

DAFTAR REFERENSI

- Alamsyah, A., & Witono, B. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Corporate Governance Terhadap Agresivitas Pajak: Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Secara Berturut-Turut Tahun 2019-2023. *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 7(7), 2463–2481. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v7i7.8362>
- Amalia, U., Samsinar, & Ryketeng, M. (2025). Pengaruh Leverage dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI 2022-2024. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 6(2). <https://doi.org/doi.org/10.55606/optimal.v6i2.10644>
- Arnita, T., & Kusumawardani, A. (2025). Pengaruh corporate governance terhadap agresivitas pajak (studi kasus pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bei tahun 2021-2023). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 9(1), 11007–11028.
- Arum, E. D. P., Wijaya, R., & Wahyudi, I. (2025). Tax aggressiveness in the energy industry: insights of emerging countries. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 12(2), 35–42. <https://doi.org/10.14419/2eq43940>
- Astrina, F., Sunardi, & Pertiwi, A. P. (2024). The Effect of Liquidity and Capital Intensity on Tax Aggressiveness. *Asian Journal of Economics, Business and Accounting*, 24(4), 93–105. <https://doi.org/10.9734/ajeba/2024/v24i41267>
- Bachtiar, A. Z., Indriasih, D., & Astutie, Y. P. (2025). Good Corporate Governance, Capital Intensity, Profitability, and Financial Distress: Their Influence on Tax Aggressiveness. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 23(2), 175–191. <https://doi.org/10.32524/jkb.v23i2.1546>
- Bank, W. (2024). Funding Indonesia ' s Vision 2045. *Funding Indonesia's Vision 2045, December*, 49 ha.
- Br Aritonang, A. M., Safrida, E., & Sibarani, J. L. (2025). Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi: Studi pada Perusahaan Sektor Industri di Bursa Efek Indonesia Periode 2020–2023. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 9(4), 3299–3311. <https://doi.org/10.33395/owner.v9i4.2806>
- Breeman, A. Van, & Yuniarwati. (2025). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Industrial. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, VII(3), 1036–1045.

- Davinci, Y., & Chandra, Y. (2025). *Pengaruh Profitability, Reverage, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Energi & Sumber Daya Mineral yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)*. 4(1), 1–12. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ga>
- Endah Siti, N., Fahrul Alam, M., & Kartika, T. (2025). Profitability's Impact on Tax Avoidance in IDX-Listed Energy Firms (2021-2023 Study). *Journal of Business, Accounting, & Finance*, 7(2), 158–164.
- Florensia, C., & Budiantoro, R. A. (2025). Determinan agresivitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 5(1), 121–140. <https://doi.org/10.53088/jadfi.v5i1.1784>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2021). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EvIEWS 10*. Universitas Diponegoro.
- Irawati, W., Kurniasih, L., & Barli, H. (2025). Sales Growth, Profitability, Inventory Intensity and Capital Structure on Tax Aggressiveness in Energy Sector in Indonesia. *Keunis*, 13(1), 44. <https://doi.org/10.32497/keunis.v13i1.5790>
- Istiqomah, Srikalimah, & Suprpto, F. M. (2022). The Effect of Capital Intensity and Leverage on Corporate Tax Aggressiveness in Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange with Corporate Governance as a Moderating Variable. *Journal of Islamic Economic and Business*, 8(2).
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kementerian Keuangan RI. (2023). Laporan Keuangan Pemerintah Pusat 2022. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*, 425. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/laporan/laporan-keuangan-pemerintah-pusat>
- Kementerian Keuangan RI. (2024). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2023*. 1–391. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/laporan/laporan-keuangan-pemerintah-pusat>
- Kementerian Keuangan RI. (2025). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat 2024*. 2, 306–312. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/laporan/laporan-keuangan-pemerintah-pusat>
- Lie, A. J., Pangerapan, S., & Sardjono, O. (2025). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Firm Age on Tax Aggressiveness in Energy Sector

- Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2023. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 4(5), 2187–2204. <https://doi.org/10.55927/fjmr.v4i5.208>
- Mahera, A. (2025). *Pengaruh Intensitas Modal, Kepemilikan Institutional, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- 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>
- Modjo, R. N., Mulyadi, & Sianipar, P. B. H. (2023). Pengaruh Capital Intensity Dan Likuiditas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 2(3), 170–184. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v2i3.337>
- OECD. (2023). *G20/OECD Principles of Corporate Governance 2023*. OECD. <https://doi.org/10.1787/ed750b30-en>
- Oktavia, Kalangi, L., & Lambey, R. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 18(2), 140–150.
- Otoritas Jasa Keuangan RI. (2014). Peraturan OJK No. 33/POJK.04/2014 tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik. *Ojk.Go.Id*.
- Otoritas Jasa Keuangan RI. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tahun 2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksana Kerja Komite Audit. *Ojk.Go.Id*, 1–29. [http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK_PERIZINAN_FINAL_F.pdf)
- Prathama, R., Betan, H. H., Mardhianindro, B., Khalil E, M., Diandria, D. R., & Wijaya, S. (2025). The tax game: Determinants of tax aggressiveness in Indonesian manufacturing giants. *Educoretax*, 5(2), 240–249. <https://doi.org/10.54957/educoretax.v5i2.1403>
- Salsabila, A. B. (2025). *Pengaruh leverage, profitabilitas, capital intensity, dan corporate governance terhadap tax avoidance*. 8(1), 2305–2320. <https://jurnal.itsm.ac.id/index.php/jakuma/article/download/1506/1154>
- Santriafi, R., & Setiany, E. (2024). The Influence of Capital Intensity, Executive Compensation, Political Connections, Profitability, and Leverage on Tax

- Aggressiveness (Empirical Study on the Mining Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023). *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Sosial*, 13, 1689–1699. <https://doi.org/10.22441/jies.v13i2.32516>
- Setyaningsih, W., & Dwi Syamsiah, T. (2024). Tata Kelola Perusahaan dan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multinasional dengan Moderasi Rasio Cakupan Pemeriksaan Pajak. *Jurnal Inovasi Pajak Indonesia*, 1(2), 68–83. <https://doi.org/10.69725/jipi.v1i2.111>
- Sirait, A., & Harefa, N. (2025). Moderasi Corporate Governance terhadap Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Sektor Energi. *JPEK (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan)*, 9(2). <https://doi.org/10.29408/jpek.v9i2.30119>
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (M. Dr. Ir.Sutopo.S.pd (ed.); Kedua). Alfabeta.
- Supriyati, S., Hartiyah, S., & Susanti, S. (2022). Pengaruh Insentif Eksekutif, Karakter Eksekutif, Corporate Governance, dan ROA Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Perbankan Syariah*, 2(4), 62–72. <https://doi.org/10.32699/jamasy.v2i4.3308>
- Tanujaya, J., & Simanjuntak, B. H. (2022). The Impact of Profitability and Earnings Management on Tax Aggressiveness with Corporate Governance as Moderating Variables (Study on Registered Energy Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021). *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3), 18024–18039. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.5785>
- Tefbana, A. M., Dekrita, Y. A., & Yuneti, K. (2025). Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Strategi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024. 12(3), 520–536. <https://ejournal-nipamof.id/index.php/PROJEMEN>
- Wahyudi, M., Novianingtias, A., Putri, W., & Hidayati, L. N. (2023). Analisis Dampak Perubahan Regulasi Pajak Terhadap Strategi Pengendalian Biaya. *Jurnal Manajemen Dan Penelitian Akuntansi*, 16(2), 198–204.
- Waruwu, E., & Ningsih, F. E. (2026). Pengaruh Effective Tax Rate , Capital Intensity , Dan Firm Size Terhadap Profitabilitas. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 4(2), 838–848. <https://doi.org/doi.org/10.61722/jiem.v4i2.8888>
- Yolanda, S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap Dan Kepemilikan Institusional Pada Agresivitas Pajak Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. 53(9).