

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, Hasmi, M. A., & Mateen, A. (2022). Does Tax Aggressiveness and Cost of Debt Affect Firm Performance The moderating Role of Political Connections. *Cogent Economics dan Finance*.
- Adiputri, D. P., & Erlinawati, N. A. (2021). PENGARUH PROFITABILITS, LIKUIDITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Hita Akuntansi dan Keuangan*.
- Adisamartha, I., & Noviari, N. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, 973-1000.
- Andhari, P., & Sukarta, I. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity dan Leverage pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2115-2142.
- Ani, A., Dewi, K., & Oktaviani, R. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Laverage Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020. 5496-5505.
- Awaliyah, M., Nugraha, G. A., & Danuta, K. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Laverage, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak. 1222-1227.
- Ayu, D., Karisma, P., & Wayan, N. (2021). PENGARUH PROFITABILITS, LIKUIDITAS DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 467-487.
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Multiasionalism, Pemanfaatan Tax Haven dan Thin Capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 201-212.
- Contractor, F. (2016). Tax Avoidance By Multinational Companies; Methods, Policies dan Ethitcs. *Rutgers Business Review*, 27-43.
- Darsono, M. R. (2015). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 2337-3806.
- Desai, & Dharmapala. (2013). Personally Tax Aggressive Executives and Corporate Tax Sheltering. *Journal of Accouting and Economics*, 311-328.
- Dyreng, Hanlon, & Maydew. (2010). The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*, 1163-1189.
- Eisenhardt, K. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Maagement Review*, 57-74.

- Ellyana, M. (2018). Pengaruh Related Party Transaction terhadap Agresivitas Pajak dan Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Pada Tahun 2014-2016).
- Fadli. (2016). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Komisaris independen Manajemen Laba, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013) . *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*.
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin. (2012). *Pedoman Penulisan Skripsi*. Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Firmansyah, Layli , M., & Utomo, C. (2022). Agresivitas Pakal Ditinjau dari Resiko Perusahaan, Likuiditas dan KAP Big Four. *Organum: Jurnal Saintifik Manajemen dan Akuntansi*, 50-61.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Semarang.
- Hanlon, Michelle, & Heitzman, S. (2010). MIT Open Acces Articles A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 127-178.
- Ihsan, H., Aziz, A., Degita, R., & Desmy. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak.
- Indradi, D. (2018). Pengaruh Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 147-167.
- Jafar, S. R. (2020). Agresivitas Pajak Berdasarkan Ukuran Perusahaan, Pendanaan Aset Dan Komposisi Aset Serta Profitabilitas (Studi Sektor Manufaktur Di Negara Berkembang). *Ultima Accounting*.
- Jaya, F. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity Dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Perdagangan, Jasa dan Investasi yang Terdaftar di BEI 2013-2016). *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Ilmu Ekonomi*, 1-15.
- Jensen, M. C. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 305-360.
- Khan, M. A., & Nuryanah, S. (2023). Combating tax Aggressiveness: Evidence from Indonesia's Tax Amnesty Program. *Cogent Economics and Finance*.
- Leksono, A., Albertus, S., & Vhalery, R. (2019). *Journal of Applied Business and Economic*, 301-314.
- Liani, A., & Saifudin. (2020). Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity: Implikasinya Terhadap Agresivitas Pajak. *Solusi*, 101-120.

- M. Hasmi, A. Mateen, & Y. Badshah. (2022). Apakah Agresivitas Pajak dan Biaya Utang Mempengaruhi Kinerja Perusahaan? Peran Moderasi dari Koneksi Politik.
- M. Khan, & S. Nuryanah. (2023). Memerangi Agresivitas: Bukti dari pengampunan pajak Indonesia.
- M. Kholmi. (2010). Akuntabilitas dalam Perspektif Teori Agensi. *Jurnal Ekonomika-Bisnis*, 1-13.
- Mangoting, Y. (1999). Tax Planning: Sebuah Pengantar Sebagai Alternatif Meminimalkan Pajak. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 43-53.
- Maydew, Dyreng, & Hanlon. (2008). Long-run corporate tax avoidance. *The Accounting Review*.
- Mulya, A. A., & Anggreani, D. (2022). Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan Aset dan Profitabilitas Sebagai Determinan Faktor Agresivitas Pajak. *Owner*, 4263-4271.
- Muriani. (2019). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018).
- Muslim, A. I., & Setiawan, D. (2020). A Literatur Review of Tax Avoidance. *Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 83.
- Mustika, R. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Effective Tax Rate (ETR) pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Mustika. (2017). 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). *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Ilmu Ekonomi*, 1886-1900.
- Napitu, A. T., & Kurniawan, C. H. (2016). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*.
- Neldi, M., Oktavia, N. T., & Kumbara, V. B. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekobistek*, 454-459.
- Olson, D., & Wu, D. D. (2015). The Accounting Perspective. *Enterprise Risk Management*, 31-41.
- Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang (Perpu) Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) dan/atau dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan*. (2020). Jakarta: Pemertintah Pusat.

- Permatasari, M. D., & Ningrum, Y. P. (2022). Pengaruh Likuiditas dan Intensitas Modal Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Pengembangan Wiraswasta*, 47.
- Prasetyo, A., & Wulandsari, S. (2021). Capital Intensity, Leverage, Return on Asset, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Akuntansi*, 134-147.
- Ridha, M. (2014). Analisis terhadap agresivitas pajak, agresivitas pelaporan keuangan, kepemilikan keluarga, dan tata kelola perusahaan di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*.
- Rieslan, Y., & Anang, S. (2014). Analisis Karakteristik Perusahaan dalam Memprediksi Luas Ungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*.
- Rohmansyah, B., & Fitriana, A. I. (2020). Analisis Faktor Agresivitas Pajak: Effective Tax Rate. *Jurnal Manajemen*, 179-189.
- Santoso, T. B., & Muid, D. (2014). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-11.
- Saputra, M. D., & Nur, F. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset*.
- Sartono. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi Edisi 4*. Yogyakarta: BPFE.
- Septiana, G. (2018). Analisis Rasio Likuiditas. 21-23.
- Siswanto, E. (2021). *Buku Ajar Manajemen Keuangan Dasar*. Malang.
- Soemitro, R. (1988). *Pengantar Singkat Hukum Pajak*. Bandung: Eresco.
- Sudana, L. (2009). *Manajemen Keuangan: Teori Praktik*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Sumantri, R. I., & Kuriawati, L. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Laverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 1277-1287.
- Suprihatin, N., & Mahardini, N. (2022). Pengaruh Related Party Transaction, Inventory Intensity dan Kepemilikan Mayoritas Terhadap Agresivitas Pajak Melalui Manajemen Laba. *Jurnal Buana Akuntansi*, 68-82.
- Susanti, T. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Berdasarkan Teori Agensi (Studi pada OPD Se-Eks Keresidenan Pati). *Accounting Global Journal*, 192-208.
- Suyanto. (2018). Intensitas Modal, Profitabilitas, Agresivitas Pajak dan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. 117-128.

- Tiaras, I., & Wijaya, H. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Manajemen Laba, Komisaris Independen dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak. *Universitas Tarumanegara Journal of Accounting*.
- Tiessen, P., & Waterhouse, J. (1983). Towards a Descriptive Theory of Management Accounting. *Accounting, Organization and Society*, 251-267.
- Undang-undang (UU) Nomor 36 Tahun 2008 tentang Perubahan Keempat Atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan*. (2008). Jakarta: Pemerintah Pusat.
- (Lembaran Negara RI 2009). *Undang-undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Sekretaria Negara.
- (Lembaran Negara RI tahun 1983). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*. Jakarta: Sekretariat Negara.
- W. Yustyarani, & I. Yuliana. (2020). Efek Mediasi Profitabilitas: Modal Intelektual, Diversifikasi Pendapatan dan Nilai Perusahaan. *Esensi; Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 83-94.
- Yustranti, W., & Yuliana, I. (2020). Efek Mediasi Profitabilitas: Modal Intelektual, Divesivikasi Pendapatan dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 83-94.

LAMPIRAN

BIODATA

IDENTITAS DIRI

Nama : Andika Michael Kusuma
Tempat, Tanggal Lahir : Tana Toraja, 19 Maret 2001
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Alamat Rumah : Mutiara Jelita Utama No.8
Nomor HP : 085249595790
Alamat E-mail : andikamichael1903@gmail.com

RIWAYAT PENDIDIKAN

a. Pendidikan Formal

- 2006-2007 : TK Angela Paku Makale
- 2007-2013 : SD Katolik Renya Rosari Paku Makale
- 2013-2016 : SMP Katolik Makale
- 2016-2018 : SMA Katolik Cendrawasih Makassar
- 2018-2019 : SMA Katolik Makale
- 2019-2024 : S1 Akuntansi Universitas Hasanuddin

b. Pendidikan Non-Formal

- Pelatihan *Basic Learning Skill, Character and Creativity* (BALANCE), Universitas Hasanuddin (2019)
- Bina Kader Mahasiswa Akuntansi (BKMA) Ikatan Mahasiswa Akuntansi FEB-UH (IMA FEB-UH) (2020)

PENGALAMAN

a. Organisasi

- Ketua Panitia Rapat Kerja Senat Mahasiswa FEB-UH (IMA FEB-UH) (2020)
- Anggota Divisi Minat dan Bakat Keluarga Mahasiswa Katolik FEB-UH (KMK FEB-UH) (2020-2021)
- Anggota Divisi Dana Keluarga Mahasiswa Katolik FEB-UH (KMK FEB-UH) (2021-2022)
- Anggota Departemen Kajian Strategis dan Advokasi FEB-UH (2022)
- Bendahara Umum Majelis Permusyawaratan Mahasiswa (MAPERWA) FEB-UH (2023)

- *Steering Committee (SC)* Masa Perkenalan Persekutuan Mahasiswa Kristen Ekonomi FEB-UH (PMKO FEB-UH) (2022)
 - Ketua Umum SMS Choir (2023-2024)
- b. Kerja
- Asisten Dosen di Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin (2022)
 - Tentor Ekonomi dan Penalaran Umum di Amsterdam Institute (2022-2024)

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenar-benarnya.

Makassar, 30 Mei 2023

Andika Michael Kusuma

Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian

No	Kode	Tahun	X1 (CR)	X2 (ROA)	X3 (CI)	Y (ETR)
1	ASII	2018	0.471	0.078	0.017	0.006
2	ASII	2019	0.494	0.079	0.015	0.005
3	ASII	2020	0.469	0.076	0.012	0.003
4	ASII	2021	0.422	0.055	0.017	0.023
5	ASII	2022	0.413	0.070	0.020	0.002
6	AUTO	2018	0.271	0.037	0.263	0.015
7	AUTO	2019	0.291	0.043	0.302	0.014
8	AUTO	2020	0.273	0.051	0.326	0.014
9	AUTO	2021	0.258	-0.002	0.245	-0.019
10	AUTO	2022	0.301	0.037	0.372	0.018
11	BATA	2018	0.323	0.063	0.096	-0.011
12	BATA	2019	0.274	0.077	0.080	0.005
13	BATA	2020	0.243	0.027	0.086	-0.002
14	BATA	2021	0.346	-0.078	0.166	-0.001
15	BOLT	2018	0.394	0.078	0.033	0.006
16	BOLT	2019	0.438	0.058	0.030	0.005
17	BOLT	2020	0.399	0.041	0.027	0.008
18	BOLT	2021	0.374	-0.051	0.040	-0.015
19	BOLT	2022	0.403	0.060	0.055	0.007
20	GJTL	2018	0.687	0.002	0.265	-0.001
21	GJTL	2019	0.702	-0.004	0.365	0.004
22	GJTL	2020	0.669	0.014	0.377	-0.011
23	GJTL	2021	0.614	0.018	0.472	-0.004
24	GJTL	2022	0.622	0.004	0.425	0.010
25	IMAS	2018	0.704	-0.002	0.028	-0.011
26	IMAS	2019	0.751	0.003	0.019	-0.005
27	IMAS	2020	0.790	0.003	0.015	-0.007
28	IMAS	2021	0.737	-0.014	0.019	-0.018
29	IMAS	2022	0.748	-0.005	0.021	-0.012
30	INDS	2018	0.119	0.047	0.053	0.001
31	INDS	2019	0.116	0.045	0.070	0.008
32	INDS	2020	0.092	0.036	0.061	0.014
33	INDS	2021	0.093	0.021	0.045	0.011
34	INDS	2022	0.191	0.048	0.091	-0.001
35	JECC	2018	0.716	0.043	0.248	0.007
36	JECC	2019	0.707	0.042	0.428	0.000
37	JECC	2020	0.600	0.054	0.323	0.001
38	JECC	2021	0.514	0.008	0.448	0.009
39	JECC	2022	0.599	-0.027	0.599	0.028
40	KBLM	2018	0.359	0.036	0.315	0.032
41	KBLM	2019	0.367	0.031	0.275	-0.008
42	KBLM	2020	0.339	0.030	0.281	0.015

43	KBLM	2021	0.180	0.006	0.208	0.010
44	KBLM	2022	0.190	-0.009	0.369	-0.005
45	RICY	2018	0.687	0.012	0.218	-0.007
46	RICY	2019	0.711	0.012	0.265	-0.009
47	RICY	2020	0.718	0.011	0.321	-0.006
48	RICY	2021	0.785	-0.045	0.245	-0.027
49	RICY	2022	0.821	-0.039	0.220	-0.032
50	SCCO	2018	0.320	0.067	0.593	0.015
51	SCCO	2019	0.301	0.061	0.609	0.009
52	SCCO	2020	0.286	0.069	0.442	0.007
53	SCCO	2021	0.125	0.064	0.323	0.016
54	SCCO	2022	0.061	0.030	0.130	0.011
55	TRIS	2018	0.346	0.026	0.018	0.000
56	TRIS	2019	0.454	0.023	0.079	0.007
57	TRIS	2020	0.424	0.020	0.105	-0.009
58	TRIS	2021	0.397	-0.004	0.100	-0.032
59	TRIS	2022	0.379	0.017	0.136	-0.017
60	VOKS	2018	0.614	0.079	0.057	-0.001
61	VOKS	2019	0.629	0.042	0.037	0.005
62	VOKS	2020	0.634	0.069	0.013	0.023
63	VOKS	2021	0.619	0.001	0.015	0.008
64	VOKS	2022	0.687	-0.073	0.009	-0.012

Sumber: Data diolah peneliti (2023)

Lampiran 3. Hasil Uji Penelitian dengan SPSS v.23

1. Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1 (CR)	64	.061	.821	.45414	.210634
X2 (ROA)	64	-.078	.079	.02614	.036788
X3 (CI)	64	.009	.609	.18690	.170173
Y (ETR)	64	-.032	.032	.00153	.013127
Valid N (listwise)	64				

2. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		64
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.01058943
Most Extreme Differences	Absolute	.082
	Positive	.082
	Negative	-.069
Test Statistic		.082
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.

3. Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	X1 (CR)	.879	1.137
	X2 (ROA)	.876	1.141
	X3 (CI)	.996	1.004

a. Dependent Variable: Y (ETR)

4. Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.591 ^a	.349	.317	.010851	1.524

a. Predictors: (Constant), X1 (CR), X2 (ROA), X3 (CI)

b. Dependent Variable: Y (ETR)

5. Uji Heterokedastisitas

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.009	.003		3.743	.000
	X1 (CR)	.003	.004	.080	.617	.539
	X2 (ROA)	.057	.024	.307	2.374	.071
	X3 (CI)	.007	.005	.172	1.416	.162

a. Dependent Variable: RESID

6. Uji Signifikan Parameter Individual (Statistik t)

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
				Beta		
1	(Constant)	.001	.004		.216	.829
	X1 (CR)	.015	.007	.241	2.169	.034
	X2 (ROA)	.149	.040	.418	3.762	.000
	X3 (CI)	.019	.008	.245	2.349	.022

a. Dependent Variable: Y (ETR)

7. Uji Simultan (Uji Statistik F)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.004	3	.001	10.736	.000 ^b
	Residual	.007	60	.000		
	Total	.011	63			

a. Dependent Variable: Y (ETR)

b. Predictors: (Constant), X1 (CR), X2 (ROA), X3 (CI)

8. Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.591 ^a	.349	.317	.010851

a. Predictors: (Constant), X1 (CR), X2 (ROA), X3 (CI)

b. Dependent Variable: Y (ETR)