

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>
- Ardiani, Ci. (2019). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Multinationality, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019*. 1–12.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2017). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*, 20(3), 375–388. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Effect of Profitability, Leverage And Company Size on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan AKUNTABEL*, 17(1), 289–300.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 6(2), 223. <https://doi.org/10.32493/jjaup.v6i2.1956>
- Bougie, R., & Sekaran, U. (2010). *Research Methods for Business* (5th ed.). John Wiley and Sons Ltd.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2003). *Fundamental of Financial Mangement*. Siuth Western College Pub.
- Cobham, A., Bernardo, J. G., Palansky, M., & Mansour, M. B. (2020). The State of Tax Justice 2020 : Tax Justice in the time of COVID-19. In *Tax Justice Network* (Issue November). <https://www.taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2020/>
- Dewi Putriningsih, Eko Suyono, & Eliada Herwiyanti. (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. <https://doi.org/10.34208/jba.v20i2.412>
- Ebri Rosani, G., & Santosa, S.E., MAFIS, Ak., S. (2020). The Effect of Bonus Plan, Political Cost and Earning Management toward Social and Environment Disclosure Quality. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 4(1), 11. <https://doi.org/10.33021/jaaf.v4i1.1225>
- Evy Roslita, & Safitri, A. (2022). Pengaruh Kinerja dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 25(2), 162–179. <https://ibn.e-journal.id/index.php/ESENSI/article/download/482/378/>
- Fali Rifan, D. (2019). Analisis Penerapan Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. *Fidusia : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 31–37. <https://doi.org/10.24127/jf.v2i1.360>

- Giovani, G., & Melina, M. (2022). Influence of Profitability, Liquidity and Company Size on Tax Avoidance at Consumer Non-Cyclical Companies. *Konferensi Ilmiah Akuntansi IX, 2020*.
- Gitman, L. J. (2015). *Principles of Management Finance* (12th ed.). Pearson Education.
- Gufron, A. (2019). *Analisis Pengaruh Intangible Assets, Political Connection, Dan Tunneling Incentives Terhadap Transfer Pricing Aggressiveness* [PKN STAN]. <http://eprints.pknstan.ac.id/id/eprint/37>
- Hanke, J. E., & Wichers, D. . (2005). *Business Forecasting Eight Edition* (8th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hapsari Ardianti, P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2019), 2020. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive* (1st ed.). Grasindo.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-dasar Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Hikmah, N., & Bagian, K. (2020). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitability, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA.
- Hitijahubessy, W. I., Sulistiyowati, S., & Rusli, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2020. *Jurnal STEI Ekonomi*, 31(02), 01–10. <https://doi.org/10.36406/jemi.v31i02.676>
- Januarti, I. (2004). Pendekatan Dan Kritik Teori Akuntansi Positif. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 01(01), 83–94.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Juliana, D., Arieftiara, D., & Nugraheni, R. (2020). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Dan Csr Terhadap Penghindaran Pajak. *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 1, 1257–1271.
- Kartikaningdyah, E. (2019). *The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance*. 377(Icaess), 117–124. <https://doi.org/10.2991/icaess->

19.2019.23

- Kasim, F. M., & Saad, N. (2019). Determinants of Corporate Tax Avoidance Strategies among Multinational Corporations in Malaysia. *International Journal of Public Policy and Administration Research*, 6(2), 74–81. <https://doi.org/10.18488/journal.74.2019.62.74.81>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (1st ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The study on the effect and determinants of small- and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Kolina, C., & Halim, C. P. (2022). Pengaruh Intensitas Modal dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. | *Prosiding National Seminar on Accounting UKMC*, 1(1), 21–32.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013a). Pengaruh Return on Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1).
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013b). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 103–112.
- Kushariadi, B., & Putra, R. N. A. (2018). Journal of Islamic Finance and Accounting. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 1(2), 35–50. <http://ejournal.iainsurakarta.ac.id/index.php/jifa>
- Kuswanto, A., & Suhartono, S. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, Dan Political Connection Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)* (Issue Mi). Institut Bisnis dan Informatika Kwak Kian Gie.
- Majidah, E. A. (2020). *Pengaruh Bonus Plan, Debt Covenant, Firm Size, Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Transfer Pricing Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2018)*. 1–88. <http://lib.unnes.ac.id/17468/1/7101409069.pdf>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru 2019*. Andi.
- Masurroch, L. R. (2020). *Lustina Rima M... Profitabilitas, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan*. 1–16.
- Masurroch, L. R., Nurlaela, S., & Fajri, R. N. (2021). Pengaruh profitabilitas, komisaris independen, leverage, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap tax avoidance. *Journal FEB UNMUL*, 17(1), 82–93. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>

- Mayangsari, A. P. N. (2018). Analisis Penerapan PSAK No.16 Dalam Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Perusahaan Studi Kasus Pada CV.Bangun Perkasa Furniture. *Jurnal Ilmiah AkuntansiKesatuan*, 6(16), 10. <https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jiakes/article/view/299/284>
- Muchson. (2017). *Statistik Deskriptif* (Guepedia (ed.)).
- Novriyanti, I., & Dalam, W. W. W. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 5(1), 24–35. <https://doi.org/10.30871/jaat.v5i1.1862>
- Nursanti, F., Nurwanah, & Modding, B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi (JASIN)*, 1(1), 289–301.
- OECD. (2022). Revenue Statistics in Asia and the Pacific 2022 - Indonesia. *OECD Tax Statistics (Database)*, 28. https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/data/revenue-statistics-in-asia/papua-new-guinea_d2ecd822-en
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). the Effect of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection and Fixed Asset Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study on Mining Companies Listed in Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247–258. <https://doi.org/10.35310/accruals.v3i2.56>
- Priambodo, M. S., & Purwanto, A. (2015). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruh Tingkat Konservatisme Perusahaan – Perusahaan Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 268–277.
- Primasari, N. H. (2019). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Proporsi Komisaris Independen Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Kajian Pendidikan Ekonomi Dan Ilmu Ekonomi*, 2(1), 1–19. http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-84865607390&partnerID=tZOtx3y1%0Ahttp://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=2LIMMD9FVXkC&oi=fnd&pg=PR5&dq=Principles+of+Digital+Image+Processing+fundamental+techniques&ots=HjrHeuS_
- Putra, B. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19, No. 1.
- Putra, I., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Size Dan Capital Intensity Ratio Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(1), 690–714.

- Rahayu, S. K. (2017). *Perpajakan Konsep dan Aspek Formal*. Rekayasa Sains.
- Riyanto, B. (2008). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan* (8th ed.). Yayasan Penerbit Gajah Mada.
- Rosdiana. (2018). *Pengaruh Capital Intensity, Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak*. SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS SURABAYA.
- Seligman, E. R. . (1925). *Essays in taxation*. MacMillan.
- Setijaningsih, H. T. (2012). Teori Akuntansi Positif dan Konsekuensi Ekonomi. *Jurnal Akuntansi*, XVI(03), 427–438.
- Siahaan, M. (2010). *Hukum Pajak Elementer: Konsep Dasar Perpajakan Indonesia* (1st ed.). Graha Ilmu.
- Siregar, S. (2010). *Statistika Deskriptif untuk Penelitian* (3rd ed.). Raja Grafindo Persada.
- Sopiyana, M. (2022). the Effect of Leverage and Firm Size on Tax Avoidance With Profitability As Moderating. *SCIENTIFIC JOURNAL OF REFLECTION: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(1), 29–37. <https://doi.org/10.37481/sjr.v5i1.422>
- Stickney, C. P., & McGee, V. . (1982). *Effective Corporate Tax Rates The Effect of Size, Capital Intensity, Leverage and Other Factors*. 152, 125–152.
- Sugiyono, D. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*.
- Thalita, A. A., Hariadi, B., & Rusydi, M. K. (2022). The effect of earnings management on tax avoidance with political connections as a moderating variable. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 11(5), 344–353. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i5.1864>
- Utomo, C. (2018). *Pengaruh Kinerja Keuangan dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance*. University of Muhammadiyah Malang.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall.
- Weston, J. F., & Copeland, T. E. (2007). *Manajemen Keuangan Jilid 1 dan 2*. Binarupa Askara.
- Yanti, D., & Ismail, H. (2020). Determinasi penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie*, 1–17. <http://eprints.unisbank.ac.id/id/eprint/6592/>
- Zhu, N., Mbroh, N., Monney, A., & Bonsu, M. O.-A. (2019). Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability. *European Scientific Journal ESJ*, 15(7), 61–70. <https://doi.org/10.19044/esj.2019.v15n7p61>

LAMPIRAN

Lampiran 1

BIODATA

IDENTITAS DIRI

Nama Lengkap : Angel Constanty Asrul
Tempat, tanggal lahir : Kendari, 29 September 2002
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat Rumah : Jl. Arung Teko/PAI 2/No. 9 Mandai
Telepon/HP : 0853-9868-8829
E-mail : angelconstanty@gmail.com

RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Pendidikan Formal

2006-2007: TK Immanuel

2007-2013: SD Negeri Malewang Makassar

2013-2016: SMP Negeri 14 Makassar

2016-2019: SMA Negeri 7 Makassar

2019-2023: S1 Akuntansi FEB Universitas Hasanuddin

2. Pengalaman Organisasi & Magang

Feb 2022-Jan 2023 CRM Team Leader AIESEC in Unhas

Feb-Juni 2022 Magang Kampus Merdeka BPJS Ketenagakerjaan

Mei-Nov 2022 Staf Departemen Kesekretariatan dan Publikasi IMA

FEB-UH

Mar-Apr 2023 Tax Intern Magang Kemenkeu 2023

Lampiran 2

DATA OBSERVASI OUTLIER

Kode Perusahaan	Tahun	ROA	DER	SIZE	CIR	ETR
UNVR	2018	0.447	1.753	30.643	0.523	0.252
UNVR	2019	0.358	2.909	30.659	0.519	0.253
UNVR	2020	0.349	3.159	30.653	0.507	0.222
UNVR	2021	0.302	3.413	30.579	0.530	0.232
UNVR	2022	0.293	3.583	30.539	0.521	0.233
SDPC	2020	0.002	4.082	27.784	0.019	0.638
SDPC	2021	0.008	4.091	27.819	0.017	0.466
SKLT	2019	0.568	1.079	25.094	4.556	0.253
SKBM	2019	0.001	7.574	28.230	0.331	0.959
CLEO	2022	0.115	0.429	28.158	0.716	0.021
SDPC	2018	0.016	4.139	27.807	0.017	0.320
SDPC	2019	0.006	4.228	27.839	0.020	0.342
CEKA	2018	0.079	0.197	27.787	0.171	2.206
AALI	2019	0.009	0.421	30.926	0.365	0.631
SKBM	2018	0.009	0.702	28.203	0.329	0.454
SSMS	2018	0.008	1.776	30.055	0.405	0.745
SSMS	2019	0.001	1.911	30.103	0.392	0.922
HOKI	2022	0.000	0.213	27.422	0.406	0.863
HMSP	2019	0.270	0.427	31.561	0.143	0.249
AMRT	2022	0.095	1.680	31.057	0.234	0.122
MIDI	2018	0.032	3.589	29.232	0.322	0.193
MIDI	2021	0.043	2.925	29.479	0.562	0.174
SKBM	2020	0.003	0.839	28.201	0.249	0.457
WIIM	2019	0.021	0.258	27.893	0.009	0.363
CLEO	2020	0.101	0.465	27.902	0.758	0.171
UCID	2018	0.025	1.566	29.602	0.410	0.375
HMSP	2018	0.291	0.318	31.473	0.156	0.246
AMRT	2018	0.030	2.684	30.730	0.248	0.196
MIDI	2019	0.041	3.087	29.239	0.312	0.249
DSNG	2019	0.015	2.114	30.084	0.271	0.364
SSMS	2020	0.045	1.623	30.179	0.355	0.354
CLEO	2019	0.105	0.625	27.850	0.744	0.198
CLEO	2021	0.134	0.346	27.930	0.762	0.214
CSRA	2018	0.023	1.921	27.878	0.329	0.519
SMAR	2018	0.020	1.393	31.009	0.405	0.148
SKBM	2022	0.042	0.902	28.345	0.206	0.240
CSRA	2019	0.021	1.944	27.945	0.302	0.398

Lampiran 3

HASIL PERHITUNGAN VARIABEL SAMPEL

No.	Kode Perusahaan	Tahun	ROA	DER	SIZE	CIR	ETR
1	DLTA	2018	0.22194	0.186388	28.05204	0.05920	0.233696
2	DLTA	2019	0.222874	0.175039	27.98588	0.05977	0.229422
3	DLTA	2020	0.100741	0.201669	27.83444	0.06455	0.25038
4	DLTA	2021	0.143646	0.295541	27.90007	0.06430	0.219512
5	DLTA	2022	0.176001	0.306173	27.8989	0.06392	0.218026
6	JPFA	2018	0.097804	1.255356	30.76817	0.34445	0.270771
7	JPFA	2019	0.074801	1.199916	30.85727	0.39955	0.267753
8	JPFA	2020	0.047084	0.526437	30.88726	0.42940	0.272282
9	JPFA	2021	0.074534	0.118196	30.98407	0.40258	0.23729
10	JPFA	2022	0.045607	1.394099	31.11812	0.38228	0.237192
11	TGKA	2018	0.091409	1.793207	28.87964	0.02699	0.252607
12	TGKA	2019	0.143003	1.152209	28.72826	0.02900	0.225349
13	TGKA	2020	0.142346	1.102968	28.84354	0.02295	0.234651
14	TGKA	2021	0.141338	0.93342	28.85596	0.02300	0.208924
15	TGKA	2022	0.11437	1.044582	29.06175	0.04030	0.209356
16	GGRM	2018	0.112784	0.530959	31.86654	0.32937	0.256333
17	GGRM	2019	0.138348	0.5442	31.99599	0.32263	0.248971
18	GGRM	2020	0.097808	0.336092	31.99018	0.35304	0.208566
19	GGRM	2021	0.062306	0.517406	32.13043	0.33102	0.230762
20	GGRM	2022	0.031387	0.530743	32.11473	0.36614	0.2377
21	HMSP	2020	0.172754	0.642582	31.5365	0.13252	0.23116
22	HMSP	2021	0.134433	0.818701	31.60302	0.11374	0.220174
23	HMSP	2022	0.115424	0.944859	31.63447	0.12224	0.235622
24	MYOR	2018	0.100072	1.059305	30.49845	0.24206	0.260925
25	MYOR	2019	0.107123	0.923034	30.57745	0.24556	0.245913
26	MYOR	2020	0.106089	0.754652	30.61557	0.30556	0.218236
27	MYOR	2021	0.060803	0.75331	30.62263	0.32016	0.218499
28	MYOR	2022	0.088438	0.735621	30.73454	0.29828	0.213879
29	SDPC	2022	0.017456	4.413093	27.96857	0.01385	0.329093
30	ULTJ	2018	0.126282	0.163544	29.34588	0.26155	0.260702
31	ULTJ	2019	0.156726	0.168569	29.51952	0.23552	0.24684
32	ULTJ	2020	0.126759	0.83074	29.80055	0.19595	0.219379
33	ULTJ	2021	0.17238	0.441548	29.63343	0.29234	0.171952
34	ULTJ	2022	0.130889	0.266835	29.6293	0.30641	0.250979
35	CPIN	2018	0.16464	0.425655	30.95047	0.42269	0.229522
36	CPIN	2019	0.123741	0.393014	31.01042	0.46067	0.209579

No.	Kode Perusahaan	Tahun	ROA	DER	SIZE	CIR	ETR
37	CPIN	2020	0.123425	0.334463	31.07013	0.46517	0.193356
38	CPIN	2021	0.102099	0.409386	31.19903	0.45860	0.219476
39	CPIN	2022	0.073539	0.51355	31.31608	0.44239	0.171556
40	SMAR	2019	0.032342	1.541606	30.95561	0.43249	0.229282
41	SMAR	2020	0.043961	1.796795	31.18712	0.34972	0.262471
42	SMAR	2021	0.070131	1.798272	31.32849	0.29753	0.212684
43	SMAR	2022	0.129222	1.213282	31.38289	0.29081	0.191158
44	SKLT	2018	0.04276	1.202873	27.33972	0.43255	0.262425
45	SKLT	2020	0.054945	0.901596	27.37466	0.45865	0.206037
46	SKLT	2021	0.095064	0.640945	27.5135	0.49348	0.198809
47	SKLT	2022	0.072453	0.749104	27.66377	0.39971	0.184526
48	ADES	2018	0.060092	0.828698	27.50464	0.46007	0.244105
49	ADES	2019	0.102003	0.448004	27.43546	0.54385	0.238648
50	ADES	2020	0.141625	0.368708	27.58894	0.36778	0.191342
51	ADES	2021	0.203785	0.344695	27.89654	0.38616	0.213333
52	ADES	2022	0.221789	0.232797	28.12912	0.43046	0.213944
53	EPMT	2018	0.078488	0.438004	29.75004	0.14605	0.247608
54	EPMT	2019	0.066722	0.420219	29.79491	0.16464	0.275242
55	EPMT	2020	0.073805	0.404344	29.8515	0.16625	0.221771
56	EPMT	2021	0.086973	0.421065	29.90623	0.15342	0.219305
57	EPMT	2022	0.081	0.457397	29.97305	0.13967	0.231584
58	INDF	2018	0.051398	0.933974	32.20096	0.43908	0.333708
59	INDF	2019	0.06136	0.7748	32.19744	0.44775	0.325356
60	INDF	2020	0.053649	1.061417	32.72561	0.28113	0.295684
61	INDF	2021	0.062641	1.060915	32.81992	0.26079	0.224932
62	INDF	2022	0.050947	0.985712	32.82638	0.26276	0.253775
63	CEKA	2019	0.154664	0.231403	27.96254	0.14018	0.231872
64	CEKA	2020	0.11605	0.242687	28.07998	0.13033	0.219235
65	CEKA	2021	0.110209	0.223459	28.16011	0.13907	0.208466
66	CEKA	2022	0.128444	0.108542	28.17235	0.15678	0.220536
67	LSIP	2018	0.03282	0.204651	29.93733	0.62114	0.210108
68	LSIP	2019	0.080724	0.203191	28.77191	0.30606	0.283813
69	LSIP	2020	0.22418	0.176222	28.76319	0.28403	0.191703
70	LSIP	2021	0.083673	0.16287	30.10346	0.25437	0.205668
71	LSIP	2022	0.083376	0.135456	30.15009	0.23330	0.193405
72	STTP	2018	0.096948	0.598159	28.59846	0.41660	0.214373
73	STTP	2019	0.167475	0.341505	28.68935	0.39025	0.205015
74	STTP	2020	0.182264	0.290165	28.8691	0.44621	0.187406
75	STTP	2021	0.157575	0.187344	28.99692	0.39617	0.192913
76	STTP	2022	0.13604	0.168603	29.15506	0.34532	0.1747

No.	Kode Perusahaan	Tahun	ROA	DER	SIZE	CIR	ETR
77	AALI	2018	0.056623	0.379082	30.92155	0.38050	0.31098
78	AALI	2020	0.032172	0.443346	30.95538	0.33268	0.388925
79	AALI	2021	0.068006	0.43591	31.04546	0.30172	0.290339
80	AALI	2022	0.061268	0.314978	31.00688	0.31128	0.262281
81	TBLA	2018	0.04678	0.241581	30.42463	0.39342	0.267165
82	TBLA	2019	0.038071	2.2376	30.48536	0.37389	0.269703
83	TBLA	2020	0.029886	2.085906	30.59791	0.33529	0.244753
84	TBLA	2021	0.03756	2.477843	30.67954	0.31527	0.22579
85	TBLA	2022	0.009293	2.257606	30.71365	0.30578	0.2518
86	BISI	2018	0.146065	0.19701	28.64807	0.17394	0.201047
87	BISI	2019	0.104368	0.269565	28.70979	0.16959	0.241665
88	BISI	2020	0.094569	0.185728	28.70088	0.16890	0.24462
89	BISI	2021	0.121637	0.148149	28.77276	0.15892	0.201889
90	BISI	2022	0.153828	0.118099	28.85523	0.15146	0.188639
91	AMRT	2019	0.047469	2.485073	30.80875	0.22729	0.194641
92	AMRT	2020	0.041912	2.400947	30.88799	0.23455	0.19593
93	AMRT	2021	0.071722	1.903144	30.94048	0.23612	0.275182
94	ICBP	2018	0.135559	0.513495	31.16812	0.31255	0.240421
95	ICBP	2019	0.138469	0.451358	31.2871	0.29302	0.322167
96	ICBP	2020	0.071616	1.058671	32.27145	0.12889	0.255062
97	ICBP	2021	0.067042	1.148053	32.40184	0.12012	0.204843
98	ICBP	2022	0.049626	1.006255	32.37861	0.12593	0.239614
99	MIDI	2020	0.033809	3.235133	29.40998	0.59321	0.252755
100	MIDI	2022	0.0578	2.47564	29.56329	0.31133	0.193729
101	SKBM	2021	0.015077	0.985347	28.30927	0.22348	0.142447
102	WIIM	2018	0.040733	0.249033	27.85861	0.01148	0.276935
103	WIIM	2020	0.106852	0.36142	28.11001	0.00507	0.188655
104	WIIM	2021	0.093528	0.434459	28.26822	0.00237	0.176873
105	WIIM	2022	0.115107	0.444969	28.40519	0.00018	0.21857
106	DSNG	2018	0.036396	2.208257	30.09393	0.25545	0.292586
107	DSNG	2020	0.03379	1.271217	30.28083	0.38530	0.312277
108	DSNG	2021	0.087994	0.95178	30.2493	0.48707	0.234226
109	DSNG	2022	0.048163	0.881981	30.36261	0.38560	0.250673
110	SSMS	2021	0.110239	1.267801	30.25935	0.31773	0.185214
111	SSMS	2022	0.132295	1.167873	30.26791	0.31670	0.187842
112	CLEO	2018	0.075859	0.312293	27.44942	0.66010	0.222416
113	HOKI	2018	0.118858	0.347461	27.35507	0.34712	0.253489
114	HOKI	2019	0.122218	0.322817	27.46694	0.41706	0.270475
115	HOKI	2020	0.041942	0.368816	27.53332	0.41875	0.252311
116	HOKI	2021	0.011994	2.195447	27.61851	0.44760	0.307943

No.	Kode Perusahaan	Tahun	ROA	DER	SIZE	CIR	ETR
117	CAMP	2018	0.061684	0.134233	27.63529	0.21358	0.262873
118	CAMP	2019	0.072583	0.130573	27.68696	0.19684	0.228829
119	CAMP	2020	0.040525	0.130145	27.71433	0.21871	0.224769
120	CAMP	2021	0.086613	0.1167	27.7675	0.17289	0.206702
121	CAMP	2022	0.112821	0.141614	27.70313	0.20811	0.212176
122	GOOD	2018	0.101007	0.692132	29.06906	0.54143	0.269568
123	GOOD	2019	0.086068	0.830783	29.25299	0.53631	0.249412
124	GOOD	2020	0.036742	1.256014	29.52878	0.50932	0.279075
125	GOOD	2021	0.072804	1.22422	29.54302	0.47203	0.221316
126	GOOD	2022	0.071201	1.186332	29.62264	0.43356	0.226232
127	COCO	2018	0.018992	2.240964	25.81548	0.43614	0.263219
128	COCO	2019	0.031773	1.29005	26.2465	0.28132	0.260736
129	COCO	2020	0.010381	1.353501	26.29828	0.25743	0.262962
130	COCO	2021	0.023019	0.693921	26.63862	0.16978	0.206257
131	COCO	2022	0.013649	1.374307	26.90753	0.23369	0.345559
132	KEJU	2018	0.125783	0.749127	27.00828	0.34100	0.276279
133	KEJU	2019	0.147149	0.529315	27.22503	0.20733	0.282363
134	KEJU	2020	0.179311	0.530518	27.23769	0.24729	0.230315
135	KEJU	2021	0.188479	0.310503	27.3667	0.16796	0.210025
136	KEJU	2022	0.136462	0.222592	27.48031	0.23316	0.219557
137	UCID	2019	0.047944	0.915431	29.74921	0.31303	0.274258
138	UCID	2020	0.040772	0.700793	29.665	0.34053	0.334091
139	UCID	2021	0.061721	0.57427	29.68231	0.32210	0.223784
140	UCID	2022	0.037417	0.623342	29.75717	0.26113	0.272419
141	CSRA	2020	0.051743	1.443847	27.96647	0.30049	0.199764
142	CSRA	2021	0.148097	1.244025	28.19249	0.24117	0.229812
143	CSRA	2022	0.137532	0.905546	28.2382	0.29562	0.235456
144	DMND	2018	0.075502	0.44032	29.06927	0.35218	0.254131
145	DMND	2019	0.065856	0.696512	29.34853	0.29537	0.254065
146	DMND	2020	0.036191	0.220174	29.36808	0.32793	0.230713
147	DMND	2021	0.055813	0.254594	29.47114	0.33471	0.21882
148	DMND	2022	0.055552	0.271108	29.55939	0.33417	0.233913

Lampiran 4

Perbandingan Hasil Penelitian

No.	Penelitian Terdahulu	Hasil	Persamaan	Perbedaan
1	Zhu, <i>et al.</i> (2019) "Corporate Tax Avoidance and Firm Profitability"	Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dan menemukan bahwa ada hubungan negative antara ukuran penghindaran pajak (ETR) dan ukuran profitabilitas (ROA). Disimpulkan bahwa penghindaran pajak dapat berbentuk profitabilitas atau maksimalisasi nilai, ketika perusahaan mempunyai keuntungan berupa keseimbangan	Persamaan penelitian Zhu, <i>et al.</i> (2019) dengan penelitian ini adalah menggunakan metode yang sama dalam menguji variabel, yakni metode kuantitatif dengan bantuan SPSS dalam mengolah data. Proksi ukuran yang digunakan dalam menghitung penghindaran pajak dan profitabilitas sama-sama menggunakan ETR dan ROA.	Perbedaannya terletak pada hasil penelitian yang ditemukan. Dalam Zhu, <i>et al.</i> (2019), pengaruh yang timbul antara profitabilitas dan penghindaran pajak adalah negatif, sedangkan penelitian ini menemukan pengaruh positif antara variabel tersebut. Penelitian tersebut menggunakan data dari <i>Ghana Stock Exchange</i> sedangkan penelitian ini menggunakan data dari Bursa Efek Indonesia.

		antara keahlian dan profesionalisme dari manajemen.		
2	Kasim dan Saad (2019), “ <i>Determinants Of Corporate Tax Avoidance Strategies Among Multinational Corporations In Malaysia</i> ”	Penelitian ini membuktikan adanya penghindaran pajak perusahaan multinasional di Malaysia dan penelitian ini mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, operasi luar negeri, intensitas modal dan <i>leverage</i> merupakan faktor signifikan yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan mancanegara.	Persamaan penelitian Kasim dan Saad (2019) dengan penelitian ini adalah menggunakan proksi yang sama dalam mengukur variabel penghindaran pajak (ETR), ukuran perusahaan (logaritma natural aset), dan <i>capital intensity</i> (CIR). <i>Leverage</i> sama-sama berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajaknya.	Penelitian Kasim dan Saad (2019) menggunakan proksi pengukuran profitabilitas yaitu logaritma natural EAT, dan <i>leverage</i> yakni DAR sedangkan penelitian ini menggunakan ROA untuk mengukur profitabilitas dan DER untuk mengukur <i>leverage</i> . Juga terdapat perbedaan dalam hasil penelitian Kasim dan Saad (2019), profitabilitas berpengaruh negatif, <i>capital intensity</i> berpengaruh positif, dan

				ukuran perusahaan berpengaruh positif.
3	Kim dan Im (2017), " <i>The Study on The Effect and Determinants of Small – And Medium-Sized Entities Conducting Tax Avoidance</i> "	Menggunakan metode analisis regresi,. hasilnya menunjukkan bahwa ukuran perusahaan (SIZE), profitabilitas (ROA), <i>leverage</i> (LEV), arus kas operasi (CFO), intensitas modal (PPE), intensitas R&D (RNDS), dan tingkat pertumbuhan (GS) berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan UKM. Penelitian ini menggunakan data formulir pengembalian pajak dari Inland Revenue Board	Persamaan dengan penelitian ini adalah menggunakan proksi pengukuran yang sama untuk profitabilitas dan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.	Penelitian Kim dan Im (2017) mengukur leverage menggunakan proksi pengukuran DAR sedangkan penelitian ini dengan DER. Penelitian tersebut juga menemukan pengaruh positif antara <i>leverage</i> dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Penelitian tersebut mengambil objek perusahaan UKM di Korea, sedangkan penelitian ini menggunakan objek perusahaan manufaktur sub-

		Malaysia (IRBM) untuk memodelkan ETR perusahaan mancanegara di Malaysia.		sektor <i>consumer non-cyclical</i> yang <i>go-public</i> .
4	Thalita, et al. (2022), “ <i>The effect of earnings management on Tax Avoidance with Political Connections as Moderating Variable</i> ”	Penelitian ini menggunakan beberapa variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , profitabilitas, nilai perusahaan, umur perusahaan, dan hasilnya menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, nilai perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak,	Persamaan terletak pada proksi pengukuran untuk profitabilitas (ROA) dan ukuran perusahaan (Ln Total Aset).	Perbedaan hasil penelitian pada penelitian tersebut bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negative terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan dan <i>leverage</i> tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian tersebut juga menggunakan proksi pengukuran berbeda dalam variabel

		sedangkan ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , dan umur perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.		<i>leverage</i> , yakni <i>debt to asset ratio</i> .
5	Giovani dan Melina (2022), “ <i>Influence Of Profitability, Liquidity, And Company Size On Tax Avoidance At Consumer Non-Cyclical Companies</i> ”	Mengukur penghindaran pajak menggunakan rasio ETR, profitabilitas menggunakan rasio ROE, likuiditas menggunakan <i>current ratio</i> , ukuran perusahaan menggunakan interval logaritma natural aset. Data dalam penelitian ini dianalisis menggunakan metode regresi linier berganda	Persamaannya terdapat pada penggunaan proksi pengukuran ETR untuk variabel penghindaran pajak, dan logaritma natural aset untuk mengukur ukuran perusahaan. Metode yang digunakan juga metode kuantitatif dengan analisis regresi berganda. Hasil yang sama	Perbedaan terdapat pada hasil yang disajikan penelitian tersebut dengan penelitian ini, yakni tidak adanya pengaruh pada profitabilitas. Proksi yang digunakan untuk mengukur profitabilitas adalah <i>Return on Equity</i> . Pengujian ini juga menguji secara simultan pengaruh profitabilitas,

		<p>dengan program SPSS.</p> <p>Berdasarkan hasil penelitian (1) profitabilitas dan likuiditas secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak; (2) ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak; (3) profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.</p>	<p>ditunjukkan dalam uji variabel ukuran perusahaan yang berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.</p>	<p><i>liquidity</i>, dan ukuran perusahaan yang menghasilkan pengaruh signifikan.</p>
--	--	---	---	---

Lampiran 5 Hasil Output SPSS

Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1_ROA	148	.01	.22	.0913	.04961
X2_DER	148	.11	4.41	.7913	.69459
X3_SIZE	148	25.82	32.83	29.4805	1.60560
X4_CIR	148	.00	.66	.2868	.13986
Y_ETR	148	.14	.39	.2375	.03852
Valid N (listwise)	148				

Hasil Uji Normalitas

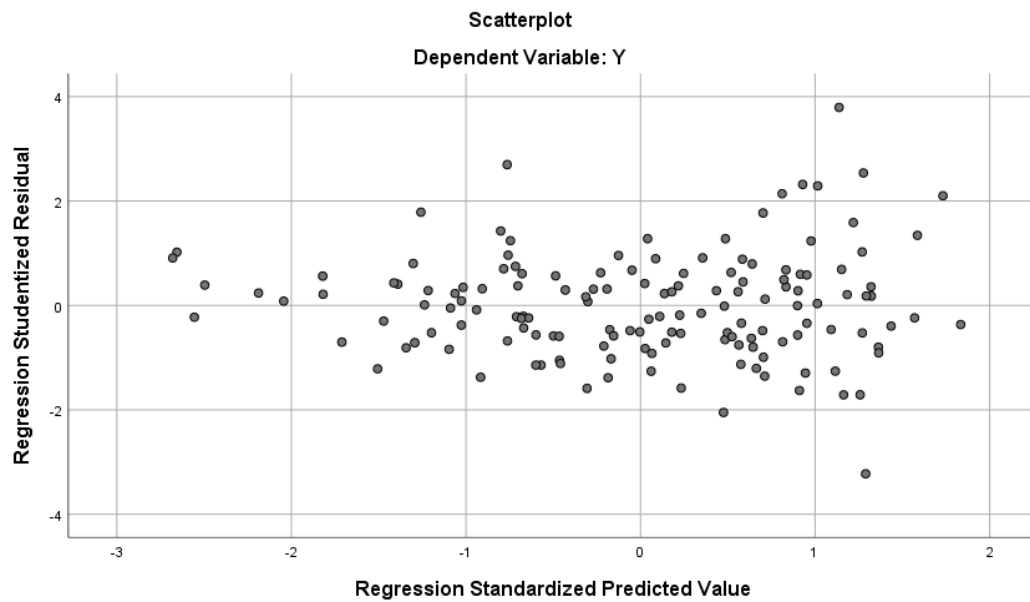
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		148
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.57100857
Most Extreme Differences	Absolute	.058
	Positive	.058
	Negative	-.024
Test Statistic		.058
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
c. Lilliefors Significance Correction.		
d. This is a lower bound of the true significance.		

Hasil Uji Multikoloneritas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	X1_ROA	.724	1.380
	X2_DER	.770	1.299
	X3_SIZE	.960	1.042
	X4_CIR	.930	1.075

a. Dependent Variable: Y_ETR

Hasil Uji Heterskedastisitas (*Scatterplot*)



Hasil Uji Parsial (Uji t)

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.056	.289		-.193	.849
	X1_ROA	-.151	.257	-.115	-.587	.562
	X2_DER	.074	.027	.596	2.786	.010
	X3_SIZE	.011	.010	.226	1.056	.301
	X4_CIR	-.134	.139	-.196	-.961	.346

a. Dependent Variable: Y_ETR

Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.817 ^a	.667	.658	.21090

a. Predictors: (Constant), X1_ROA, X2_DER, X3_SIZE, X4_CIR