P. (2019). The Determinants Of The Corporate Effective Tax Rate Of Italian Private Companies. *African Journal Of Business Management*, 13(16), 507–518. <https://doi.org/10.5897/Ajbm2019.8852>
- Siregar, R., & Widyawati, D. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(2).
- Sjahrial, D. (2009). *Manajemen Keuangan Edisi 3*. Mitra Wacana Media : Jakarta.
- Stamatopoulos, I., Hadjidema, S., & Eleftheriou, K. (2019). Explaining Corporate Effective Tax Rates: Evidence From Greece. *Economic Analysis And Policy*, 62, 236–254. <https://doi.org/10.1016/J.Eap.2019.03.004>
- Stickney, C. P., & Mcgee, V. E. (1982). Effective Corporate Tax Rates The Effect Of Size, Capital Intensity, Leverage, And Other Factors. *Journal Of Accounting And Public Policy*, 1(2), 125–152.
- Suandy, E. (2008). *Perencanaan Pajak*. Salemba Empat.
- Sugeng, B. (2017). *Manajemen Keuangan Fundamental*. Deepublish.
- Sugeng, S., Prasetyo, E., & Zaman, B. (2020). Does Capital Intensity, Inventory Intensity, Firm Size, Firm Risk, And Political Connections Affect Tax Aggressiveness? *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 17(1), 78–87.
- Sugiono, A. E. U. (2008). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan Pengetahuan Dasar Bagi Mahasiswa Dan Praktisi Perbankan*. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Sumarsan, T. (2013). *Perpajakan Indonesia Edisi 3*. PT Indeks Permata Puri Media.
- Suyanto, K. D., & Supramono, S. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2).
- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380–397.
- Wahyudi, A. (2019, November 29). Ngemplang Pajak, Pengembang Perumahan Ditahan. *Suara Banyumas*. <https://suarabanyumas.com/ngemplang-pajak-pengembang-perumahan-ditahan/>

- Walsh, E. J., & Ryan, J. (1997). Agency And Tax Explanations Of Security Issuance Decisions. *Journal Of Business Finance & Accounting*, 24(7-8), 943–961.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*.
- Widodo. (2018). *Metodologi Penelitian Populer & Praktis*. Raja Grafindo Persada.
- WIJAYA, S. E., & FEBRIANTI, M. (2017). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity Dan Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(1a-4), 274–280.
- Wijayanti, R., & Muid, D. (2020). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Inventory Intensity, Corporate Governance, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Manajemen Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(4).
- Wilson, J. D. (1999). Theories Of Tax Competition. *National Tax Journal*, 269–304.
- 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*, 23(3), 1980–2008.
- Wu, L., Wang, Y., Luo, W., & Gillis, P. (2012). *State Ownership , Tax Status And Size State Ownership , Tax Status And Size Effect Of Effective Tax Rate In China*. July, 37–41.
- Wulansari, T. A., Titisari, K. H., & Nurlaela, S. (2020). Pengaruh Leverage, Intensitas Persediaan, Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(1), 69–76.
- Yinka, M. S., & Uchenna, C. E. (2018). Firm Specific Determinants Of Corporate Effective Tax Rate Of Listed Firms In Nigeria. *Journal Of Accounting And Taxation*, 10(2), 19–28. <https://doi.org/10.5897/Jat2017.0288>
- Yuliana, I. F., & 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.
- Zain, M. (2008). *Manajemen Perpajakan* (K. Gunandar (ed.); Edisi 3). Salemba Empat.
- Zimmerman, J. L. (1983). Taxes and firm size. *Journal of Accounting and Economics*, 5, 119–149.