

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustinus, M. (2020). Laporan Keuangan Kinclong tapi Saham Indofood Group Anjlok, Kenapa? *Kumparanbisnis*. kumparan.com
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019, April). Pengaruh Sales Growth dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-14).
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan *Leverge* terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1831-1859.
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor pertambangan di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 133-142.
- Astuti, R. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017-2019)* (Doctoral Dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia).
- Bursa Efek Indonesia. (2020). *IDX Statistics*. Diambil kembali dari Bursa Efek Indonesia: <https://www.idx.co.id/id/data-pasar/laporan-statistik/statistik/> (diakses 15 oktober 2023)
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2012). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Cita, I. G. A., & Supadmi, N. L. (2019). Pengaruh *Financial Distress* dan Good Corporate Governance pada Praktik *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(3), 912.
- CNBC Indonesia. (2023, 09 Senin). *Rugikan Negara Rp 110 M, Pengusaha ini Di Tangkap Ditjen Pajak*. Diambil kembali dari CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230911111235-4-471301/rugikan-negara-rp110-m-pengusaha-ini-ditangkap-ditjen-pajak> (diakses 06 November 2023)
- Curry, K., & Fikri, I. Z. (2023). Determinan *Financial Distress*, Thin Capitalization, Karakteristik Eksekutif, Dan Multinationality Terhadap Praktik *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(1).

- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of *Institutional Ownership, Profitability, Leverage* and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13-22.
- Eisenhard, K. M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74.
- Elviana, E. (2022). *Analisis Leverage dan Profitabilitas terhadap Harga Saham yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia* (Doctoral dissertation, Prodi Akuntansi).
- Endrianto, W. (2010). Analisa Pengaruh Penerapan Basel Dan Good Corporate Governance4 Terhadap Manajemen Risiko Pada PT.". *Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Universitas Indonesia*.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh *Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage* terhadap Tax Avoidance. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3489-3500.
- Fadila, & Melisa. (2017). Pengaruh Return on Asset, *leverage*, Ukuran Perusahaan, Kompensai Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional dan koneksi Politik terhadap Penghindaran Pajak. *JOM Fekon*, 4(1), 1671-1683.
- Fatimah. (2020). *Dampak Penghindaran Pajak Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun*. Diambil kembali dari Pajakku: <https://www.pajakku.com/read/5fbf28b52ef363407e21ea80/Dampak-Penghindaran-Pajak-Indonesia-Diperkirakan-Rugi-Rp-687-Triliun#:~:text=Sekedar%20informasi%20bahwa%20menurut%20laporan%20The%20State%20of%20Tax%20Justice,China%2C%20India%2C%20dan%20Jepang>. (diakses 06 November 2023)
- Firmansyah, A., Legowo, W. W., & Yuliana, S. F. (2021). Agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan di Indonesia: profitabilitas, capital intensity, leverage, dan ukuran perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84-108.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Edisi 9. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics*, 50 (2).
- Hery. 2017. Teori Akuntansi: Pendekatan Konsep dan Analisis. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. 2016. Analisis Laporan Keuangan: *Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.

- Hermawan, R., & Aryati, T. (2022). Pengaruh *Financial Distress* dan Corporate Governance terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 381-394.
- Jensen, M. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure, *Journal of Financial Economics*, Vol. 3. h. 305-360.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada *Tax Avoidance* dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 18(2), 82–91. <https://doi.org/10.22225/We.18.2.1162.82-91>
- Kuswoyo, N. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 10(1).
- Firmansyah, A., Legowo, W. W., & Yuliana, S. F. (2021). Agresivitas pajak pada perusahaan perdagangan di Indonesia: profitabilitas, capital intensity, leverage, dan ukuran perusahaan. *Jurnal Bina Akuntansi*, 8(1), 84-108.
- Lukito, D. P., & Sandra, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Profitabilitas, dan Financial Distress terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 114–125.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127-138.
- MUC Consulting. (2023, 09 Kamis). *Penerimaan Pajak Hingga Agustus 2023 Capai 72,58% dari Target*. Diambil kembali dari MUC Consulting: <https://mucglobal.com/id/news/3234/penerimaan-pajak-hingga-agustus-2023-capai-7258-dari-target> (diakses 12 Oktober 2023)
- Mustami, A. A (2014). *Coca-Cola diduga Akali Setoran Pajak*. Diambil Kembali dari Kontan.co.id: <https://nasional.kontan.co.id/news/coca-cola-diduga-akali-setoran-pajak> (diakses 13 Oktober 2023)
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, *Financial Distress*, Earning Management, dan Capital Intensity terhadap *Tax Avoidance* dimoderasi oleh sales growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145-170.
- Narastri, M. (2022). Principles and Agents: The Phenomenon of Agency Theory in the Business Sector and the Public Sector. In: *The 4th International Conference on Business and Banking Innovations (ICOBBI)*. <http://eprints.perbanas.ac.id/id/eprint/9254>

- Natsir, A. I. P. (2021). *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, dan Deffered Tax Expenses terhadap tax avoidance* (Doctoral dissertation, Universitas Hasanuddin).
- Nilasari, N. O., & Arisyahidin. (2021). Analisis Profitabilitas, *Leverage*, dan Dewan Komisaris pada Potensi Penghindaran Pajak (Studi pada perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019). *Otonomi* 21(2), 280–289.
- Nugroho, S. A., & Firmansyah, A. (2018). Pengaruh Financial Distress, Real Earnings Management Dan Corporate Governance terhadap Tax Aggressiveness. *Journal of Applied Business Administration*, 1(2), 163–182.
- Pademme, L. P. (2022). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance* (Doctoral dissertation, Universitas Hasanuddin).
- Pangestu, S. H., & Pratomo, D. (2020). Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Profitabilitas, Size dan Leverage Sebagai Variabel Kontrol. *Jae (Jurnal Akuntansi dan Ekonomi)*, 5(3), 26-34.
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan : Strategi Perencanaan Pajak & Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pohan, H. T. (2009). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusi , Rasio Tobin Q, AkruaI Pilihan, Tarif Efektif Pajak dan Biaya Pajak Ditunda terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Publik. *Jurnal Universitas Trisakti*, 4(2), 113-135
- Puspitasari, D., Radita, F., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran pajak di Indonesia: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 6(2), 138-152.
- Putri, C. A. (2021). *Ngakalin Pajak, Sri Mulyani: Banyak Perusahaan Ngaku Rugi!* Diambil kembali dari CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210628145339-4-256506/ngakalin-pajak-sri-mulyani-banyak-perusahaan-ngaku-rugi>
- Putri, R. A. H., & Chariri, A. (2017). Pengaruh *Financial Distress* dan Good Corporate Governance terhadap Praktik *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(2), 56–66.
- Putri, Y. A., & Yanti, H. B. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kompensasi Manajemen, Intensitas Modal, *Financial Distress* terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 487-500.
- Ramadhan, B. (2023, 07). *Tingkat Kepercayaan Publik ke Ditjen Pajak Meningkat Drastis, Ini Alasannya* . Diambil kembali dari Republik:

<https://news.republika.co.id/berita/rx6auo330/tingkat-kepercayaan-publik-ke-ditjen-pajak-meningkat-drastis-ini-alasannya>

- Rani, P. (2017). Pengaruh ukuran perusahaan, financial distress, komite audit, dan komisaris independen terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2012-2016). *Jurnal akuntansi dan keuangan*, 6(2), 221-241.
- Ratnasari, D., & Nuswantara, D. A. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(1).
- Sadjiarto, A., Hartanto, S., & Octaviana, S. (2020). *Analysis of the Effect of Business Strategy and Financial Distress on Tax Avoidance*. *Journal of Economics and Business*, 3(1).
- Safitri, K. A., & Muid, D. (2020). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, *Leverage*, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4).
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian*. Edisi 6. Buku 1. Cetakan kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan Keahlian*. Edisi 6. Buku 2. Cetakan ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Sherly, F. (2022). Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, Audit Quality, dan Faktor Lainnya terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Tsm*, 2(2), 543-558.
- Siregar, A. A., & Syafruddin, M. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Yang Baik terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(2).
- Sinaga, C. H., & Suardikha, I. M. S. (2019). Pengaruh leverage dan capital intensity pada tax avoidance dengan proporsi komisaris independen sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1-32.
- Sugiyono (2019) *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suparlan, S. M. (2019). Analisis Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial terhadap Nilai Perusahaan Dengan Proporsi Dewan Komisaris Independen Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang

Terdaftar Di Bursa . *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Syariah (ALIANSI)*, 49-65.

- Swandewi, N. P., & Noviari, N. (2020). Pengaruh financial distress dan konservatisme akuntansi pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(7), 1670.
- Tan, A. W. S. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan GCG terhadap *Tax Avoidance* Dan Perbedaan *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Asean Sebelum Dan Selama Pandemi Covid-19. *Media Akuntansi dan Perpajakan Indonesia*, 4(2), 143-168.
- Usmar, D. (2018). Tinjauan teori akuntansi positif terhadap fenomena creative accounting. *Jurnal Wawasan dan Riset Akuntansi*, 1(2), 80-92.
- Wardoyo, D. U., Ramadhanti, A. D., & Annisa, D. U. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *Juremi: Jurnal Riset Ekonomi*, 1(4), 388-396.
- Wila, N. H. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Corporate Governance dan *Financial Distress* terhadap Tax Avoidance. *Tema*, 24(1), 43-52.
- Yulyanah, Y., & 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 periode 2013-2017. *Media Ekonomi*, 27(1), 17-36.

# LAMPIRAN

**Lampiran 1 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Populasi Penelitian**

No	Kode perusahaan	Nama Perusahaan
1	AALI	Atra Agro Lestari Tbk.
2	ADES	Akasha Wira Internasional Tbk.
3	AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.
4	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.
5	ALTO	Tri Bayan Tirta Tbk.
6	AMMS	Agung Menjangan Mas Tbk.
7	ANDI	Andira Agro Tbk.
8	ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.
9	ASHA	Cilacap Samudera Fishing Industry Tbk.
10	BEEF	Estika Tata Tirta Tbk.
11	BISI	Bisi Internasional Tbk.
12	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk.
13	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk.
14	BUDI	Budi Strach & Sweetener Tbk.
15	BWPT	Eagle High Plantations Tbk.
16	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.
17	CBUT	Citra Borneo Utama Tbk.
18	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
19	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
20	CMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk
21	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk.
22	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.
23	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.
24	CRAB	Toba Surimi Industries Tbk.
25	CSRA	Cisadane Sawit Raya Tbk.
26	DEWI	Dewi Shri Farmindo Tbk.
27	DLTA	Delta Djakarta Tbk.
28	DPUM	Dua Putra Utama Makmur Tbk.
29	DSFI	Dharma Samudera Fishing Industries Tbk.
30	DSNG	Dharma Satya Nusantara Tbk.
31	ENZO	Moreno Abadi Perkasa Tbk.



32	FAPA	FAP Agri Tbk.
33	FISH	FKS Multi Agro Tbk.
34	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.
35	GOLL	Golden Plantation Tbk.
36	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.
37	GULA	Aman Agrindo Tbk.
38	GZCO	Gozco Plantations Tbk.
39	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.
40	IBOS	Indo Boga Sukses Tbk.
41	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.
42	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk.
43	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.
44	IPPE	Indo Pureco Pratama Tbk.
45	JARR	Jhonlin Agro Raya Tbk.
46	JAWA	Jaya Agra W attie Tbk.
47	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
48	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk.
49	LSIP	PP London Sumatra Indonesia Tbk.
50	MAGP	Multi Agro Gemilang Plantation Tbk.
51	MAIN	Malindo Feedmill Tbk.
52	MGRO	Mahkota Group Tbk.
53	MKTK	Menthobi Karyatama Raya Tbk.
54	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk.
55	MYOR	Mayora Indah Tbk.
56	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk.
57	OILS	Indo Oil Perkasa Tbk.
58	PALM	Provident Agro Tbk.
59	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.
60	PGUN	Pradiksi Gunatama Tbk.
61	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk.
62	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk.
63	PSGO	Palma Serasih Tbk.
64	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk

65	SGRO	Sampoerna Agro Tbk
66	SIMP	Salim Invomas Pratama Tbk
67	SIPD	Sreeya Sewu Indonesia Tbk
68	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
69	SKLT	Sekar Laut Tbk.
70	SMAR	SMART Tbk
71	SSMS	Sawit Sumbermas Sarana Tbk.
72	STAA	Sumber Tani Agung Resources Tbk.
73	STTP	Siantar Top Tbk.
74	TAPG	Triputra Agro Persada Tbk.
75	TAYS	Jaya swarasa Agung Tbk
76	TBLA	Tunas Baru Lampung Tbk.
77	TGKA	Tigaraksa Satria Tbk.
78	TLDN	Teladan Prima Agro Tbk.
79	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk.
80	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.
81	UNSP	Bakrie Sumatra Plantationas Tbk.
82	WAPO	Wahana Pronatural Tbk.
83	WMPP	Widodo Makmur Perkasa Tbk.
84	WMUU	Widodo Makmur Unggas Tbk.

**Lampiran 2 : Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian**

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

**Lampiran 3: Tabulasi Data Penelitian**

No	Kode	Tahun	<i>Profitabilitas</i>	<i>Leverage</i>	<i>Institutional Ownership</i>	<i>Financial Distress</i>	<i>Tax Avoidance</i>
1	ADES	2018	0.060	0.453	0.915	2.911	0.087
2		2019	0.102	0.309	0.915	3.845	0.144
3		2020	0.142	0.269	0.915	3.847	0.114
4		2021	0.204	0.256	0.915	4.072	0.171
5		2022	0.222	0.189	0.915	5.319	0.177
6	BUDI	2018	0.015	0.639	0.534	1.337	0.359
7		2019	0.021	0.572	0.578	1.729	0.184
8		2020	0.023	0.554	0.578	2.762	0.066
9		2021	0.031	0.536	0.578	2.936	0.113
10		2022	0.012	0.545	0.598	1.438	0.308
11	CEKA	2018	0.079	0.165	0.920	8.032	0.113
12		2019	0.155	0.188	0.920	7.118	0.179
13		2020	0.116	0.195	0.920	6.938	0.294
14		2021	0.110	0.183	0.920	7.992	0.284
15		2022	0.128	0.098	0.870	11.566	0.242
16	CLEO	2018	0.076	0.238	0.813	3.579	0.112
17		2019	0.105	0.385	0.813	3.223	0.157
18		2020	0.101	0.317	0.814	2.976	0.171
19		2021	0.134	0.257	0.814	3.74	0.173
20		2022	0.115	0.3	0.769	3.387	0.199
21	DLTA	2018	0.222	0.157	0.817	6.844	0.214
22		2019	0.223	0.149	0.846	7.068	0.212
23		2020	0.101	0.168	0.846	5.922	0.364
24		2021	0.144	0.228	0.846	5.05	0.218
25		2022	0.176	0.234	0.846	5.164	0.24
26	HOKI	2018	0.119	0.258	0.662	4.954	0.252
27		2019	0.122	0.244	0.661	5.236	0.356

28		2020	0.042	0.265	0.650	3.861	0.392
29		2021	0.012	0.317	0.650	2.885	0.665
30		2022	0.00011	0.176	0.650	4.815	15.931
31	ICBP	2018	0.136	0.339	0.805	3.758	0.311
32		2019	0.138	0.311	0.805	4.037	0.217
33		2020	0.072	0.51	0.805	1.786	0.169
34		2021	0.067	0.534	0.805	1.757	0.283
35		2022	0.050	0.502	0.805	1.949	0.297
36	INDF	2018	0.051	0.483	0.501	2.021	0.465
37		2019	0.061	0.437	0.501	2.344	0.27
38		2020	0.054	0.511	0.501	1.673	0.224
39		2021	0.063	0.515	0.501	1.768	0.247
40		2022	0.051	0.481	0.501	1.968	0.307
41	MLBI	2018	0.424	0.596	0.818	4.559	0.299
42		2019	0.416	0.604	0.818	4.484	0.281
43		2020	0.098	0.507	0.818	2.334	0.622
44		2021	0.228	0.624	0.818	2.534	0.199
45		2022	0.274	0.682	0.893	2.678	0.26
46	MYOR	2018	0.100	0.514	0.591	3.547	0.304
47		2019	0.107	0.480	0.591	3.682	0.202
48		2020	0.106	0.430	0.591	3.792	0.229
49		2021	0.061	0.430	0.591	3.651	0.263
50		2022	0.088	0.424	0.591	3.822	0.152
51	ROTI	2018	0.029	0.336	0.731	2.75	0.109
52		2019	0.051	0.339	0.731	2.789	0.159
53		2020	0.038	0.271	0.828	3.279	0.202
54		2021	0.068	0.315	0.833	3.159	0.134
55		2022	0.105	0.351	0.833	3.298	0.143
56	SKLT	2018	0.043	0.546	0.841	2.399	0.17

57		2019	0.057	0.519	0.841	2.825	0.258
58		2020	0.055	0.474	0.841	3.066	0.167
59		2021	0.095	0.391	0.685	3.507	0.107
60		2022	0.072	0.428	0.685	3.242	0.29
61	SKMB	2018	0.009	0.413	0.828	2.338	0.52
62		2019	0.001	0.431	0.828	2.284	2.295
63		2020	0.003	0.456	0.828	2.886	0.854
64		2021	0.015	0.496	0.671	2.989	0.327
65		2022	0.042	0.474	0.730	3.178	0.062
66	STTP	2018	0.097	0.374	0.568	3.546	0.277
67		2019	0.167	0.255	0.568	4.951	0.153
68		2020	0.182	0.225	0.568	5.25	0.15
69		2021	0.158	0.158	0.568	6.509	0.207
70		2022	0.136	0.144	0.568	6.857	0.177
71	ULTJ	2018	0.126	0.141	0.363	6.704	0.308
72		2019	0.157	0.144	0.364	6.129	2.514
73		2020	0.127	0.454	0.214	3.332	0.226
74		2021	0.172	0.306	0.214	4.662	0.215
75		2022	0.131	0.211	0.214	5.705	0.332

**Lampiran 4 : Tabulasi Hasil *Outlier* dan Transformasi Data Penelitian**

No	Kode	Tahun	<i>Profitabilitas</i>	<i>Leverage</i>	<i>Institutional Ownership</i>	<i>Financial Distress</i>	<i>Tax Avoidance</i>
1	ADES	2018	-1.221	-0.344	-0.038	0.464	-0.794
2		2019	-0.991	-0.509	-0.038	0.585	-0.745
3		2020	-0.849	-0.570	-0.038	0.585	-0.791
4		2021	-0.691	-0.591	-0.038	0.610	-0.744
5		2022	-0.654	-0.724	-0.038	0.726	-0.746
6	BUDI	2018	-1.828	-0.195	-0.272	0.126	-0.538
7		2019	-1.671	-0.243	-0.238	0.238	-0.638
8		2021	-1.514	-0.271	-0.238	0.468	-0.695
9		2022	-1.924	-0.264	-0.224	0.158	-0.569
10	CEKA	2018	-1.101	-0.784	-0.036	0.905	-0.775
11		2019	-0.811	-0.726	-0.036	0.852	-0.726
12		2020	-0.935	-0.709	-0.036	0.841	-0.652
13		2021	-0.958	-0.738	-0.036	0.903	-0.653
14		2022	-0.891	-1.009	-0.060	1.063	-0.688
15	CLEO	2018	-1.120	-0.623	-0.090	0.554	-0.777
16		2019	-0.979	-0.415	-0.090	0.508	-0.721
17		2020	-0.994	-0.498	-0.090	0.474	-0.720
18		2021	-0.873	-0.590	-0.090	0.573	-0.726
19		2022	-0.937	-0.523	-0.114	0.530	-0.695
20	DLTA	2018	-0.654	-0.804	-0.088	0.835	-0.709
21		2019	-0.652	-0.827	-0.073	0.849	-0.714
22		2020	-0.997	-0.775	-0.073	0.772	-0.626
23		2021	-0.843	-0.642	-0.073	0.703	-0.694
24		2022	-0.754	-0.630	-0.073	0.713	-0.684
25	HOKI	2018	-0.925	-0.589	-0.179	0.695	-0.643
26		2019	-0.913	-0.613	-0.180	0.719	-0.597
27		2020	-1.377	-0.577	-0.187	0.587	-0.567

28		2021	-1.922	-0.499	-0.187	0.460	-0.472
29	ICBP	2018	-0.868	-0.469	-0.094	0.575	-0.633
30		2019	-0.859	-0.507	-0.094	0.606	-0.683
31		2020	-1.145	-0.292	-0.094	0.252	-0.710
32		2021	-1.174	-0.272	-0.094	0.245	-0.638
33		2022	-1.304	-0.300	-0.094	0.290	-0.624
34	INDF	2018	-1.289	-0.316	-0.300	0.306	-0.522
35		2019	-1.212	-0.360	-0.300	0.370	-0.598
36		2020	-1.270	-0.292	-0.300	0.223	-0.625
37		2021	-1.203	-0.289	-0.300	0.247	-0.613
38		2022	-1.293	-0.318	-0.300	0.294	-0.579
39	MLBI	2018	-0.373	-0.225	-0.087	0.659	-0.630
40		2019	-0.381	-0.219	-0.087	0.652	-0.638
41		2020	-1.008	-0.295	-0.087	0.368	-0.533
42		2021	-0.642	-0.205	-0.087	0.404	-0.692
43		2022	-0.562	-0.166	-0.049	0.428	-0.662
44	MYOR	2018	-1.000	-0.289	-0.229	0.550	-0.584
45		2019	-0.970	-0.319	-0.229	0.566	-0.642
46		2020	-0.974	-0.366	-0.229	0.579	-0.629
47		2021	-1.216	-0.367	-0.229	0.562	-0.600
48		2022	-1.053	-0.373	-0.229	0.582	-0.680
49	ROTI	2018	-1.538	-0.473	-0.136	0.439	-0.745
50		2019	-1.297	-0.469	-0.136	0.446	-0.704
51		2020	-1.422	-0.567	-0.082	0.516	-0.682
52		2021	-1.170	-0.501	-0.079	0.500	-0.744
53		2022	-0.980	-0.455	-0.079	0.518	-0.738
54	SKLT	2018	-1.369	-0.263	-0.075	0.380	-0.688
55		2019	-1.245	-0.285	-0.075	0.451	-0.634
56		2020	-1.260	-0.324	-0.075	0.487	-0.693



57		2021	-1.022	-0.408	-0.164	0.545	-0.750
58		2022	-1.140	-0.368	-0.164	0.511	-0.609
59	SKMB	2021	-1.822	-0.304	-0.173	0.475	-0.553
60	STTP	2018	-1.013	-0.427	-0.246	0.550	-0.607
61		2019	-0.776	-0.594	-0.246	0.695	-0.704
62		2020	-0.739	-0.648	-0.246	0.720	-0.713
63		2021	-0.803	-0.802	-0.246	0.813	-0.674
64		2022	-0.866	-0.841	-0.246	0.836	-0.694
65	ULTJ	2018	-0.899	-0.852	-0.440	0.826	-0.580
66		2021	-0.764	-0.514	-0.670	0.669	-0.564

## Lampiran 5 : Output SPSS

### a. Analisis Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Profitabilitas	66	-1.924	-.373	-1.05908	.332409
Leverage	66	-1.009	-.166	-.47902	.199854
Kepemilikan_Institusional	66	-.670	-.036	-.15227	.112591
Financial_distress	66	.126	1.063	.55500	.199260
Tax_Avoidance	66	-.794	-.472	-.66201	.070585
Valid N (listwise)	66				

### b. Uji Normalitas

#### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual	
N		66	
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000	
	Std. Deviation	.05321456	
Most Extreme Differences	Absolute	.063	
	Positive	.063	
	Negative	-.055	
Test Statistic		.063	
Asymp. Sig. (2-tailed) <sup>c</sup>		.200 <sup>d</sup>	
Monte Carlo Sig. (2-tailed) <sup>e</sup>	Sig.	.748	
	99% Confidence Interval	Lower Bound	.737
		Upper Bound	.759

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

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

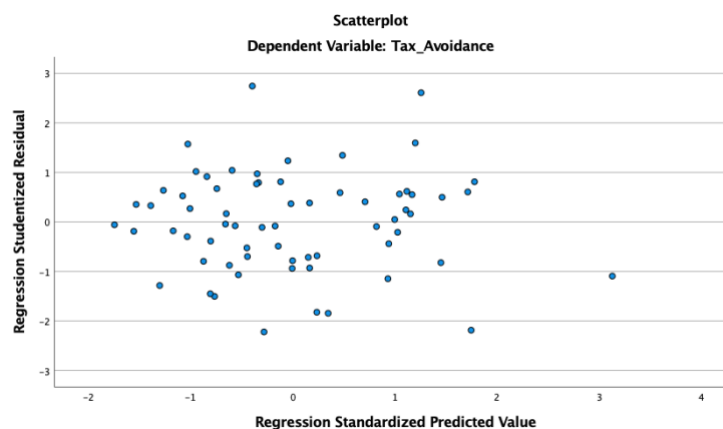
e. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 2000000.

### c. Uji Multikolinearitas

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.781	.050		-15.712	.000		
	Profitabilitas	-.073	.028	-.343	-2.613	.011	.540	1.853
	Leverage	.158	.069	.448	2.304	.025	.246	4.059
	Kepemilikan_Institusional	-.304	.062	-.485	-4.906	.000	.952	1.051
	Financial_distress	.129	.081	.363	1.587	.118	.178	5.612

a. Dependent Variable: Tax\_Avoidance

d. Uji Heterokedastisitas



e. Uji Koefisien Determinasi (R)

Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.657 <sup>a</sup>	.432	.394	.05493

a. Predictors: (Constant), Financial\_distress, Kepemilikan\_Institusional, Profitabilitas, Leverage

b. Dependent Variable: Tax\_Avoidance

f. Uji Parsial (Uji t)

Coefficients<sup>a</sup>

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-.781	.050		-15.712	.000
	Profitabilitas	-.073	.028	-.343	-2.613	.011
	Leverage	.158	.069	.448	2.304	.025
	Kepemilikan_Institusional	-.304	.062	-.485	-4.906	.000
	Financial_distress	.129	.081	.363	1.587	.118

a. Dependent Variable: Tax\_Avoidance

g. Uji Simultan (Uji F)

ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.140	4	.035	11.581	.000 <sup>b</sup>
	Residual	.184	61	.003		
	Total	.324	65			

a. Dependent Variable: Tax\_Avoidance

b. Predictors: (Constant), Financial\_distress, Kepemilikan\_Institusional, Profitabilitas, Leverage

**Lampiran 6 : Biodata****BIODATA**

## Identitas Diri

Nama : Musdalipa  
Tempat, Tanggal Lahir : Toili, 09 April 2002  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Alamat Rumah : Desa Tirtasari, Kecamatan Toili, Kabupaten  
Banggai, Provinsi Sulawesi Tengah  
Telfon/HP : +6281257933729  
Alamat E-mail : Musdahamzah94@gmail.com

## Riwayat Pendidikan

## A. Pendidikan formal

1. Tahun 2006-2008 : TK ABA Tirtasari
2. Tahun 2008-2014 : SD Inpres 1 Tirtakencana
3. Tahun 2014-2017 : SMP Negeri 1 Toili
4. Tahun 2017-2020 : SMA Negeri 1 Toili

## B. Pendidikan Non Formal

1. Pelatihan *Bacis Learning Skill, Character & Creativity* (BALANCE)  
Universitas Hasanuddin-2020
2. Bina Kader Mahasiswa Akuntansi Ikatan Mahasiswa Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin 2022

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 20 Mei 2024

Musdalipa