



DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Naniek, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/14496>
- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Academic Press, Inc*, 179–211. <https://doi.org/10.4135/9781446249215.n22>
- Amalia, D., & Suryaputri, R. V. (2023). Corporate Governance, Islamic Social Reporting, Intensitas Aset Tetap, dan Agresivitas Pajak pada Bank Syariah. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(2), 424. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i02.p10>
- Andhan, P., & Sukartha, I. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility , Profitabilitas , Inventory Intensity , Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2017), 2115–2142. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/25794>
- Ayuningtyas, N., & Sujana, I. (2018). Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Leverage, Sales Growth, Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(3), 1884–1912. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v25.i03.p10>
- Bhudiyan, K., & Suryarini, T. (2022). Pengaruh Tax Haven, Foreign Ownership, dan Intangible Assets terhadap Keputusan Transfer Pricing. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 11(2), 272–273. <https://doi.org/10.21831/nominal.v11i2.51444>
- Cooper & Schindler. (2019). *Business Research Methods* (Thirteenth).
- Dewi, N., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Leverage , Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran PAJAK (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 830–859. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p01>
- Dewi, M. A., Edriani, D., Bangun, S., & Hasibuan, P. W. (2022). Peran CSR Memoderasi Hubungan Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan dengan Penghindaran Pajak. *Owner*, 7(1), 131–140. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1339>
- Dewi, N. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal.Unimus.Ac.Id*, 9(2), 171–189.
- Dwiyanti, Ida Ayu Intan, Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(3), 2293–2321. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i03.p24>
- Eisenhardt, K. M. (2018). Linked references are available on JSTOR for this article : Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management*, 14(1), 57–74.
- Fajar Adisamartha, I., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 973–1000.



<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/14496>

Firmansyah, A., & Yunidar, A. (2020). Financial Derivatives, Financial Leverage, Intangible Assets, and Transfer Pricing Aggressiveness: Evidence from Indonesian Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi Dan Bisnis*, 7(1), 1–14. <https://doi.org/10.24815/jdab.v7i1.15334>

Ghozali, I. (2021). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE Dengan Program IBM SPSS 26* (10th ed.).

Handayani, R. (2023). *Kanwil DJP Jakut Sita Aset Terpidana Pajak Hartanto Sutardja*. <https://Www.Pajak.Com/>. <https://www.pajak.com/pajak/kanwil-djp-jakut-sita-aset-terpidana-pajak-hartanto-sutardja/>

Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 1–137. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>

Hendrianto, A. J., & Hidayati, W. N. (2022). Pengaruh Sales growth , Capital intensity , Kompensasi Eksekutif , dan Kepemilikan Manajerial. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 3188–3199.

Herlyna. (2023). *Kasus Penggelapan Pajak, Komisaris dan Dirut PT Pazia Retailindo Dihukum 2,5 Tahun Penjara*. <https://Www.Limitnews.Net/>. <https://www.limitnews.net/jakarta/kasus-penggelapan-pajak-komisaris-dan-dirut-pt-pazia-retailindo-dihukum-25-tahun-penjara>

Hilmi, M. F., Amalia, S. N., Amry, Z., & Setiawati, S. (2022). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Owner*, 6(4), 3533–3540. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178>

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2022a). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 14 Persediaan*.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2022b). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 16 Aset Tetap*.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2022c). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 19 Aset Tak Berwujud*.

Indriyanti, K. D., & Setiawan, P. E. (2019). Pengaruh Kompensasi Manajemen, Inventory Intensity Ratio, dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 27, 1546. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v27.i02.p27>

Jafri, H. E., & Mustikasari, E. (2018). Pengaruh Perencanaan Pajak, Tunneling Incentive dan Aset Tidak Berwujud Terhadap Perilaku Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur yang Memiliki Hubungan Istimewa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 63. <https://doi.org/10.20473/baki.v3i2.9969>

Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 305–360.

Kasmin. (2021). *Analisis Laporan Keuangan* (Revisi). Rajawali Pers.

Khasanah, U., & Suryarini, T. (2020). The Role of Prudence in Moderating the Effect of Bonus Mechanism, Intangible Assets, and Inventory Intensity Ratio on Transfer



Pricing. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 3(2), 154–168.
<https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.89>

Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125.
<https://doi.org/10.46806/ja.v10i2.803>

Maharani, P. S., & Lely Aryani Merkusiwati, N. K. (2021). Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Capital Intensity dan Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(6), 1481. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i06.p10>

Maulana, T., Putri, A., & Marlin, E. (2023). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 17(1), 48–60.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37058/jak.v17i1.6738>

Muliasari, R., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Likuiditas , Leverage Dan Komisaris. *Jurnal Manajemen Dan Keuangan*, 8(April), 28–36.

Mulya, A. A., & Anggraeni, D. (2022). Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak. *Owner*, 6(4), 4263–4271. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152>

Naruli, A., Kusumaningarti, M., & Agustin, A. (2022). Pengaruh Transfer Pricing Dan Aset Tak Berwujud Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Cendekia Akuntansi*, 7(4), 110–122. <https://doi.org/https://doi.org/10.32503/cendekiaakuntansi.v7i4.2920>

Novira, A. R., Suzan, L., & Asalam, A. G. (2020). Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 17–23.
<https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1852>

Nugroho, R. A. (2023). Wow! Setoran Pajak 2023 Bakal Lewati Target, Tembus Rp1.818 T. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230926140050-4-475652/wow-setoran-pajak-2023-bakal-lewati-target-tembus-rp1818-t>

P.Sianturi. (2023). Komisaris dan Dirut PT.Pazia Retailindo Dituntut 4,5 Tahun Penjara Penggelapan Pajak Rp 164 M. <https://kabarone.com/2023/04/10/komisaris-dan-dirut-pt-pazia-retailindo-dituntut-45-tahun-penjara-penggelapan-pajak-rp-164-m/>

Perpu No. 1 Tahun 2020, Pub. L. No. 1 Tahun 2020 (2020).
<https://datacenter.ortax.org/ortax/aturan/show/16994>

Undang-Undang No. 7 Tahun 2021 tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP), 12 Pemerintah Republik Indonesia 1 (2021).
<https://peraturan.bpk.go.id/Details/234926/perpu-no-2-tahun-2022%0Awww.djpk.depkeu.go.id>

Rachman, A. (2023). Gelapin Pajak, Aset Pemilik Pazia Disita & Kena Denda Rp292 M. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230828104902-4-466640/gelapin-pajak-aset-pemilik-pazia-disita-kena-denda-rp292-m>

Rahayu, S., Trisnawati, E., Firmansyah, A., Akuntansi, M., Tarumanagara, U., Keuangan,



P., & Stan, N. (2023). *Capital Intensity , Earning Management and Tax Aggressiveness : The Moderation Role of Related Party Transactions*. 6(1), 1–20.

Rosa Dewinta, I., & Ery Setiawan, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/16009>

Sandra, A. (2022). Pengaruh Diversitas Gender Dalam Dewan Direksi, Dewan Komisaris, Dan Komite Audit, Serta Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 6(2), 187–203. <https://doi.org/10.30871/jama.v6i2.4244>

Sari, M. R., & Indrawan, I. G. A. (2022). Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance. *Owner*, 6(4), 4037–4049. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092>

Scott, William R, O'Brien, P. C. (2020). *Financial Accounting Theory* (Eighth Edi). Pearson Canada Inc., 26 Prince Andrew Place, North York, Ontario.

Suyanto, K. D., & Supramono. (2012). Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, Danmanajemen Laba Terhadap Agresivitaspajak Perusahaan. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 16(2), 167–177.

Tiaras Irvan, W. H. (2015). *Pengaruh likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak*. XIX(03), 380–397.

Tiaras I., & Wijaya, H. (2017). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 19(3), 380. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i3.87>

Waluyo. (2017). *Perpajakan Indonesia* (Edisi 12-B). penerbitsalemba.com.

Watts, Ross L, Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice-Hall.

Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, dan Capital Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 418–446. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/33248>

Windaswari, K., & Merkusiwati, N. (2018). Pengaruh Koneksi Politik , Capital Intensity , Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia email : ayuwinda28@gmail.com / Telp : + 6285739783520 Fakultas. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980–2008. <https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i03.p14>

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, 1980. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i03.p14>

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



LAMPIRAN

Lampiran 1

Nama dan Kode Perusahaan Sampel penelitian

No.	Kode	Nama Perusahaan
1	ANTM	PT. Aneka Tambang Tbk.
2	ASII	PT. Astra Internasional Tbk.
3	CPIN	PT. Charoen Pokphand Indonesia Tbk.
4	ERAA	PT. Erajaya Swasembada Tbk.
5	HMSP	PT. H.M. Sampoerna Tbk.
6	INTP	PT. Indocement Tunggul Prakarsa Tbk.
7	JPFA	PT. Japfa Comfeed Indonesia Tbk.
8	KLBF	PT. Kalbe Farma Tbk.
9	MNCN	PT. Media Nusantara Citra Tbk.
10	PTBA	PT. Bukit Asam Tbk.
11	SMGR	PT. Semen Indonesia (Persero) Tbk.
12	TBIG	PT. Tower Bersama Infrastructure Tbk.
13	TLKM	PT. Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk.
14	UNTR	PT. United Tractors Tbk.

Lampiran 2

Data Inventory Intensity Tahun 2020-2022

Inventory Intensity Tahun 2020 (Rupiah)				
No.	Kode	Total Persediaan	Total Aset	INV*
1	ANTM	2.626.022.280.000,00	31.729.512.995.000,00	0,0828
2	ASII	21.634.000.000.000,00	338.203.000.000.000,00	0,0640
3	CPIN	5.693.119.000.000	31.159.291.000.000,00	0,1827
4	ERAA	3.259.496.991.000,00	11.211.369.042.000,00	0,2907
5	HMSP	18.093.707.000.000,00	49.674.030.000.000,00	0,3642
6	INTP	1.832.772.000.000,00	27.344.672.000.000,00	0,0670
7	JPFA	6.860.500.000.000,00	25.951.760.000.000,00	0,2644
8	KLBF	3.599.745.931.242,00	22.564.300.317.374,00	0,1595
9	MNCN	2.867.032.000.000,00	18.923.235.000.000,00	0,1515
10	PTBA	805.436.000.000,00	24.056.755.000.000,00	0,0335
11	SMGR	4.547.825.000.000,00	78.006.244.000.000,00	0,0583
12	TBIG	118.312.000.000,00	36.521.303.000.000,00	0,0032
13	TLKM	983.000.000.000,00	246.943.000.000.000,00	0,0040
14	UNTR	8.197.071.000.000,00	99.800.963.000.000,00	0,0821

*hasil pembualatan

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.