

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.
- Ahmad, E. F. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal UNMA*, 5(2).
- Ali, S. M., Salleh, N. M., & Hassan, M. S. (2008). Ownership structure and earnings management in Malaysian listed companies: The size effect. *Asian Journal of Business and Accounting*, 1(2), 89–116.
- Anthony, R. N., & Vijay, G. (2009). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardyansah, D., & Zulaikha. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–9.
- Ariani, M., & Hasymi, M. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Size, Dan Capital Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate (Etr) (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia 2012-2016). *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi Dan Perpajakan*, 11(3), 452–463. <https://doi.org/10.22441/profita.2018.v11.03.007>
- Artikelpendidikan.id. (2023). Teori Agensi Menurut Para Ahli Dalam Praktek Akuntansi. Retrieved from <https://artikelpendidikan.id/teori-agensi/>
- Azura, S. (2020). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (ETR)*. Universitas Islam Negri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Batmomolin, S. (2018). Analisis Leverage, Firm Size, Intensitas Aset Tetap, Dan Intensitas Persediaan Terhadap Tarif Pajak Efektif (Pada Perusahaan

- Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017). *Jurnal Ilmiah*, 22(2), 36–42.
- BPS. (2021). Realisasi Pendapatan Negara (Milyar Rupiah), 2021-2023. Retrieved October 26, 2022, from <https://www.bps.go.id/indicator/13/1070/1/realisasi-pendapatan-negara.html>
- Damayanti, T. (2018). Pengaruh Capital Intensity Ratio Dan Inventory Intensity Ratio Terhadap Effective Tax Rate. *Seminar Nasional Cendekiawan Ke 4*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*.
- Fadjriana, I. (2019). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure Terhadap Effective Tax Rate Dengan Kompensasi Rugi Fiskal Sebagai Variabel Moderasi. *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1), 496–510. <https://doi.org/10.32502/jab.v4i1.1816>
- Fernández-Rodríguez, E., & Martínez-Arias, A. (2012). Do business characteristics determine an effective tax rate? *The Chinese Economy*, 45(6), 60–83. <https://doi.org/10.2753/CES1097-1475450604>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisa Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Upd*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanim, F., & Adi, S. W. (2022). Pengaruh Size, Profitability, Leverage, Capital Intensity dan Komisaris Independen terhadap Effective Tax Rate pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia tahun 2016-2019. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1), 337–347.

- Hanum, H. R., & Zulaikha. (2013). Pengaruh Karakteristik Corporate Governance Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Bumn Yang Terdaftar Di Bei 2009-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(2), 1–10.
- Herawati, N. (2022). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset (ROA), dan Capital Intensity Terhadap Tarif Pajak Efektif dalam Perspektif Ekonomi Islam (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2017-2019)*. UIN Raden Intan.
- Herjanto, E. (2007). *Manajemen Operasi*. Jakarta: Grasindo.
- Hesti. (2022). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tarif Pajak Efektif pada Wajib Pajak Badan (studi empiris pada perusahaan sektor pertambangan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di bei tahun 2018-2020)*. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Hestikasari, D. (2021). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Corporate Governance dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Effective Tax Rate*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
- Hidayanti, E., & Sunyoto. (2012). Pentingnya Pengungkapan (Disclosure) Laporan Keuangan dalam Meminimalisasi Asimetri Informasi. *Jurnal WIGA*, 2(2), 19–28.
- Hidayat, A. T., & Fitria, E. F. (2018). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *Eksis: Jurnal Riset Ekonomi Dan Bisnis*, 13(2), 157–168. <https://doi.org/10.26533/eksis.v13i2.289>
- Hikmah, N., & Sulistyowati. (2020). *Pengaruh kepemilikan institusional, profatability, leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan sektor manufaktur industry konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2014-2018)*. STIE Indonesia Jakarta.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Juliani. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2016*. Universitas Tarumanagara.
- Juliani, S. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas, Dan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Pada Perusahaan Industri Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar dalam BEI Periode 2013-2018)*. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Khurana, I. K., & Moser, W. J. (2009). Institutional Ownership and Tax Aggressiveness. *SSRN Electronic Journal*, 1–42. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1464106>
- Lestari, M. K., Rifa, D., & Rahmawati, N. (2016). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, dan Capital Intensity Ratio terhadap Effective Tax Rate. *Corpus*.
- Lubis, N. A. (2022). *Pengaruh Leverage, Firm Size, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan, dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)*. Universitas Islam Negri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Lumbuk, R. A., & Fitriasuri, F. (2022). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor Industri dasar dan Kimia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3352–3361. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1193>

- Mahendra, A., Artini, L. G. S., & Suarjaya, A. A. G. (2012). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 6(2).
- Mahenthrian, S., & Kasipillai, J. (2012). Influence of Ownership Structure and Corporate Governance on Effective Tax Rates and Tax Planning: Malaysian Evidence. *SSRN Electronic Journal*, 1–26. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2384718>
- Mumtahanah, S. I. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Inventory Intensity Ratio, Likuiditas, Activity Ratio, dan Leverage, terhadap (ETR) Effective Tax Rate (Studi empiris pada perusahaan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013)*. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Noor, R. M., & Mastuki, N. (2008). Corporate Effective Tax Rates: A Study on Malaysian Public Listed Companies. *Management & Accounting Review (MAR)*, 7(1).
- Novitasari, A. (2021). *Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Tarif Pajak Efektif*. Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa.
- Nur'aeni, D. (2010). *Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Diponegoro Semarang.
- Oktaviani, D. (2018). *Pengaruh Inventory Intensity Ratio, Activity Ratio dan Ownership Structure Terhadap Effective Tax Rate*. UIN Syarif Hidayatullah, Malang.
- Pujiningsih, A. I. (2011). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Praktik Corporate Governance dan Kompensasi Bonus Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Diponegoro.

- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability terhadap Effective tax rate (ETR) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119.
- Putri, S. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return On Asset (ROA), Leverage, dan Intensitas Modal Terhadap Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011- 2013). *JOM Fekon*, 3(1), 1506–1519.
- Rachmithasari, A. F. (2015). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal. *Jurnal Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Rasyid, A. (2018). *Pengaruh Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tarif Pajak Efektif Pada Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim. Riau.
- Resmi, S. (2018). *Perpajakan Teori & Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Richardson, G., & Lanis, R. (2007). Determinants of the Variability in Corporate Effective Tax Rate and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26(6), 689–704. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.10.003>
- Ross, A. S. (1973). The economic theory of agency: the principal's problem. *American Economic Review*.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory, 7th*. Canada: Pearson Prentice-Hall.
- Suandy, E. (2017). *Perencanaan Pajak Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.

- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Suhartonoputri, I. A., & Mahmudi. (2022). Pengaruh struktur kepemilikan terhadap agresivitas pajak. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 4, 346–355. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art43>
- Sujarwo, & Sjahputra, A. (2022). Pengaruh Intellectual Capital Inventory Intensity dan Managerial Ownership terhadap Effective Tax Rate (studi empiris pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2020). *Scientific Journal Of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4).
- Sumunarsasi, W. (2011). Pengaruh Keadilan, Sistem Perpajakan dan Diskriminasi Terhadap Persepsi Wajib Pajak Mengenai Etika Penggelapan Pajak. *Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*.
- Supriyono, R. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Peralatan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*.
- Syntia, R. P. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018*. STI Ekonomi Indonesia.
- Wijaya, I. (2014). Mengenai Penghindaran Pajak, Tax Avoidance. Retrieved from <https://www.pajak.go.id/content/article/mengenal-penghindaran-pajak-tax-avoidance>
- Yunitasari, D. (2014). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Agency Cost Terhadap Kebijakan Hutang Pada Sektor*

Otomotif Yang Listing di Bursa Efek Indonesia. Universitas Widyatama Bandung.

Zarco, I. S. (2022). *Pengaruh Intensitas Modal, Intensitas Persediaan, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Effective Tax Rate (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bu.* Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.