

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, R., & Sofianty, D. (2021). Pengaruh Leverage terhadap Agresivitas Pajak. *Prosiding Akuntansi*, 359–361. <https://karyailmiah.unisba.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/29344/0>
- Amiah, N. (2022). Profitabilitas, Intensitas Modal, dan Penghindaran Pajak: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Pemoderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 63–73.
- Anggraini, D. R., & Dura, J. (2021). The Effect of Tax Aggressiveness, Firm Size, and Profitability on Corporate Social Responsibility Disclosure in Mining Companies. *International Journal of Educational Research & Social Sciences*, 2(6), 1337–1347. <https://doi.org/10.51601/ijersc.v2i6.232>
- Antwi, I. F. (2021). Bibliometric Analysis: Agency Theory in Accounting. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 7(1), 56–76. <https://doi.org/10.32602/jafas.2021.003>
- Asnawi, Said Kelana dan Chandra Wijaya. (2015). *FInance for Non Finance: Manajemen Keuangan untuk Non Keuangan*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Ayem, S., & Setyadi, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Komite Audit Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Pajak Dewantara*, 1(2), 228–241. <https://doi.org/10.24964/japd.v1i1.905>
- Ayu Widya Lestari, G., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2028–2054.
- Basyaib, Fachmi. (2007). *Keuangan Perusahaan Pemodelan Menggunakan Microsoft Excel*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Baudot, L., Johnson, J. A., Roberts, A., & Roberts, R. W. (2019). *Is Corporate Tax Aggressiveness a Reputation Threat? Corporate Accountability, Corporate Social Responsibility, and Corporate Tax Behavior*. *Journal of Business Ethics*, 0123456789. <https://doi.org/10.1007/s10551-019-04227-3>
- BPK RI. (2008). *Undang-undang (UU) tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Retrieved from <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/39653/uu-no-20-tahun-2008>

- Cao, Y., Dong, Y., Guo, T., & Ma, D. (2021). *Short- Sale Deregulation and Corporate Market*. <https://doi.org/10.1080/1351847X.2021.1958890>
- Chari, M. D. R., David, P., Duru, A., & Zhao, Y. (2019). Bowman's risk-return paradox: An agency theory perspective. *Journal of Business Research*, 95(August), 357–375. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2018.08.010>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Choi, M.-H., & Kwon, H.-D. (2018). Corporate Social Responsibility Performance, CEO Power and Tax Aggressiveness. *Journal of Finance and Accounting Information*, 18(1), 129–153. <https://doi.org/10.29189/kaiajfair.18.1.6>
- Darussalam dan D. Septiadi, Tax Avoidance, Tax Planning, Tax Evasion, dan Anti Avoidance Rule, 2009, www.ortax.org (diunduh tanggal 13 maret 2017)
- Dianawati, & Agustina, L. (2020). The Effect of Profitability, Liquidity, and Leverage on Tax Aggressiveness With Corporate Governance As a Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 9(3), 166–172. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i3.41626>
- Firmansyah, Amrie dan Gitty A. Triastie. (2021). *Bagaimana Peran Tata Kelola Perusahaan dalam Penghindaran Pajak, Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Pengungkapan Risiko, Efisiensi Investasi?*. Indramayu: Penerbit Adab. Tersedia dalam Google Book database.
- Fitri, R. A., & Munandar, A. (2018). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, and Leverage toward Tax Aggressiveness with Size of Company as Moderating Variable. *Binus Business Review*, 9(1), 63. <https://doi.org/10.21512/bbr.v9i1.3672>
- Frank, M. Margaret, Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2009). Tax reporting aggressiveness and its relation financial reporting University of Virginia. *Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Ghozali, Imam. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (ed. 10)*. Semarang: Badan Penerbit UNDIP.
- Hanifah, I. N. (2021). Corporate Governance dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance: Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *LITERA: Jurnal Literasi Akuntansi*, 4, 1–14.
- Hidayati, F., Kusbandiyah, A., Pramono, H., & Pandansari, T. (2021). Pengaruh

Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Ratio : Reviu Akuntansi Kontemporer Indonesia*, 2(1), 25–35. <https://doi.org/10.30595/ratio.v2i1.10370>

Hutapea, I. V. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2018). *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*, 1–10.

Janie, Dyah N. Arum. (2012). *Statistik Deskriptif dan Regresi Linier Berganda dengan SPSS*. Semarang: Semarang University Press.

Jensen, M.C dan W. H Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior. Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Accounting Economic*. (October, 1976), pp. 305-360.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan (ed. 1, cet. 8)*. Jakarta: Rajawali Pers.

Kemenperin, 2021. *Sektor Manufaktur Bertahan dan Tumbuh Saat Dihantam Pandemi*. Retrieved from [Kemenperin.go.id](https://www.kemenperin.go.id/artikel/22283/Sektor-Manufaktur-Bertahan-dan-Tumbuh-Saat-Dihantam-Pandemi) <https://www.kemenperin.go.id/artikel/22283/Sektor-Manufaktur-Bertahan-dan-Tumbuh-Saat-Dihantam-Pandemi>

Keown, Arthur J., et. al. (1999). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan (ed. 7)*. Jakarta: Salemba Empat.

Kieso, Donald E., et. al. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah (Vol. 1)*. Jakarta: Salemba Empat.

Kiryanto, R., & Amilahaq, A. (2021). Is Corporate Social Responsibility Able To Mediate Increased Tax Avoidance? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 346–365. <https://doi.org/10.22219/jrak.v11i2.16470>

Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Perdagangan di Indonesia: Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 6.

Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>

- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Liana, L. (2009). Penggunaan MRA dengan SPSS untuk menguji pengaruh variabel moderating terhadap hubungan antara variabel independen dan variabel dependen. *Dinamik*, 14(2), 90–97.
- Luo, L.-M., Lee, H.-T., Chiu, C.-C., & Lee, C.-W. (2022). The relations of corporate risk, operating efficiency, and firm size to managerial compensation: Evidence from Taiwan stock market-listed companies. *Asia Pacific Management Review*, xxx. <https://doi.org/10.1016/j.apmr.2022.09.001>
- Madyastuti, Nuryani. (2022). *Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak*. COMSERVA: Jurnal Penelitian dan Pengabdian Masyarakat 2(4), 268-285.
- Mahadianto, Moh. Yudi. dan Adi Setiawan. (2013). *Analisis Parametrik Dependensi dengan Program SPSS*. Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.
- Mashuri, A. A. S., & Ermaya, H. N. L. (2020). *The Effect of Tax Aggressiveness and Media Exposure on Corporate Social Responsibility Disclosure with Profitability as Moderated Variables*. 124(47), 16–28. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200305.047>
- Masyitah, E., Sar, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry. (2022). PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK (Studi Empiris Perusahaan Plastik dan Kemasan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.
- Maulana, Marwa, T., & Wahyudi, T. (2018). The Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm Size as Moderating Variables. *Modern Economics*, 11(1), 122–128. [https://doi.org/10.31521/modecon.v11\(2018\)-20](https://doi.org/10.31521/modecon.v11(2018)-20)
- Mio, C., Fasan, M., Marcon, C., & Panfilo, S. (2020). The predictive ability of legitimacy and agency theory after the implementation of the EU directive on non-financial information. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(6), 2465–2476. <https://doi.org/10.1002/csr.1968>
- Miswanto dan Eko Widodo. (1998). *Manajemen Keuangan I*. Depok: Gunadarma.

- Moeljadi. (2014). *Factors Affecting Firm Value: Theoretical Study on Public Manufacturing Firms in Indonesia*. South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics, and Law, 5(2), 6-15.
- Muniarty, Puji, et. al. (2021). Strategi Pengelolaan Manajemen Risiko Perusahaan. Indonesia: Penerbit Insania. Tersedia dalam Google Book database.
- Mustika W., S., Meutia, I., & Bagas C., A. (2022). The Impact of Leverage , Profitability , Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 13–27. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v5i3.334>
- Narsa, Niluh P. D. R. H. (2022). *Kecenderungan Perusahaan Melakukan Penghindaran Pajak: Berpengaruhkah Terhadap Keterbacaan Laporan Keuangan yang Rendah?*. Retrieved from UnairNews website: <https://news.unair.ac.id/2022/01/28/kecenderungan-perusahaan-melakukan-penghindaran-pajak-berpengaruhkah-terhadap-keterbacaan-laporan-keuangan-yang-rendah-2/?lang=id>
- Peranginangin, A. M. (2019). the Effect of Profitabilty, Debt Policy and Firm Size on Company Value in Consumer Goods Companies. *Abstract Proceedings International Scholars Conference*, 7(1), 1217–1229. <https://doi.org/10.35974/isc.v7i1.1587>
- Pink, Bidara. (2022). *PPh Badan Jadi Tulang Punggung Penerimaan Pajak Pada April 2022*. Retrieved from Kontan.co.id website:<https://nasional.kontan.co.id/news/pph-badan-jadi-tulang-punggung-penerimaan-pajak-pada-april-2022>
- Poerwati, R. T., Aini, N., Maryono, & Hadi, T. P. (2021). The Role of Corporate Social Responsibility as a Moderator on the Effect of Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. *Proceedings of the 3rd International Conference on Banking, Accounting, Management and Economics (ICOBAME 2020)*, 169(Icobame 2020), 458–461. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210311.091>
- Pohan, Chairil Anwar. (2014). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama. Tersedia dalam Google Book database.
- Pranaditya, Adi et. al. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Penjualan dan Leverage Terhadap Manajemen Laba yang Dimediasi Profitabilitas dan Dimoderasi dengan Pajak Tangguhan*. Indonesia: Media Sains Indonesia. Tersedia dalam Google Book database.
- Prabowo, A. A., & Sahlan, R. N. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan

Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Emiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2019). *Media Akuntansi Perpajakan*, 6(2), 55–74.

Prameswari, F. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(4), 74–90.

Purwohedi, Unggul. (2022). *Metode Penelitian: Prinsip dan Praktik*. Depok: Raih Asa Sukses.

Pusat Kebijakan APBN. *Eksekutif Summary: Perhitungan Model Potensi Pajak Sektoral*. Retrieved from Portal Fiskal Kemenkeu.go.id website:<http://portal.fiskal.kemenkeu.go.id/pustaka/index.php?p=research&id=20120629162011540563276>

Putra, N. T., & Jati, I. K. (2018). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 25, 1234. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p16>

Putri, Cantika Adinda. (2021). *Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!*. Retrieved from CNBC Indonesia website: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>

Rahayu, Silvia, & Suryarini, T. (2021). Accounting Analysis Journal The Effect of CSR Disclosure, Firm Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity on Tax Aggressiveness ARTICLE INFO ABSTRACT. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 191–197. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i3.51446>

Rahayu, Sri, Firmansyah, A., Perwira, H., Saputro, S. K. A., & Trisnawati, E. (2022). LIQUIDITY , LEVERAGE , TAX AVOIDANCE: THE MODERATING ROLE OF FIRM SIZE. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 39–52.

Rohmansyah, B., & Sunaryo, D. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Journal of Accounting Science and Technology*, 1(1), 87–97.

Riadi, Muchlisin. (2020). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator)*. Retrieved from website: <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>

- Santoso, Budi. (2015). *Keagenan (Agency): Prinsip-Prinsip Dasar, Teori, dan Problematika Hukum Keagenan, Cet. 1*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Saputra, A. W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). *PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN*. 1, 29–47.
- Schroeder, Richard G., Myrtle W. Clark, Jack M. Cathey. (2020). *Teori Akuntansi Keuangan (12 ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- SFR. (2021). *Pajak Global Bisa Raib Rp3.360 T Negara Penghindaran Pajak*. Retrieved from CNN Indonesia website: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20210913194843-532-693711/pajak-global-bisa-raib-rp3360-t-gegara-penghindaran-pajak>.
- Sihombing, Pardomuan. (2018). *Corporate Financial Management*. Bogor: PT. Penerbit IPB Press.
- Sidik, P., & Suhono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 11, 1045. <https://doi.org/10.24843/eeb.2020.v09.i11.p02>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Sujarweni, V. Wiratna. (2014). *SPSS untuk Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Suryowati (2022). *Agresivitas Pajak Dan Alternatifnya: Dari Sudut Pandang Matus 22:15-44*. Indonesia: CV. Feniks Muda Sejahtera
- Suryowati, Estu. (2016). *Terkuak, Modus Penghindaran Pajak Perusahaan Jasa Kesehatan Asal Singapura*. Retrieved from Kompas.com website: <https://money.kompas.com/read/2016/04/06/203829826/Terkuak.Modus.Penghindaran.Pajak.Perusahaan.Jasa.Kesehatan.Asal.Singapura>
- Utomo, A. B., & Fitria, G. N. (2021). Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 10(2), 231–246. <https://doi.org/10.15408/ess.v10i2.18800>
- Wahyuni, S. D., & Prastiwi, D. (2020). Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Aggressiveness Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 09(01), 1–20.

Watts, Ross L., dan Jerold L. Zimmerman 1990. Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective. *The Accounting Review*. Vol 65. No 1. 131-156.

Widiasmara, A., Novitasari, M., & Hasanah, K. (2018). Pengaruh Firm Size terhadap Aggressive Tax Avoidance Corporate Governance sebagai Variabel Moderating pada Perusahaan Manufaktur BEI Tahun 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Universitas Katolik Widya Mandala Madiun*, 42(1), 87–99.

Williams, Edward E. dan John A. Dohelman. (2018). *Quantitative Financial Analytics: The Path to Investment Profits*. Singapore: World Scientific Publishing Co. Pte. Ltd.

Wijayanti, P., & Rismawati, S. (2017). The Impact of Financial Condition and Corporate Social Responsibility To the Aggressiveness of Company. *International Journal of Organizational Innovation*, 9(4), 244–257.

