

DAFTAR REFERENSI

- Abdelfattah, T., & Aboud, A., (2020). *Tax Avoidance, Corporate Governance, and Corporate Social Responsibility: the case of the egyptian capital market*. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation. <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2020.100304>
- Ahyar, H., Andriani, H., dan D, Sukmana (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. Cetakan I*. Edited by H. Abadi. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta.
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M., (2022). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud).
- Ardyansyah, D. (2023). Pengaruh SIZE, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (ETR). Skripsi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Asprilla, V., & Hari Adi, P. (2023). Pengaruh, Corporate Social Responsibility, Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2031-2042. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1522>
- Bapepam No. Kep. 11 /PM/1997.
- Basuki, A.T., & Prawoto, N., (2022). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & EVIEWS*. Depok: PT Rajagrafindo Persada.
- Bowen H.R. (1953). *Social Responsibilities of the Businessman*. Harper and Row: New York.
- Bowman, E. H., dan Haire, M. (1976). *Social Impact Disclosure and Corporate Annual Report. Accounting, Organizations and Society Vol 1 Issue 1*, 11-21.
- Chariri, A., & Ghozali, I. (2021). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Chen *et al.*, (2010). *Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?*. Journal of Financial Economics, 41-61.
- Dahlifah, D., Lovitas, E., Sunarsih, U., Noormansyah, I., & Prabantoro, G. (2023). Sustainability Reporting: Membangun Ekonomi Keberlanjutan Melalui

- Peningkatan Kualitas UKM Binaan Pemerintah Kota Bekasi. *Jurnal Pengabdian Pada Masyarakat*, 8(4), 889-900. Retrieved from <https://jurnal.unmabanten.ac.id/index.php/jppm/article/view/542>
- Darwin, Nurkhasanah, Steven, Sunarsih, U. (2024). Analisis Penerapan Psak No. 46 Atas Pajak Penghasilan PT. Gudang Garam. *Jurnal Kajian Ilmiah Multidisipliner*. Vol. 8 No. 12. Hal 324-330.
- Devi, S., Budiasih, I.G.N., & Badera, I.D.N., (2021). Pengaruh Pengungkapan Enterprise Risk Management dan Pengungkapan Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 14 (1), 20-45. <https://doi.org/10.21002/jaki.2017.02>.
- Dewi, Herlina Kartika (2019, 8 Mei). Tax Justice laporkan Bentoel lakukan penghindaran pajak, Indonesia rugi US\$ 14 juta. Diambil dari: <https://nasional.kontan.co.id/news/tax-justice-laporkan-bentoel-lakukan-penghindaran-pajak-indonesia-rugi-rp-14-juta>. Diakses : 19 Februari 2022.
- Dewi, I, A, A, W, C., & Wirawati, N, G, P., (2022). Pengaruh Agresivitas Pajak Pada Corporate Social Responsibility Dengan Likuiditas Sebagai Variabel Pemoderasi. Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud).
- Fatoni & Abdurrahmat., (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung: Rineka Cipta.
- Frank, M. M., Lynch, L. J., & Rego, S. O. (2020). *Tax reporting Aggressiveness and its relation to Aggressive Financial Reporting*. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.2.467>
- Gemilang, D. N. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Surakarta: Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Chariri, A., (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Global Reporting Initiative. (2021). “G4 Sustainability Reporting Guidelines.” Diakses 30 Maret 2022. <https://www.globalreporting.org/information/g4/Pages/default.aspx>.

- Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting & Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*. Prentice Hall Europe, Hemel Hempstead.
- Hackston, D., & Milne, M. J. (2021). *Some determinants of social and environmental disclosures in New Zealand companies*. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(1), 77–108. <https://doi.org/10.1108/09513579610109987>
- Hamdani. (2022). *Good Corporate Governance (Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hanlon, Michelle., & Heitzman, Shane,. (2021). *A Review Of Tax Research*. *Journal Of Accounting And Economics*, 50 (40). 127 – 178.
- Harjito, Y., & Sari, C. N., (2021). Agresivitas Pajak Dilihat Dari Perusahaan Karakteristik dan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan. *Jurnal Auditing, Keuangan, dan Akuntansi Forensik*. Surakarta: Universitas Yulianto Setia Budi.
- Hendriksen, E. S., dan M. Breda. (1992). *Accounting Theory. 5th Edition*. USA: Richard D Irwin Inc.
- Hendryadi, Tricahyadinata, I., & Zannati, R. (2019). *Metode Penelitian: Pedoman Penelitian Bisnis dan Akademik*. Jakarta: Lembaga Pengembangan Manajemen dan Publikasi Imperium (LPMP Imperium).
- Herlinda, A. R., & Rahmawati, M. I., (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Surabaya: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA).
- Hidayat, Khomarul (2020, 23 November). Akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi Rp 68,7 triliun. Diambil dari: <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun>. Diakses : 19 Februari 2022.
- Indofood Sukses Makmur Kalah di Peninjauan Kembali MA (2013, 12 September). Diambil dari: <https://www.gresnews.com/berita/ekonomi/81932-indofood-sukses-makmur-kalah-di-peninjauan-kembali-ma>.
- Diakses : 21 Februari 2022.
- Ismanto, H., & Pebruary, S., (2021). *Aplikasi SPSS Dan Eviews Dalam Analisis Data Penelitian*. Yogyakarta: Deepublish.

- Jessica & Agus Arianto Toly. (2021). "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak." *Tax & Accounting Review* 4 (1).
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). "Satu dari Dua Kewajiban Warga Negara dalam UUD 1945 adalah Membayar Pajak." Diakses 23 Januari 2022. <http://www.bppk.kemenkeu.go.id/berita-pajak/12566-satu-dari-dua-kewajiban-warga-negara-dalam-uud-1945-adalah-membayar-pajak>.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2022). "Penerimaan Perpajakan Hanya 91 Persen dari Target di 2017." Diakses 23 Februari 2022. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180102183322-532-266156/penerimaan-perpajakan-hanya-91-persen-dari-target-di-2017>.
- Kodu, A.R. Heri. Hasibuan, R.J.F. & Sunarsih, U (2025). Pandangan Kenaikan Tarif PPN 12% dengan Menggunakan Sistem Coretax: Implikasi pada UMKM di Indonesia. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(1). <https://doi.org/10.30651/jms.v10i1.25473>
- Luke, & Zulaikha. (2021). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2014). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 13(1), 80–96. <https://doi.org/10.14710/jaa.v13i1.13875>
- Magfira, D.E.G., & Murtanto., (2021). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti. <http://dx.doi.org/10.25105/jat.v8i1.8679>
- Maitriyadewi, N, L, R, P., & Noviani, N., (2020). Manajemen Laba, Profitabilitas dan Kepemilikan Keluarga dan Tax Avoidance. *e-Jurnal Akuntansi*. Bali: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
- Mgbame, C.O., & Chijoke-Mgbame, M.A., & Yekini, S., & Yekini, C. Kemi., (2022). *Corporate Social Responsibility Performance and Tax Aggressiveness*. *Journal of Accounting and Taxation*. Nigeria: University of Benin.
- Mustika (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2014). Pekanbaru: Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Napitu, A. T., & Kurniawan, C. H., (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak (Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2012-2014). Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya.
- Noor, Md Rohaya *et al.* (2020). *Corporate Tax Planning: A Study on Corporate Effective Tax Rates on Malaysian Listed Company*. International Journal of Trade, Economics and Finance Vol. 1 No. 2.
- Nugraha, N. B., & Meiranto, W., (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak ((Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2012-2013). Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Nugroho, D.W., Sunarsih, U. & Zulfiati, L., (2023). The Influence of Transfer Pricing, Leverage, Profitability, And Earnings Management on Tax Avoidance Moderated by Institutional Ownership (An Empirical Study of Manufacturing Companies). *Pamator Journal*. Vol. 16, No. 4, 2023, p. 835-848
- Olurankise, F., & Oyewole, A. K., (2021). “*Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness in Nigeria Quoted Companies*. Journal of Economics and Allied Research.
- Puspitasari, A., D., (2019). Analisis Pengaruh Enterprise Risk Management Disclosure, Intellectual Capital Disclosure, dan Corporate Social Responsibility Disclosure Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015). Skripsi Sarjana Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Bandar Lampung: Universitas Lampung.
- Republik Indonesia. Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 Tentang Ketentuan Umum Dan Tata Cara Perpajakan Sebagaimana Telah Diubah Terakhir Dengan Undang- Undang Nomor 16 Tahun 2009.
- Rifqiyah, Rina Fatkhiyatur. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kepemilikan Saham Publik Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR). Artikel Ilmiah.
- Rofiqkoh, E., & Priyadi, M. P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA), Surabaya: Jurnal Ekonomi dan Riset Akuntansi. ISSN: 2460-0585, 5(10), 1–18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2406>.

- Sagala, Winarti Monika, dan Dwi Ratmono. (2022). “Analisis Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak.” (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Diponegoro Journal of Accounting* 4 (3): 1-9.
- Sari, D. (2013). *Konsep Dasar Perpajakan*. Bandung: PT Refika Aditama.
- Silaen, S. (2018). *Metodologi Penelitian Sosial untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*. Bogor: In Media.
- Simanjuntak, Johnson (2017, 20 November). Indonesia Masuk Peringkat Ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No.3 Diambil dari: <https://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>. Diakses : 21 Februari 2022.
- Solihin, Ismail. (2019). *Corporate Social Responsibility from Charity to Sustainability*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV.
- Sunarsih, U., & Nurdiana, L. (2024). Machiavellianism, love of money, religiosity, and tax evasion perception relationship model: a multi-group analysis based on gender. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(3), 337-352. <https://doi.org/10.36407/akurasi.v6i3.1452>
- Sunarsih, U. & Handayani, P. (2018) Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI*, 12 (2), 163-185
- Sunarsih, U. & Oktaviani (2016). Good Corporate Governance in Manufacturing Companies Tax Avoidance. *Etikonomi*. Volume 15 (2), October 2016 P-ISSN: 1412-8969; E-ISSN: 2461-0771 Page 85 - 96
- Sunarsih, U., Hakim, M. A. D., & Rusmanto, T. (2024). The Impact of Tax Understanding, Gender, and Love of Money on Tax Evasion with Religiosity as a Moderating Variable. *Revista De Gestão Social E Ambiental*, 18(7), e06926. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n7-141>
- Suryadi, A., Rahmat, N., PurboJati, N., Sunarsih, U., & Mais, R. G. (2025). The Influence of E-Samsat Implementation, Taxpayer Awareness, and Income Levels on Compliance with Motor Vehicle Tax Payments. *Journal of Accounting, Management, and Economics Research (JAMER)*, 3(2), 63–71. <https://doi.org/10.33476/jamer.v3i2.203>

- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Susanto, L., & Yanti & Viriany., (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak. *Jurnal Ekonomi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
- Syairozi., M., I., (2019). *Pengungkapan CSR Pada Perusahaan Manufaktur dan Perbankan*. Magelang: Tidar Media.
- Tanujaya, T. Okta, D.F. Sarwono, E. & Sunarsih, U. (2025). Pajak Kendaraan Listrik dan Infrastruktur: Insentif atau Hambatan bagi Pertumbuhan Industri Kendaraan Ramah Lingkungan?. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(1). <https://doi.org/10.30651/jms.v10i1.25474>
- Ulum, I., (2017). *Intellectual Capital: Model Pengukuran, Framework, Pengungkapan & Kinerja Organisasi*. Malang: UMM Press
- Undang-Undang RI No. 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas.
- Undang-Undang RI No. 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan.
- Watson, L., (2021). *Corporate Sosial Responsibility and Tax Aggressiveness: An Examination of Unrecognized Tax Benefit*. Working Paper The Pennsylvania State University.
- Wibisono, Y., (2007). *Membedah Konsep dan Aplikasi CSR (Corporate Social Responsibility)*. Gresik: Fascho Publishing
- Winarno, Wing Wahyu., (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Yoehana, M. (2023). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility, profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak dengan komite audit sebagai variabel moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2011). Skripsi. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Zulaikha, Ardiansah, D., (2021). “Pengaruh Size, Laverage, Profitability, Capital Intensity Ratio denan komite audit sebagai variabel pemoderasi Terhadap Effective Tax Rate (ETR).