

DAFTAR PUSTAKA

- Adela, V., Agyei, S. K., & Peprah, J. A. (2023). Antecedents of tax aggressiveness of listed non-financial firms: Evidence from an emerging economy. *Scientific African*, 20. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2023.e01654>
- Ahdiat, A. (2023). *Ini Negara Penghasil Batu Bara Terbesar 2023*. Databoks. <https://databoks.katadata.co.id/pertambangan/statistik/0d86bfed00dfacea/ini-negara-penghasil-batu-bara-terbesar-2023>
- Ananta, E., Marundha, A., & Maidani. (2025). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Emiten Sektor Basic Materials Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Riset Ilmiah*, 2(2), 565–570.
- Andriani, I., & Putri, N. P. (2022). Pengaruh Perusahaan Keluarga, Perusahaan Multinasional Dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Ensiklopedia of Journal*, 4(4), 74–75. <https://doi.org/10.33559/eoj.v4i4.1190>
- Anisah, W., & Sastri, E. T. (2023). Pengaruh Struktur Modal, Likuiditas dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 261–269. <https://doi.org/10.54259/akua.v2i4.1940>
- Asalam, A. G., & Astuti, A. P. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Komite Audit, Kepemilikan Institusional dan Corporate Social Responsibility Disclosure terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 506–513. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i2.583>
- Ashari, M. A., Simorangkir, P., & Masripah. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 490. <https://doi.org/10.46799/jst.v1i8.135>
- 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), 1222–1223. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v21i3.1664>
- B.Francis, B., Sun, X., Weng, C.-H., & Wu, Q. (2022). Managerial ability and tax aggressiveness. *China Accounting and Finance Review*, 24(1), 53–75. <https://doi.org/10.1108/CAFR-02-2022-0002>
- Basuki, A. T. (2021). *ANALISIS DATA PANEL DALAM PENELITIAN EKONOMI DAN BISNIS (DIKLENGKAPI DENGAN PENGGUNAAN EVIEWS)* (Edisi Pert). Katalog Dalam Terbitan.
- Beuselinck, C., & Pierk, J. (2024). On the dynamics between local and international tax planning in multinational corporations. *Review of Accounting Studies*, 29(1), 852–888. <https://doi.org/10.1007/s11142-022-09731-y>
- Christina, M. W., & Wahyudi, I. (2022). Pengaruh intensitas modal, intensitas

- persediaan, pertumbuhan penjualan dan profitabilitas terhadap agresivitas pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(11), 5076–5083. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i11.1858>
- Damayani, F., Tifani, N. L., & Fuadah, L. L. (2025). Transfer Pricing Sebagai Strategi Perencanaan Pajak Perusahaan Multinasional : Systematic Literature Review. *Journal of Accounting Finance Management*, 6(1), 387–400.
- Dewi, A. L., Mahendra, A., Meidearni, N., & Utami, R. D. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan (Studi Kasus Pada Sektor industrial yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023). *Prosiding Pekan Ilmiah Mahasiswa (PIM)*, 4(2), 1–13.
- Duke, D. I., & Trisnawati, R. (2025). Analisis Determinan Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Energi di Bursa Efek Indonesia. *Community Engagement & Emergence Journal*, 6, 190–206.
- Dwihartanti, A., Pratiwi, A. P., & Indrswono, C. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Intensitas Modal Dan Intensitas Persaingan Terhadap Agresivitas Pajak. *Webinar Nasional & Call For Paper : “How To Start Your Business As Beginner “*, 543–544.
- Efenana, F. O., & Egbunike, P. A. (2023). Ownership structure and corporate tax aggressiveness of public listed manufacturing firms in Nigeria. *Journal of Global Accounting*, 9(1), 141–160. <https://journals.unizik.edu.ng/joga>
- Febriana, S., Nasihah, A., & Luslenika. (2024). Pengaruh Transfer Pricing Dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal KALAM*, 01(1), 10–29.
- Fitriana, A., & Rachmawati, A. (2021). The Effect of Financial Constraints and Institutional Ownership on Tax Agressiveness. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 5(01), 38–53. <https://doi.org/10.35310/accruals.v5i01.606>
- Fitriani, D. N., Djaddang, S., & Suyanto. (2021). Pengaruh Transef Pricing, Kepemilikan Asing, Kepemilikan Institusinal Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Moderasi. *KINERJA Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 3(17), 282.
- Fitriya. (2024). *Pajak Penghasilan (PPh) Badan : Tarif dan Contoh Hitung*. Mekari KlikPajak. <https://klikpajak.id/blog/pajak-penghasilan-badan-jenis-tarif-hitung-dan-lapor-pajak/>
- Ghifary, R. A., & Lastati, H. S. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Profitabilitas, Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Admiration*, 15(1), 37–48.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Universitas Diponogoro.
- Hafizh, F. R., & Asalam, A. G. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan

- Manajerial, Dan Koneksi Politik Terhadap Agresivitas Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *E-Proceeding of Management*, 9(2), 459–467. <https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/17610>
- Hanum, Z., & Faradila, J. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(1), 2548–7507. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1114>
- Heidy, M., & Ngadiman. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Multinational Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance Dalam Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam BEI Pada Tahun 2015-2019. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 3(2), 581. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i2.11698>
- Hulu, A., & Hanah, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Inventory Intensity, dan Kepemilikan Instutisional terhadap Agresivitas Pajak (Pada Perusahaan Pada Manufaktur Sub Sektor Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 - 2022). *Jurnal Economina*, 3(1), 148–179. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i1.1171>
- ikpi.or.id. (2025). *Penerimaan Pajak Indonesia Terus Menurun, Tax Ratio 2024 Capai 10,07% PDB*. Ikatan Konsultan Pajak Indonesia. <https://ikpi.or.id/penerimaan-pajak-indonesia-terus-menurun-tax-ratio-2024-capai-1007-pdb/>
- Imani, P. S., & Irawan, F. (2025). Transfer Pricing dan Capital Intensity Pada Agresivitas Pajak: Diversifikasi Gender Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Ekonomi*, 30(1), 198–217. <https://doi.org/10.24912/je.v30i1.2948>
- Kaldonski, M., & Tomasz Jewartowski. (2024). Tax aggressiveness under concentrated ownership: The importance of long-term institutional investors. *Journal Finance Research Letters*, 65(April), 1–9. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2024.105541>
- Khayati, P. A., Minarso, B., Mardjono, E. S., & Setiawanta, Y. (2024). Indikasi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2019-2023. *Jae: Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi*, 9(2), 116–125. <https://doi.org/10.29407/jae.v9i2.23273>
- Kimea, A. J., Mkhize, M., & Maama, H. (2023). Firm-specific Determinants of Aggressive Tax Management among East African Firms. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 13(3), 100–108. <https://doi.org/10.32479/ijefi.13476>
- Kolina, C., & Halim, C. P. (2022). Pengaruh Intensitas Modal Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Prosiding National Seminar on Accounting UKMC*, 1(1), 21–32. <https://journal.ukmc.ac.id/index.php/pnsoa/article/view/626%0Ahttps://journal.ukmc.ac.id/index.php/pnsoa/article/download/626/578>

- Latifah, A. I., Das, N. A., & Maison, W. (2024). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Asing Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. *Jurnal Bina Bangsa Ekonomi*, 17(2), 1113–1124.
- Lestari, & Dewi, E. K. (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). *Jurnal Akuntansi Barelang*, 8(2), 109. <https://doi.org/10.54259/akua.v3i2.2432>
- Lestari, E. V. (2023). 33 Perusahaan & Saham Sektor Energi Terdaftar di BEI. Investasiku. https://www.investasiku.id/eduvest/saham/daftar-saham-energi-terdaftar-di-bursa#google_vignette
- Lubis, I., Suryani, & Anggraeni, F. (2018). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kebijakan Utang Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 211–226.
- Makarim, N., & Asalam, G. A. (2021). The Effect of Profitability, Capital Intensity, and Manajerial Ownership on Tax Aggreseveness (Study of food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2019). *E-Proceeding of Management*, 8(5), 5343–5358.
- Margaretha, A., Susanti, M., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Deferred Tax, Capital Intensity, dan Return on Asset terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 183–196. <https://doi.org/10.61132/jpaes.v1i3.292>
- Mariana, C., Subing, H. J. T., & Mulyati, Y. (2021). Does Capital Intensity And Profitability Affect Tax Aggressiveness? *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(8), 1050–1056. <https://tirto.id/>
- Nainggolan, C., & Sari, D. (2019). Kepentingan Asing, Aktivitas Internasional, Dan Thin Capitalization: Pengaruh Terhadap Agresivitas Pajak Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(2), 151.
- Nurariza, C., Pratiwi, H., & Sari, P. I. P. (2019). Pengaruh Related Party Transaction, Multinationaly, Thin Capitalization terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Journal of Business and Economics (JBE)*, 4(2), 58–64. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.92>
- Nurfitriasih, D. M., & Istiqomah, D. F. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak: Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Accounting and Taxation Article History*, 7(2), 71.
- Prakasa, J. E., & Oktaviani, R. M. (2022). The Effect of Foreign Interests and Multinationals on Tax Aggressiveness in Indonesia. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 6(2), 165–180. <https://doi.org/10.36555/jasa.v6i2.1802>
- Pramesti, W. C., & Laili, T. F. (2024). Peran Moderasi Koneksi Politik dalam

- Pengaruh Multinasionalitas terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 7(2), 200–210. <https://doi.org/10.22219/jaa.v7i2.31579>
- Pransuamitra, P. A. (2022). *Bukan Indonesia, Ini Negara Penghasil Batu Bara Terbesar!* Cnbc Indonesia. https://www.cnbcindonesia.com/market/20220909120701-17-370723/bukan-indonesia-ini-negara-penghasil-batu-bara-terbesar/amp#amp_tf=Dari%251%24s&aoh=17455868576634&referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com
- Prasyatini, S. L. Y., & Trivia, M. Y. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(3), 945. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1419>
- Pratama, I., Asmeri, R., & Bustari, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional , Dewan Komisaris Independen , Kepemilikan Manajerial dan Intensitas Persediaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2019. *EPJA: Ekasakti Pareso Jurnal Akuntansi*, 1(3), 272.
- Putri, B. A., & Yulianto. (2024). Pengaruh Intensitas Persediaan, Intensitas Modal, dan Kepemilikan Publik terhadap Agresivitas Pajak. *MESIR: Journal of Management Education Social Sciences Information and Religion*, 1(2), 169–170. <https://doi.org/10.61132/apke.v1i3.370>
- Putri, K. R., & Andriyani, L. (2020). Pengaruh Capital Intensity , Dewan Komisaris , dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 456–480.
- Putri, M. K., & Lahaya, I. A. (2023). Pengaruh Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 5, 77–78. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol5.art8>
- Putri, W. A., & Halmawati. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Tax Avoidance: Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 176. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.701>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). Pengaruh profitabilitas, Corporate Responsibility, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Maneksi*, 10(1), 25–34.
- Rahmawati, N. T., & Jaeni. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 13(2), 628–636. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/42816>
- Rahmi, I., Handayani, D., & Heriyanto, R. (2024). Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba, Sales Growth, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*,

1(3), 165.

- Ramadani, D. C., & Hartiyah, S. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 1(2), 239. <https://doi.org/10.32500/jebe.v1i2.1219>
- Rinaldi, M., & Ramadhani, M. A. (2023). The Effect of Tax Accounting Choice, Size, and Multinational Company on Tax Aggressiveness. *Journal of Accounting for Sustainable Society (JASS)*, 05(02), 08–15.
- Romadhina, A. P. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Intensitas Modal, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan Jasa Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 286–298. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2489>
- Rosmaria, J., Chek, D., & Roshaiza, T. (2021). Determinants of Tax Aggressiveness: Empirical Evidence from Malaysia. *Journal of Asian Finance*, 8(5), 179–0188. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no5.0179>
- Rumahvokasiriau. (2023). *Energi dan Pertambangan*. Rumahvokasiriau.Com. <https://rumahvokasiriau.com/service/view/9?utm>
- Rusli, M. C., & Mulyani. (2023). Struktur Kepemilikan Dan Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 150–160. <https://doi.org/10.46806/ja.v12i2.1023>
- Sandrina, M. E. (2023). Pengaruh Leverage dan Kepemilikan Manajerial terhadap Agresivitas Pajak. *Co-Value: Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan*, 14(7), 6. www.idx.co.id
- Saputri, R. T., & Handayani, R. S. (2023). Analysis of The Effect of Company Characteristics and Corporate Governance on Tax Aggressiveness: Before and During The Covid-19 Pandemic (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange Period 2019-2020). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 32–47. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v8i1.20702>
- Sarirati, P., & Wahyuningsih, N. (2022). Analisis Struktur Kepemilikan Perusahaan, Corporate Social Responsibility, Dan Kualitas Audit Terhadap Agresivitas Pajak. *Aliansi : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 17(1), 25–34. <https://doi.org/10.46975/aliansi.v17i1.125>
- Septanta, R. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 6(1), 95–104. <https://doi.org/10.37481/sjr.v6i1.623>
- Sholeh, M. (2025). *Data Target dan Realisasi Penerimaan Pajak 5 Tahun Terakhir*. GoodStats. <https://goodstats.id/article/data-target-dan-realisasi-penerimaan-pajak-5-tahun-terakhir-gbXUX>

- Suci Maulina Susanto. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Industri Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Soetomo Accounting Review*, 2(4), 592–607.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Edisi Kedua (ed.)). Alfabeta.
- Suhartonoputri, I. A., & Mahmudi. (2022). Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Agresivitas Pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4(1), 348–349. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art43>
- Sulfati, A., Sulfahmi, A. A. S., & Asbi Amin³. (2024). Efek Likuiditas Dan Capital Intensity Terhadap Agresif Pajak Melalui Intellectual Capital. *Journal of Economic, Public, and Accounting (JEPA)*, 6(2), 92–104.
- Suryaningtyas, & Sawitri, A. P. (2024). pengungkapan CSR, Intensitas Modal, Leverage pada Agresivitas Pajak. *Jurnal PETA*, 9(1), 28–39.
- Sutriso, M., & Setyarini, Y. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, dan Struktur Kepemilikan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Teknologi di BEI. *Journal of Management and Accounting*, 7(2), 259–274.
- Suwiknyo, E. (2021). *Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak*. *Bisnis Indonesia Premium*. <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>
- Vitaloka, O., Andriyanto, R. W., Amelia, Y., & Indra, A. Z. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 4(2), 115–128. <https://doi.org/10.35912/jakman.v4i2.1718>
- Widiyah, E., Abbas, D. S., & Hidayat, I. (2025). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial , Corporate Social Responsibility , Capital Intensity , dan Ceo Overconfidence Terhadap Agresivitas Pajak*. 9, 1690–1705.
- Wijaya, D., & Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Journal*, 6(1), 55–76. <https://doi.org/10.36262/widyakala.v6i1.147>
- Yuliani, N. A., & Prastiwi, D. (2021). Pengaruh Dewan Komisaris Independen , Komite Audit , Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 144. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.27573>. Copyright