

DAFTAR PUSTAKA

- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. S. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Leverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(3), 1222-1227.
- Bendickson, J., Muldoon, J., Liguori, E. W., & Davis, P. E. (2016). Agency theory: Background and Epistemology. *Journal of Management History*, 22(4), 437-449.
- Bisnis.com. (2025, Agustus 13). *Rasio pajak Semester I/2025 turun, target 11% sulit tercapai*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20250813/259/1901990/rasio-pajak-semester-i2025-turun-target-11-sulit-tercapai>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management* (15th ed.). Cengage Learning.
- 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.
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh intensitas modal, intensitas persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 5076–5083.
- Detiknews. (2013, Juni 18). *Kenali Pajak Atas Transaksi Properti Anda*. <https://news.detik.com/adv-nhl-detikcom/d-2346345/kenali-pajak-atas-transaksi-properti-anda>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Ellysta, C. D. (2024). Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Asean. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 4(4), 215–221.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2008). Tax reporting aggressiveness and its relation to aggressive financial reporting. *The Accounting Review*, 84(2), 467–496.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed). Semarang: Badan Penerbit 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, 1–34.
- Harsono, B., & Alvin. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Tanggung Jawab Sosial Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Global Financial Accounting Journal*, 5(1), 93–105.

- 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.
- Holmstrom, B. R., & Tirole, J. (1989). The theory of the firm. *Handbook of Industrial Organization*, 1, 61–133.
- Jaenal, H., & Fitria, Y. (2025). The Effect of Debt Level, Earnings Management, and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, 09(1), 83–99.
- 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.
- Khairani, F., & Lubis, N. I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Widya*, 5(1), 985–1000.
- Kraus, A., & Litzenberger, R. H. (1973). A state-preference model of optimal financial leverage. *The Journal of Finance*, 28(4), 911–922.
- Krisnugraha, B., Rahayu, T., & Supardiyono, Y. P. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *EXERO: Journal of Research in Business and Economics*, 4(1).
- Kompas.com. (2016, April 4). *Skandal keuangan "Panama Papers": Ada 2.961 nama dari Indonesia di bocoran "Panama Papers"*.
<https://internasional.kompas.com/read/2016/04/04/19113441/Ada.2.961.Nama.dari.Indonesia.di.Bocoran.Panama.Pap>
- Meidearni, N., & Septiani, D. (2025). Pengaruh Komisaris Independen, Tingkat Hutang, dan Ukuran Perusahaan terhadap Agresivitas Pajak. *Department of Digital Business: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business (RIGSS)*, 4(3).
- Modigliani, F., & Miller, M. H. (1963). Corporate income taxes and the cost of capital: a correction. *The American Economic Review*, 53(3), 433–443.
- Nadhifah, I. F. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (JIAKu)*, 2(2), 178–191.
- Noreen, E. (1988). The economics of ethics: A new perspective on agency theory. *Accounting, Organizations and Society*, 13(4), 359–369.
- Prihanto, H., Dewi, K. S., Mulyatno, N., & Adipermana, F. A. (2022). Agresivitas pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 2(1), 74–87.

- Purnamasari, M., & Yuniarwati, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 6(1), 209–217.
- Putra, O. J. (2022). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate. *JIA: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(1), 1–17.
- Putri, A. N. F., & Nuswandari, C. (2023). Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Properti Dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 7(1), 51-56.
- Putri, S. A., & Yuliafitri, I. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Inovatif*, 4(3), 1499–1514.
- Ramandhita, A. D. (2024). *Pertumbuhan Real Estate Belum Baik, BPS: Hanya Tumbuh 2,18 Persen*.
<https://rmol.id/politik/read/2024/02/05/608197/pertumbuhan-real-estate-belum-baik-bps-hanya-tumbuh-2-18-persen>
- Rohman, N., & Alliyah, S. (2024). *Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Pertambangan (2017–2021)*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 24(2), 1–9.
- Sari, C. D., & Rahayu, Y. (2020). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Santoso, S. (2012). *Aplikasi SPSS pada Statistik Parametrik*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Shinta, & Sihono, A. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tingkat Utang dan Kualitas Audit terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Manajemen*, 1(4), 210–222.
- Sihombing, S., Pahala, I., & Armeliza, D. (2021). Pengaruh Good Corporate Governance, Capital Intensity, dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 2(2), 416–434.
- Sinaga, M. U., & Hutabarat, F. (2023). Pengaruh Tingkat Utang dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Indeks Infobank15. *EKONOMIS: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(1), 92–101.
- Tempo. (2016, 10 Mei). *Konglomerat Indonesia terkuak di Panama Papers: Satuan tugas pengampunan pajak akan mengecek laporan pajak para konglomerat*.
<https://www.tempo.co/arsip/konglomerat-indonesia-terkuak-di-panama-papers-1364891>
- Wahyuni, F. I., & Andriani, S. (2024). Does a Reduction in Tax Rates Influence Tax Aggressiveness? an Analysis With Additional Factors. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi, Akuntansi Dan Bisnis*, 6(2), 164–182.

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *Accounting Review*, 112–134.
- Wibowo, E. P. J., & Machdar, N. M. (2025). Peran Intensitas Modal dan Tingkat Hutang terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3(3) , 09–19.