

DAFTAR PUSTAKA

- Amin, Muhammad Al. 2018. *Filsafat Teori Akuntansi*. Magelang: UNIMMA PRESS
- Anindyka, D., Pratomo, D. dan Kurnia. 2018. Pengaruh *Leverage (DAR)*, *Capital Intensity* dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713-719.
- Apsari, A.A. A. N. C dan Supadmi, N. L. 2018. Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Koneksi Politik dan *Capital Intensity* pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(2), 1481-1505.
- Ardiansyah, D. dan Zulaikha. 2014. Pengaruh *Size*, *Leverage*, *Profitability*, *Capital intensity Ratio* dan Komisaris Independen Terhadap *Effective Tax Rate (ETR)*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 2337-3806.
- Ardianti, P. N. H. 2019. Profitabilitas, *Leverage* dan Komite Audit pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2020-2040.
- Arianandini, P. W. dan Ramantha, I. W. 2018. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Kepemilikan Institusional pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088-2116.
- Ariawan, I. M. A. K. dan Setiawan, P. E. 2017. Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Budiasih, Y. dan Amani, A. 2019. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap *Tax Avoidance* Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017. *Jurnal Penelitian Manajemen*, 1(1), 74-85.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. IDX FactBook, (Online), (<https://www.idx.co.id/data-pasar/laporan-statistik/fact-book>, diakses 11 Juni 2021)
- Darmawan. 2020. *Dasar-dasar Memahami Rasio dan Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UNY Press.
- Darmawan, I. G. H. dan Sukartha, I.M. 2014. Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Leverage*, *Return on Assets* dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143-161.
- Detik Finance. 2004. Manajemen Baru ADES Berikan Informasi Salah, (Online), (<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-229893/manajemen-baru-ades-berikan-informasi-salah>, diakses 3 Juli 2021).
- Dewi, N. L. dan Noviyari, 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.
- Dewinta, I. A. R. dan Setiawan, P. E. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-161.
- Dharma, N. B. S. dan Noviari, N. 2017. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 529-556.
- Djumena, E. 2014. Coca-cola Diduga Akali Setoran Pajak, (Online), (<https://money.kompas.com/read/2014/06/13/1135319/Coca-Cola.Diduga.Akali.Setoran.Pajak>, diakses 3 Juli 2021).
- Dyreg, Scott., Hanlon, Michelle,. and Maydew, E. L. 2010. *Long-Run Corporate Tax Avoidance*. *The Accounting Review* 83(1), 61-82.
- Eisenhardt, K.M. 1989. *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management*, 14(1), 57-74.
- Faria, J.A. and Silva, S.M.G. 2013 *The Effects of Information Asymmetry on Budget Slack: An Experimental Research*. *African Journal of Business Management* 7(13), 1086-1079.
- Fiandri, K. A. dan Muid, D. 2017. Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2). 1-13.
- Gramlich, J. 2019. For World Population Day, a look at the countries with the biggest projected gains-and losses, (Online), (<https://www.pewresearch.org/fact-tank/2019/07/10/for-world-population-day-a-look-at-the-countries-with-the-biggest-projected-gains-and-losses-by-2100/>, diakses 9 Januari 2021).
- Hanlon, M. and Heitzman, S. 2010. *A Review of Tax Research*. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2). 127-178.
- Hidayat, K. 2020. Dirjen Pajak Angkat Bicara Soal Kerugian Rp 68,7 triliun dari Penghindaran Pajak, (Online), (<https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>, diakses 5 Februari 2021).
- Ilyas, W. B., dan Burton, R. 2014. *Hukum Pajak: Teori, Analisis dan Perkembangannya (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M. C., and Meckling W. H. 1976. *Theory of Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.

- Juneman. 2013. *Common Method Variance & Bias dalam Penelitian Psikologis. Jurnal Pengukuran Psikologi dan Pendidikan Indonesia*, 2(5), 364-381.
- Kasmir. 2008. *Analisis Laporan Keuangan. (Edisi 5)*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Kementerian Keuangan Direktorat Jendral Pajak. 2019. Laporan Kinerja DJP, (Online), (<https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>, diakses 20 Desember 2020).
- Kementerian Keuangan Direktorat Jendral Pajak. 2020. Laporan Kinerja DJP, (Online), (<https://www.pajak.go.id/id/kinerja-page>, diakses 26 Mei 2021).
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. 2019. Industri Makanan dan Minuman Jadi Sektor Kampium, (Online), (<http://www.kemenperin.go.id/artikel/20298>, diakses 5 Februari 2021).
- Kim, J.H. and Im, C.C. 2017. *The Study on The Effect and Determinants of Small – and Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance. The Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375-390.
- Mardiasmo. 2018. *Perpajakan – Edisi Terbaru 2018*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mulyani, S. M., Darminto. dan Endang. M. 2014. Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Koneksi Politik dan Reformasi Perpajakan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2008-2012). *Jurnal Mahasiswa Perpajakan*, 2(1). 1-9.
- Noor, M. R., Fadzilah, N. S. and Mastuki, N. A. 2010. *Corporate Tax Planning: A Study On Corporate Effective Tax Rates of Malaysian Listed Companies. International Journal of Trade Economics and Finance*. 1(2). 189-193.
- Nugraha, N.B. dan Meiranto, W. 2015. 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). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 1-14.
- Nugrahitha, A. M. A dan Suprasto, H. B. 2018. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Corporate Governance*, dan Karakter Eksekutif pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2016-2039.
- Pohan, C.A. 2013. *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis (Edisi Revisi)*. Jakarta : Gramedia Pustaka Utama.
- Prakoso, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak di Indonesia. SNA 17, Mataram.

- Putra, I G. L. N. D. C. dan Merkusiwati. 2016. Pengaruh Komisaris Independen, *Leverage*, *Size*, dan *Capital Intensity Ratio* pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 690-714.
- Putriningsih, D., Suyono, E. dan Herwijayanti, E. 2018. Profitabilitas, *Leverage*, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 20(2), 77-92.
- Rahayu, S.K. 2020. *Perpajakan : Konsep, Sistem dan Implementasi (Edisi Revisi)*. Bandung: Penerbit Rekayasa Sains.
- Resmi, S. 2019. *Perpajakan : Teori dan Kasus (Edisi 11)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rodriguez. E. F. dan Arias, A. M. 2012. *Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate?. The Chinese Economy*, 45(6), 60-83.
- Said, D., Mardiana, R., Rahmatia., Amar, M.Y., Habbe, A. H., Damayanti, R. A., Pontoh, G., Djaya, Y., Thayf, H. S., dan Fattah, S. 2012. *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Scot, W.R. 2015. *Financial Accounting Theory (7th Edition)*. USA: Pearson.
- Sekaran, U. and Bougie, R. 2016. *Research Method for Business: A Skill Building Approach (Seventh Edition)*. United Kingdom : John Wiley & Sons Inc.
- Simanjuntak, J. 2017. Indonesia Masuk Peringkat ke-11 Penghindaran Pajak Perusahaan, Jepang No.3, (Online), (<https://www.tribunnews.com/internasional/2017/11/20/indonesia-masuk-peringkat-ke-11-penghindaran-pajak-perusahaan-jepang-no3>, diakses 5 Februari 2021).
- Sinaga, C.H. dan Suardikha, I. M.S. 2019. Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* pada *Tax Avoidance* dengan Proporsi Komisaris Independen sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(1), 1-32.
- Siregar, R. dan Widyawati, D. 2016. Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. 5(2).
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Undang-Undang Nomor 16 tahun 2009 tentang ketentuan umum dan tata cara perpajakan.
- Waluyo. 2017. *Perpajakan Indonesia (Edisi 12)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Watts, R., & Zimmerman, J. 1978. *Towards a positive theory of the determination of accounting standards*. *The Accounting Review* 53(1):112-134.

- Wijayanti, Y. C. dan Merkusiwati, N. K. L. 2017. Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 20(1), 699-728.
- Yulyanah. dan Kusumastuti, S.Y. 2019. *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Ekonomi*, 27(1), 17-36.

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk.
2	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk.
3	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.
4	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk.
5	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
6	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.
7	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
8	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.
9	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk.
10	DLTA	Delta Djakarta Tbk.
11	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.
12	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.
13	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.
14	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
15	IIKP	Inti Agri Resources Tbk.
16	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
17	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.
18	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk.
19	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.
20	MYOR	Mayora Indah Tbk.
21	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.
22	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.
23	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk.
24	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
25	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
26	SKLT	Sekar Laut Tbk.
27	STTP	Siantar Top Tbk.
28	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

Lampiran 2 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk.
2	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.
3	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.
4	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
5	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.
6	DLTA	Delta Djakarta Tbk.
7	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.
8	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
9	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
10	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.
11	MYOR	Mayora Indah Tbk.
12	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
13	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
14	SKLT	Sekar Laut Tbk.
15	STTP	Siantar Top Tbk.
16	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.

Lampiran 3 : Data Variabel Penelitian

2017

NAMA PERUSAHAAN	ROA	DAR	CIR	Cash ETR
ADES	0,046	0,497	0,569	0,124
BUDI	0,016	0,594	0,634	0,251
CAMP	0,036	0,308	0,181	0,256
CEKA	0,077	0,352	0,152	0,340
CLEO	0,076	0,549	0,619	0,351
DLTA	0,209	0,146	0,067	0,259
HOKI	0,083	0,175	0,294	0,340
ICBP	0,112	0,357	0,257	0,358
INDF	0,047	0,467	0,447	0,451
MLBI	0,527	0,576	0,543	0,263
MYOR	0,109	0,507	0,267	0,269
ROTI	0,030	0,381	0,437	0,264
SKBM	0,016	0,370	0,299	0,432
SKLT	0,036	0,517	0,490	0,301
STTP	0,092	0,409	0,481	0,210
ULTJ	0,139	0,189	0,258	0,335

2018

NAMA PERUSAHAAN	ROA	DAR	CIR	Cash ETR
ADES	0,060	0,453	0,508	0,087
BUDI	0,015	0,639	0,552	0,359
CAMP	0,062	0,118	0,214	0,257
CEKA	0,079	0,165	0,171	0,112
CLEO	0,076	0,238	0,660	0,112
DLTA	0,222	0,157	0,059	0,214
HOKI	0,119	0,258	0,347	0,252
ICBP	0,136	0,339	0,313	0,311
INDF	0,043	0,483	0,439	0,465
MLBI	0,424	0,596	0,527	0,299
MYOR	0,098	0,514	0,242	0,304
ROTI	0,029	0,336	0,506	0,109
SKBM	0,008	0,413	0,329	0,520
SKLT	0,043	0,546	0,433	0,170
STTP	0,097	0,374	0,417	0,277
ULTJ	0,126	0,141	0,262	0,308

2019

NAMA PERUSAHAAN	ROA	DAR	CIR	Cash ETR
ADES	0,102	0,309	0,493	0,144
BUDI	0,021	0,572	0,603	0,184
CAMP	0,073	0,115	0,197	0,215
CEKA	0,155	0,188	0,140	0,179
CLEO	0,105	0,385	0,744	0,157
DLTA	0,223	0,149	0,060	0,212
HOKI	0,122	0,244	0,417	0,356
ICBP	0,138	0,311	0,293	0,217
INDF	0,051	0,437	0,448	0,325
MLBI	0,416	0,604	0,538	0,281
MYOR	0,098	0,48	0,246	0,202
ROTI	0,051	0,339	0,543	0,159
SKBM	0,002	0,431	0,331	0,815
SKLT	0,057	0,519	0,456	0,258
STTP	0,167	0,255	0,39	0,153
ULTJ	0,157	0,144	0,236	0,247

Lampiran 4 : Output SPSS

a. Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ROA	48	.002	.527	.10887	.106291
DAR	48	.115	.639	.36763	.154573
CIR	48	.059	.744	.37727	.169190
CETR	48	.087	.815	.27218	.125598
Valid N (listwise)	48				

b. Uji Common Method Biases

Total Variance Explained						
Factor	Total	Initial Eigenvalues		Extraction Sums of Squared Loadings		
		% of Variance	Cumulative %	Total	% of Variance	Cumulative %
1	1.647	41.187	41.187	1.328	33.201	33.201
2	1.151	28.780	69.967			
3	.927	23.163	93.130			
4	.275	6.870	100.000			

Extraction Method: Principal Axis Factoring.

c. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		48
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.11469075
Most Extreme Differences	Absolute	.108
	Positive	.108
	Negative	-.075
Test Statistic		.108
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

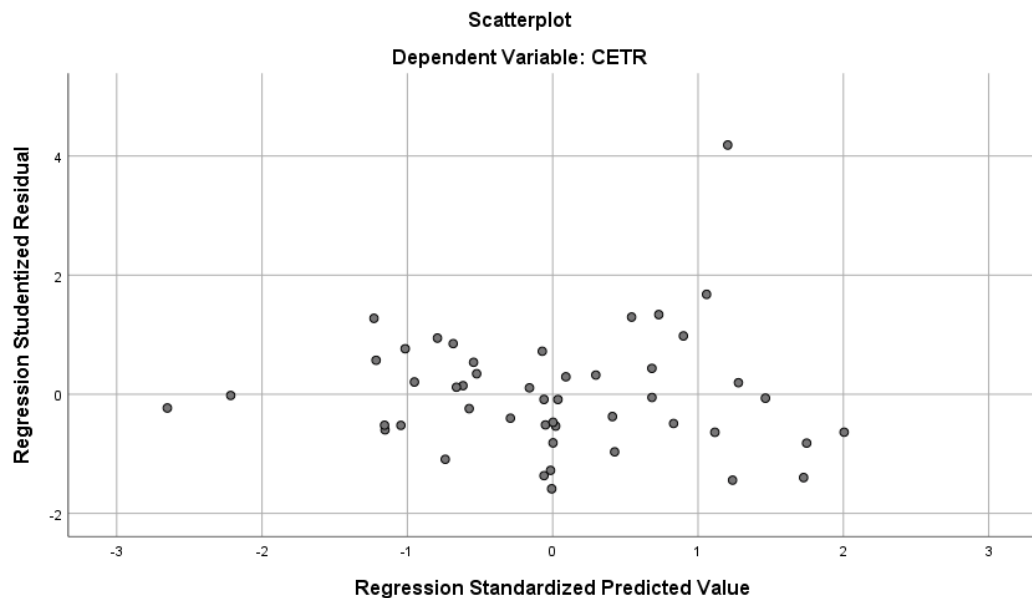
d. This is a lower bound of the true significance.

d. Uji Multikolinearitas

		Coefficients ^a					Collinearity Statistics	
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Tolerance	VIF
		B	Std. Error	Beta				
1	(Constant)	.279	.051		5.500	.000		
	ROA	-.208	.164	-.176	-1.272	.210	.989	1.011
	DAR	.381	.147	.469	2.599	.013	.581	1.720
	CIR	-.330	.134	-.444	-2.455	.018	.579	1.726

a. Dependent Variable: CETR

e. Uji Heterokedastisitas



f. Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.408 ^a	.166	.109	.118536

a. Predictors: (Constant), CIR, ROA, DAR

b. Dependent Variable: CETR

g. Uji Parsial (Uji t)

		Coefficients^a				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
Model		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.279	.051		5.500	.000
	ROA	-.208	.164	-.176	-1.272	.210
	DAR	.381	.147	.469	2.599	.013
	CIR	-.330	.134	-.444	-2.455	.018

g. Uji Simultan (Uji F)

		ANOVA^a				
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.123	3	.041	2.922	.044 ^b
	Residual	.618	44	.014		
	Total	.741	47			

a. Dependent Variable: CETR

b. Predictors: (Constant), CIR, ROA, DAR

Lampiran 5: Biodata**BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Locha Putri Pademme
Tempat, Tanggal Lahir : Ujung Pandang, 22 Juni 1998
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Aspol Panaikang Blok C/1-B, Makassar
Telpon/HP : +6285299363469
Alamat E-mail : chicilochaputri@gmail.com

Riwayat Pendidikan

A. Pendidikan Formal

1. SD Negeri Panaikang III Makassar (2004-2010)
2. SMP Negeri 8 Makassar (2010-2013)
3. SMA Negeri 17 Makassar (2013-2016)

B. Pendidikan Non Formal

1. Pelatihan *Basic Learning Skills, Character & Creativity* (BALANCE) Universitas Hasanuddin – 2017
2. Bina Kader Mahasiswa Akuntansi XXII Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin – 2018
3. *MoonsoonSIM (ERP) Simulation Workshop* – 2021

Pengalaman

A. Organisasi

1. Anggota Departemen Hubungan Eksternal Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin periode 2019- 2020.
2. Anggota Divisi *Social Movement* Investor Saham Pemula Makassar 2019-2021

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 20 April 2021

Locha Putri Pademme