



**KEPUTUSAN DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
NOMOR : K/UBL/FEB/000/070/09/25**

TENTANG :

**PENGANGKATAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR (SKRIPSI)
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR
SEMESTER GASAL TAHUN AKADEMIK 2025/2026**

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS BUDI LUHUR

- Menimbang : a) Bahwa untuk meningkatkan kualitas hasil tugas akhir mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur perlu diberikan bimbingan yang cermat dan intensif;
- b) Bahwa dalam hubungan ini, dipandang perlu mengangkat Dosen Pembimbing Tugas Akhir Periode Semester Gasal Tahun Akademik 2025/2026 bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur;
- Mengingat : 1) Undang-undang No. 20 tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional;
- 2) Undang-undang No. 12 tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi;
- 3) Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 57 Tahun 2021 tentang Standar Nasional Pendidikan Nasional;
- 4) Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 3 tahun 2020 tentang Standar Nasional Pendidikan Tinggi;
- 5) Peraturan Pengurus Yayasan Pendidikan Budi Luhur Cakti Nomor: K/YBLC/KEP/000/216/06/2023 tanggal 21 Juni 2023 tentang Statuta Universitas Budi Luhur.

MEMUTUSKAN

- MENETAPKAN :
- PERTAMA : Menunjuk Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur yang namanya tercantum pada lampiran surat keputusan ini sebagai Dosen Pembimbing Tugas Akhir Periode Semester Gasal 2025/2026.
- KEDUA : Tugas pokok Dosen Pembimbing Tugas Akhir adalah memberikan pertimbangan dan saran substansial, memberikan arahan teknis penulisan dan memberikan persetujuan terhadap skripsi yang layak diajukan ke sidang tugas akhir.
- KETIGA : Dalam melaksanakan tugasnya Dosen Pembimbing Tugas Akhir bertanggung jawab kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur melalui Ketua Program Studi.
- KEEMPAT : Keputusan ini berlaku sejak tanggal ditetapkan dan akan diubah sebagaimana mestinya apabila di kemudian hari diketahui terdapat kekeliruan.

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 1 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI MANAJEMEN		
KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	140012	Astrid Dita Meirina Hakim, SE., MBA
2.	920005	Dr. Dra. Slamet Mudjijah, SE., MM
3.	160025	Ivo Rolanda, S.M.B., MM
4.	120037	Muhammad Jusman Syah, SE., MM
5.	160045	Retno Fuji Oktaviani, SE., MM
6.	130030	Dr. Rizky Pratomo Sunarwibowo, SE., MM
7.	900029	Said, SE., MM
8.	030570	Sugeng Priyanto, SE., MM
KONSENTRASI MANAJEMEN PEMASARAN		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	120098	Dr. Muhammad Hadi Maulidin Nugraha, SEI., MM
2.	130046	Dr. Rina Ayu Vildayanti, ST., MM
3.	050029	Dr. Yugi Setyarko, SE, MM
4.	110045	Dr. Elizabeth, SE., MM
5.	120099	Hakam Ali Niazi, SE., MM
6.	160024	Ravindra Safitra Hidayat, SE., MM
7.		Maruji Pakpahan, S.Kom., M.A.P
KONSENTRASI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA		
No.	NIP	NAMA DOSEN
1.	840002	Prof. Dr. Setyani Dwi Lestari, ME
2.	240035	Dr. Deden Kurniawan, SH., MH., ME., CRA., CRP
3.	000017	Dr. Dra. Zulvia Khalid, M.Pd, MM
4.	130052	Dr. Qodariah, MM
5.	970009	Dr. Yuni Kasmawati, S.Pt., MM
6.	980007	Aris Wahyu Kuncoro, SE., MM
7.	970021	Dwi Kristanto, SH., MM
8.	930005	Hari Subagio, SE., MM
9.	050024	Koen Hendrawan, SE., MM
10.	950022	Syaiful Anwar, S.Ag., MM
11.	940005	Widi Wahyudi, S.Kom, SE., MM

Ditetapkan di : Jakarta

Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 2 Surat Keputusan Dekan

Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI AKUNTANSI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	170020	Dr. Agoestina Mappadang, SE., MM
2.	080053	Anissa Amalia Mulya, SE., M.Akt
3.	090018	Desy Anggraeni, SE., M.Akt
4.	020029	Desy Mariani SE., M.Akt
5.	030002	Dicky Arisudhana, SE., MM, Ak, CA
6.	130031	Indah Rahayu Lestari, Se., M.Akt
7.	980009	Martini, SE., M.Akt
8.	170044	Melan Sinaga, SE., Ak., M.Ak., CPA
9.	000039	Muhammad Nur Farid Thoha, SE., M.Si
10.	080054	Prita Andini, SE., M.Akt
11.	080052	Dr. Puspita Rani, SE., M.Ak
12.	090011	Rachmat Arif, SE., M.Si., Ak
13.	960024	Rinny Meidiyustiani, SE., M.Akt
14.	010024	Rismawandi, SE, M.Akt
15.	160048	Suryani, SE., M. Akt. CAP
16.	090004	Dr. Sri Rahayu, S.E., M.Si
17.	970028	Dr. Wuri Septi Handayani, S.E., M.Akt
18.	160037	Triana Anggraeni, SE, M.Akt
19.	020068	Wahyumi Ekawanti, S.E, M.Si
20.	170045	Roza Fitriawati, SE., M.Ak

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



Lampiran 3 Surat Keputusan Dekan

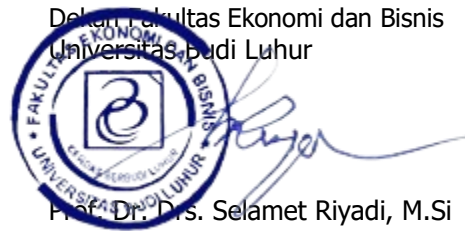
Nomor : K/UBL/FEB/000/070/09/25

Tentang : Pengangkatan Dosen Pembimbing Tugas Akhir (Skripsi) Semester Gasal 2025/2026
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Budi Luhur

PROGRAM STUDI SEKRETARI		
NO	NIP	NAMA DOSEN
1.	070022	Achmad Syarif, S.Kom., M.Kom
2.	140042	Fenti Sofiani, S.Pd., MM
3.	990019	Iis Torisa Utami, SE., MM
4.	150045	Rizki Eka Prasetya, S.Hum., M.Hum
5.	070022	Reni Hariyani, SE., M.Akt

Ditetapkan di : Jakarta
Pada tanggal : 1 September 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Budi Luhur



Prof. Dr. Drs. Selamat Riyadi, M.Si



**UNIVERSITAS
BUDI LUHUR**

Kampus Pusat : Jl. Raya Ciledug - Petukangan Utara - Jakarta Selatan 12260
Telp : 021-5853753 (hunting), Fax : 021-5853489, <http://www.budiluhur.ac.id>

FAKULTAS TEKNOLOGI INFORMASI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN STUDI GLOBAL
FAKULTAS TEKNIK
FAKULTAS KOMUNIKASI DAN DESAIN KREATIF

BERITA ACARA SIDANG PENDADARAN TUGAS AKHIR

K/UBL/FEK/0418/I/26

Pada hari ini, Rabu 28 Januari 2026 telah dilaksanakan Ujian Sidang Pendadaran Tugas Akhir sebagai berikut:

Judul : PENGARUH GREEN ACCOUNTING, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024)

Nama : Silvia Nur Safitri
NIM : 2232500013
Dosen Pembimbing : Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.

Berdasarkan penilaian pada Skripsi, Komprehensif maka Mahasiswa tersebut di atas dinyatakan:

LULUS

dengan nilai angka: 82 huruf: A-

Mahasiswa tersebut di atas wajib menyerahkan hasil perbaikan tulisan Tugas Akhir dalam bentuk terjilid sesuai dengan Panduan Perbaikan Tugas Akhir, selambat-lambatnya Rabu 11 Februari 2026.

Panitia Penguji:

1. Ketua Muhammad Nur Farid Thoha, S.E, M.Si.
2. Anggota Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.
3. Moderator Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.

Keterangan:

Nilai Huruf: A:85-100 A-:80-84,99 B+:75-79,99 B:70-74,99 B-:65-69,99 C:60-64,99 D:40-59,99 E-:0-39,99

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI



Oleh :

SILVIA NUR SAFITRI

2232500013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2026

**PENGARUH *GREEN ACCOUNTING*, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
AGRESIVITAS PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.AK)**



Oleh :

SILVIA NUR SAFITRI

2232500013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR**

JAKARTA

2026



LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Silvia Nur Safitri
Nomor Induk Mahasiswa : 2232500013
Program Studi : Akuntansi
Bidang Peminatan : Tax Accounting
Jenjang Studi : Strata 1
Judul : PENGARUH GREEN ACCOUNTING, PROFITABILITAS, LEVERAGE,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Rabu 28 Januari 2026

Tim Penguji:

Ketua : Muhammad Nuur Farid Thoha, S.E, M.Si.
Anggota : Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.
Pembimbing : Indah Rahayu Lestari, S.E., M.Akt.
Ketua Program Studi : Prita Andini, S.E., M.Akt.

ABSTRAKSI

2232500013

Silvia Nur Safitri

**Pengaruh *Green Accounting*, Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran
Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2024)**

(xvi halaman, 155 halaman, 19 tabel, 11 gambar, 7 lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *green accounting*, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap agresivitas pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada laporan keuangan periode 2020-2024. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 35 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 22.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *green accounting* berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap agresivitas pajak, *leverage* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap agresivitas pajak.

Kata kunci: *Green Accounting*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Agresivitas Pajak

ABSTRACT

2232500013

Silvia Nur Safitri

***The Effect of Green Accounting, Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Aggressiveness
(Empirical Study on Companies in the Energy Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2024)***

(xvi pages, 155 pages, 19 tables, 11 figures, 7 appendices)

This study aims to determine the effect of green accounting, profitability, leverage, and company size on tax aggressiveness. The population in this study is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the financial reporting period 2020-2024. The sampling technique used in this study is purposive sampling, and a sample of 35 companies was obtained. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using SPSS version 22.0. The results of this study indicate that green accounting has a positive and significant effect on tax aggressiveness, profitability has a positive and significant effect on tax aggressiveness, leverage does not have a significant effect on tax aggressiveness, and company size does not have a significant effect on tax aggressiveness.

Keywords: *Green Accounting, Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Aggressiveness*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PEROLEHAN GELAR	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian	11
1.5 Manfaat Penelitian	11
1.6 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	16

2.1.3	Agresivitas Pajak.....	17
2.1.4	<i>Green Accounting</i>	19
2.1.5	Profitabilitas	20
2.1.6	<i>Leverage</i>	22
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	24
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	25
2.2.1	Penelitian Merlin Yuniati Maniahala, James Sylvanus Ulyreke, Riki Sai Maruli (2025)	25
2.2.2	Penelitian Sinta Aprilia, Lilis Lasmini, Meliana Puspitasari (2025)	26
2.2.3	Penelitian Kevin Yohannes Sitepu, Septony Siahaan, Yosephine Sembiring, Arthur Simanjuntak (2025)	26
2.2.4	Penelitian Felisca Fiorentina Meldisthy, Vitriyan Espa, Syarbini Ikhsan (2024)	27
2.2.5	Penelitian Juwina Br Perangin Angin, Riky Sai Maruli, James Sylvanus Ulyreke (2024).....	28
2.2.6	Penelitian Emi Masyitah, Eka Purnama Sari, Anggraini Syahputri, Julyanthry (2022)	28
2.2.7	Penelitian Ari Ani Kusuma Dewi, Rachmawati Meita Oktaviani (2022)	29
2.2.8	Penelitian Eka Ridho Nur Rochmah, Rachmawati Meita Oktaviani (2021)	30
2.2.9	Penelitian Andi Prasetyo, Sartika Wulandari (2021)	31
2.2.10	Penelitian Ulfa Rahayu, Andi Kartika (2021).....	31
2.3	Kerangka Teoritis.....	40
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	42
2.4.1	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Agresivitas Pajak	42

2.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	43
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	43
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	44
BAB III METODE PENELITIAN		45
3.1	Tipe Penelitian.....	45
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.1	Populasi Penelitian.....	46
3.2.2	Sampel Penelitian.....	46
3.3	Teknik Pengumpulan Data penelitian	47
3.4	Model Penelitian	48
3.5	Operasional Variabel.....	50
3.5.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	50
3.5.2	Variabel Independen (Variabel Bebas)	51
3.5.2.1	<i>Green Accounting</i> (X_1)	51
3.5.2.2	Profitabilitas (X_2)	51
3.5.2.3	<i>Leverage</i> (X_3).....	52
3.5.2.4	Ukuran Perusahaan (X_4).....	52
3.6	Teknik Analisis Data	53
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	54
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.6.2.1	Uji Normalitas.....	54
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	55
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	55
3.6.2.4	Uji Autokorelasi.....	56
3.6.3	Analisis Hasil Pengujian Hipotesis	57

3.6.3.1	Analisis Regresi Linier Berganda	57
3.6.3.2	Analisis Koefisien Korelasi.....	58
3.6.3.3	Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	59
3.6.3.4	Uji Kelayakan Model atau <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	60
3.6.3.5	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		62
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	62
4.2	Statistik Deskriptif.....	63
4.3	Analisis Data.....	65
4.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	66
4.3.1.1	Uji Normalitas.....	66
4.3.1.2	Uji Multikolinearitas	69
4.3.1.3	Uji Heterokedastisitas	71
4.3.1.4	Uji Autokorelasi.....	73
4.3.2	Uji Hipotesis	75
4.3.2.1	Analisis Regresi Linier Berganda	75
4.3.2.2	Analisis Koefisien Korelasi.....	77
4.3.2.3	Analisis Koefisien Determinasi (R ²).....	80
4.3.2.4	Uji Kelayakan Model atau <i>Goodness of Fit</i> (Uji F).....	81
4.3.2.5	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	83
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian.....	87
4.4.1	Pengaruh <i>Green Accounting</i> Terhadap Agresivitas Pajak	87
4.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak.....	89
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Agresivitas Pajak.....	91
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak	93

4.5	Konsistensi Hasil Penelitian	95
BAB V PENUTUP.....		100
5.1	Kesimpulan	100
5.2	Implikasi Hasil Penelitian.....	100
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	102
5.4	Saran Bagi Penelitian Selanjutnya.....	103
DAFTAR PUSTAKA.....		104
LAMPIRAN-LAMPIRAN		108

DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, D. I., Arisudhana, A., & Wibawa, K. D. (2024). *Determinan Minat Mahasiswa Jurusan Akuntansi Membuat Aplikasi Akuntansi (Studi Kasus pada Mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Malang) Dharmawan Iqbal Akbar , Aditya Arisudhana , Koerniawan Dwi Wibawa Audit Sitem Informasi : Studi Kasus Bank Sy. 15(2).*
- Alkausar, B., Lasmana, M. S., & Soemarsono, P. N. (2020). *Agresivitas Pajak: Sebuah Meta Analisis dalam Persepektif Agency Theory Tax. 4(1).*
- Angin, J. B. P., Maruli, R. S., & Ulyreke, J. S. (2024). Pengaruh Green Accounting, Media Exposure, Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Pada Tahun 2019-2023 Yang Terlisting Di Bursa Efek Indonesia). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 7(5), 5381–5394.* <https://doi.org/10.31539/costing.v7i6.12879>
- Aprilia, S., Lasmini, L., & Puspitasari, M. (2025). Pengaruh Green Accounting, Media Exposure Dan Leverage Terhadap Agresivitas Pajak. *PERFORMANCE: Jurnal Bisnis & Akuntansi, 15(1), 77–85.* <https://doi.org/10.24929/feb.v15i1.4164>
- Damayanti, R., & Fahira, K. T. (2024). *Pengaruh Intensitas Modal , Intensitas Persediaan , Leverage , Profitabilitas dan Firm Size Terhadap Agresivitas Pajak. 16(2), 183–197.*
- Dewi, A. A. K., & Oktaviani, R. M. (2022). *Pengaruh profitabilitas , capital intensity , dan leverage terhadap agresifitas pajak pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. 4(12), 5496–5505.*
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program. Ibm Spss 25.* Badan Penerbit.
- Haloho, F. M., & Saragih, A. E. (2023). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. 2(2), 125–140.*
- Iklikih, J. N., & Edo, U. C. (2025). *Green Accounting Practices and Shareholders*

' *Value of Listed Consumers Goods Companies in Nigeria*. 11(8), 78–95.
<https://doi.org/10.56201/jafm.vol.11.no8.2025.pg78.95>

Indonesia, C. (2018). *KPK Sebut Kepatuhan Pajak di Sektor Sumber Daya Alam Rendah*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20181206132256-78-351599/kpk-sebut-kepatuhan-pajak-di-sektor-sumber-daya-alam-rendah>

Januwito, F. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Capital Intensity Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>

Legowo, W. W., Florentina, S., & Firmansyah, A. (2021). *AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN PERDAGANGAN DI INDONESIA: PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN*. 9(1), 84–108.
<http://dx.doi.org/10.1016/j.neuropsychologia.2015.07.010>
<http://dx.doi.org/10.1016/j.visres.2014.07.001>
<https://doi.org/10.1016/j.humov.2018.08.006>
<http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/24582474>
<https://doi.org/10.1016/j.gaitpost.2018.12.007>

Maniahala, M. Y., Ulyreke, J. S., & Maruli, R. S. (2025). Pengaruh Penerapan Green Accounting Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi subsektor Minyak dan Gas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023). *Jurnal Ilmiah Manajemen Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3), 82–95.
https://jurnalistiqomah.org/index.php/jimea/article/view/4402?utm_source=chatgpt.com

Masyitah, E., Sari, E. P., Syahputri, A., & Julyanthry. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Plastik Dan Kemasan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(22), 1–13.

Matanari, D. A. (2022). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)*. 7(2), 162–178.

Maulana, R. M., & Herawaty, V. (2025). *PENGARUH STRATEGI BISNIS PROSPECTOR, CAPITAL INTENSITY, DAN GREEN ACCOUNTING TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK DENGAN POLITICAL CONNECTIONS SEBAGAI MODERASI*. 5(2), 1111–1120.

- 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>
- Network, T. J. (2023). *The State of Tax Justice 2023*. <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2023/>
- Nurhayati, I., Djaddang, S., & Ivahtun, S. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas Dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi (Studi pada Sektor Energi Perusahaan Terbuka tahun 2017-2021) Ivahtun. 3, 430–439.
- Prasetyo, A., & Wulandari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 134–147. <http://journal.maranatha.edu>
- Rahayu, U., & Kartika, A. (2021). PENGARUH PROFITABILITAS, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. 10(1).
- Rahmawati, Y. D., Anggraeny, S. N., & Ibrahim, R. (2025). PENGARUH INTENSITAS MODAL , STRUKTUR MODAL , UKURAN PERUSAHAAN , DAN PROFITABILITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN LQ45 TAHUN 2019-2023. 3(2), 1103–1122.
- Rochmah, E. R. N., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Intensitas Aset Tetap, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Kompak :Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(2), 417–427. <https://doi.org/10.51903/kompak.v14i2.573>
- Sangian, A. M., & Lestari, I. R. (2025). Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Sales Growth , dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. 2(2), 61–70.
- Sihombing, A., & Mulyadi, J. (2024). Pengaruh Leverage Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak Dengan Karakter Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 9(2), 123. <https://doi.org/10.35448/jratirtayasa.v9i2.19056>
- Sitepu, K. Y., Siahaan, S., Sembiring, Y., & Simanjuntak, A. (2025). PENGARUH PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK

PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020- 2022. 9(1), 39–47.

Sudrajat, D. M. L., Yuniati, T., & Prayogo, B. (2024). *PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2022. 2(1), 519–530.*

Sugiyono. (2022). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif Dan Kualitatif Dan R&D.* Alfabeta.

Telaumbanua, N. I. B. (2025). *PENGARUH RASIO PROFITABILITAS TERHADAP KINERJA KEUANGAN DI PT ADHI KARYA (PERSERO) TBK. 8(2), 174–197.*

Tyan, T. Y., Wijaya, A. L., & Amah, N. (2024). *Pengaruh Capital Intensity, Green Accounting dan Green Innovation Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2022. September.*

Wahyudi, S. M. (2023). *THE EFFECT OF COMPANY SIZE , PROFITABILITY , AND LEVERAGE ON TAX AGGRESSIVENESS DURING THE COVID- 19 PANDEMIC Sely Megawati Wahyudi. January, 106–112.*
<https://doi.org/10.36713/epra1013>

Wulandari, A. A., & Lestari, I. R. (2024). *PENGARUH GREEN ACCOUNTING , LEVERAGE , DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE. 1(2), 137–149.*

Zuhdi, M. F., & Zainarti. (2025). *ANALISIS KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DENGAN MENGGUNAKAN RASIO SOLVABILITAS PADA PT. JMA SYARIAH TAHUN 2019 – 2023. 3(2), 332–337.*

Zulmaizar, M., & Hendrawan, A. (2025). *Pengaruh Leverage , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Agresivitas Pajak : Studi Empiris pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2024. 5(2), 1133–1145.*