

DAFTAR PUSTAKA

- Alfarizi, R. I., Sari, H. D. P., & Ajengtiyas, A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance. *Korelasi*, 2(1), 898–917.
- Anderson, G., & Ismail, M. (2023). Apakah Biaya Transfer dan Profitabilitas Berdampak terhadap Penghindaran Pajak? *Jurnal Akuntansi*, 15(2), 249–262. <https://doi.org/https://doi.org/10.28932/jam.v15i2.6826>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, dan Leverage Pada Penghindaran Pajak*. <https://journal.unimma.ac.id/index.php/conference/issue/view/259>.
- Ayuningtyas, F., & Pratiwi, A. P. (2022). Pengambilan Keputusan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Multinasional Berdasarkan Multinationalism, Pemanfaatan Tax Haven Dan Thin Capitalization. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 201–212. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v7i2.20954>
- Chandrasari, P. Y. (2023). How Should Indonesia Design The Statutory General Anti-Avoidance Rule? *Jurnal BPPK: Badan Pendidikan Dan Pelatihan Keuangan*, 16(1), 25–36. <https://doi.org/10.48108/jurnalbppk.v16i1.733>
- Dina, D. A. S., & Wahyuningtyas, E. T. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq45 Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Accounting and Management Journal*, 6(1), 36–49. <https://doi.org/10.33086/amj.v6i1.2821>
- Doyle, E., Frecknall-Hughes, J., & Summers, B. (2022). Ethical reasoning in tax practice: Law or is there more? *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 48, 100483. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2022.100483>
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JABI>
- Hasyim, A. A. Al, Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(02), 1–12.
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). *The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance*. www.investindonesia.go.id
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.

- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Economina*, 2(8), 2164–2177. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i8.726>
- Kristiadi, T., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(4), 651–657.
- Kurniawati, L., & Kholis, N. (2020). *Karakteristik Perusahaan Yang Mempengaruhi Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Non Logam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)*. www.kemenkeu.go.id
- Laila, N. A., Nurdiono, N., Agustina, Y., & Indra, A. Z. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 26(1), 68–79. <https://doi.org/10.23960/jak.v26i1.269>
- Lutfia, A., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance. *E-Proceeding of Management*, 5(2), 2386–2394.
- Merle, R., Al-Gamrh, B., & Ahsan, T. (2019). Tax havens and transfer pricing intensity: Evidence from the French CAC-40 listed firms. *Cogent Business and Management*, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>
- Muthoharoh, L., Nuringwahyu, S., & Widayawati, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Inventory Intensity Terhadap Perencanaan Pajak (Effective Tax Rate). *JIAGABI (Jurnal Ilmu Administrasi Niaga/Bisnis)*, 13(1), 12–20.
- Napitulu, I. H., Situngkir, A., & Arfani, C. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Kajian Akuntansi*, 21(2), 126–144.
- Nengsih, H., Suryani, E., & Kurnia, K. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Consumer Goods Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Program Studi S1 Manajemen (Manajemen Bisnis Telekomunikasi & Informatika)*, 5(3), 3421–3428.
- Nursanti, F., Nurwanah, N., & Modding, B. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi & Sistem Informasi (JASIN)*, 1(1).
- Nurwati, N., Prastio, P., & Nawang Kalbuana. (2021). Influence Of Firms Size, Exchange Rate, Profitability And Tax Burden On Transfer Pricing. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 5(3), 2294–2307.
- Pohan, C. A. (2018). *Optimizing corporate tax management: kajian perpajakan dan tax planning-nya terkini* (S. B. Hastuti, Ed.; Edisi Kedua). Bumi Aksara.

- 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>
- Priyanto, S. A., Rusmana, O., & Ahmad, A. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perencanaan Pajak Pada Perusahaan-Perusahaan Dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (Issi) Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 22(3).
- Priyatno, D. (2018). *SPSS; Panduan Mudah Olah Data bagi Mahasiswa dan Umum* (1). ANDI.
- Putri, A. R., & Efendi, D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Rahmadini, I., & Ariani, N. E. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Perencanaan Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(1), 131–143.
- Ramanata, A. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 39–48.
- Said, D., Mardiana, R., & Rahmatia, R. (2012). *Pedoman Penulisan Skripsi* (Edisi Pertama). Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Sanchez, G. R., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Leverage Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. In *Kocenin Serial Konferensi* (Vol. 10, Issue 1).
- Saragih, A. E., Sembiring, Y. C. B., & Purba, M. R. F. B. (2023). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Planning. *JRAK*, 9(1). www.idx.co.id
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6th ed.). Salemba Empat.
- Shafa, N., & Fatimah, H. (2022). *Pengaruh Profitabilitas dan Beban Iklan Terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2021*.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)* (Vol. 22). ALFABETA.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354–367. <https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v3i2.1050>
- Sysmantia, E., & Evana, E. (2023). Analisis Pengaruh Transfer Pricing, Leverage, Pajak Tangguhan, Dan Beban Iklan Terhadap Tax Planning Di Indonesia

Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *NAMA JREA : JURNAL RISET EKONOMI DAN AKUNTANSI*, 1(2).

Thian, A. (2022). *Analisis Laporan Keuangan* (Ed. I). ANDI.

Utami, F., & Supriadi, A. (2023). Size of Company, Return on Assets, and Leverage on Tax Avoidance. *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 8(1), 851. <https://doi.org/10.33087/jmas.v8i1.1021>

LAMPIRAN

Lampiran 1. Biodata Peneliti

BIODATA

IDENTITAS DIRI

Nama : Muh. Taufiq Fathurrahman
 Tempat, Tanggal Lahir : Makassar, 10 April 2002
 Jenis Kelamin : Laki-laki
 Alamat Rumah : Jl. KH. Wahid Hasyim No. 181 D, Gowa
 Nomor Telepon : 08114447818
 Alamat E-Mail : fatursaja81@gmail.com

RIWAYAT PENDIDIKAN

Pendidikan Formal

- Tahun 2007-2008 : TK Pertiwi Kab. Gowa
- Tahun 2008-2014 : SDN 1 Sungguminasa
- Tahun 2014-2017 : MTs. Assa'adah Kab. Maros
- Tahun 2017-2020 : MAN 2 Kota Makassar

Pendidikan Non-Formal

- Tahun 2020 : Pelatihan *Basic Learning Skills, Characters, and Creativity* (BALANCE) Universitas Hasanuddin
- Tahun 2021 : Peserta Studi Al-Qur'an Intensif (SAINS)

PRESTASI

Prestasi Non-Akademik

- Tahun 2022 : Juara 1 LIPIPO XIV UTMUH

PENGALAMAN

Organisasi

- Tahun 2021 : Unit Tenis Meja Universitas Hasanuddin (UTMUH)

Non-Organisasi

- Tahun 2023 : Koordinator Divisi Publikasi Dokumentasi Bina
Desa FEB Universitas Hasanuddin.

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenarnya.

Makassar, 15 Juli 2024

Muh. Taufiq Fathurrahman

Lampiran 2. Data Variabel Penelitian

Data ROA

Nama Perusahaan	2020		
	Laba Bersih	Total Aset	ROA
ADRO	158.505	6.381.566	0,02
BSSR	30.520.269	263.343.768	0,12
BYAN	344.459.870	1.619.725.022	0,21
GEMS	95.856.553	813.717.765	0,12
MBAP	27.467.486	181.973.102	0,15
MYOH	22.533.662	151.108.859	0,15
TOBA	35.803.866	771.871.787	0,05
BIPI	27.045.536	1.343.685.482	0,02
Nama Perusahaan	2021		
	Laba Bersih	Total Aset	ROA
ADRO	1.028.593	7.586.936	0,14
BSSR	205.164.329	435.317.386	0,47
BYAN	1.265.957.342	2.433.712.191	0,52
GEMS	354.024.370	829.026.937	0,43
HRUM	98.289.586	874.621.599	0,11
ITMG	475.390	1.666.239	0,29
MBAP	100.566.379	257.720.439	0,39
PTRO	33.953	532.736	0,06
MYOH	26.956.485	163.969.576	0,16
TOBA	65.607.407	858.101.884	0,08
BIPI	21.892.727	953.520.745	0,02
Nama Perusahaan	2022		
	Laba Bersih	Total Aset	ROA
BSSR	239.896.019	404.831.175	0,59
BYAN	2.301.605.547	3.945.458.865	0,58
GEMS	695.908.034	1.129.086.804	0,62
HRUM	379.772.107	1.278.805.856	0,30
ITMG	1.199.345	2.640.177	0,45
MBAP	179.391.667	306.547.771	0,59
PTRO	41.166	596.420	0,07
MYOH	14.100.978	169.488.235	0,08
TOBA	93.885.354	899.329.557	0,10
BIPI	14.370.041	1.130.280.124	0,01
MDKA	64.844.810	3.876.665.735	0,02

Data RPT

Nama Perusahaan	2020		
	Total Piutang Pihak Berelasi	Total Piutang	RPT
ADRO	14.519	249.446	0,06
BSSR	137.079	55.871.140	0,00
BYAN	6.980.396	161.784.434	0,04
GEMS	10.853.661	110.971.761	0,10
MBAP	3.786.714	20.935.154	0,18
MYOH	213	29.841.407	0,00
TOBA	285.444	14.441.989	0,02
BIPI	113.517	189.100.651	0,00
Nama Perusahaan	2021		
	Total Piutang Pihak Berelasi	Total Piutang	RPT
ADRO	26.456	590.938	0,04
BSSR	21.199.685	68.173.796	0,31
BYAN	39.440.292	217.598.015	0,18
GEMS	11.143.086	140.679.108	0,08
HRUM	28.578.426	53.324.240	0,54
ITMG	11.385	197.517	0,06
MBAP	1.315.606	46.309.734	0,03
PTRO	30.701	89.900	0,34
MYOH	105	14.981.300	0,00
TOBA	325.827	117.598.020	0,00
BIPI	112.281	196.478.280	0,00
Nama Perusahaan	2022		
	Total Piutang Pihak Berelasi	Total Piutang	RPT
BSSR	6.979.027	64.124.445	0,11
BYAN	14.841.240	405.343.705	0,04
GEMS	13.920.410	193.577.245	0,07
HRUM	26.139.109	91.787.418	0,28
ITMG	677	288.588	0,00
MBAP	348.563	18.648.188	0,02
PTRO	23.871	106.451	0,22
MYOH	3.700	15.800.175	0,00
TOBA	711.615	105.504.590	0,01
BIPI	1.184.415	195.530.781	0,01
MDKA	939.752	76.016.367	0,01

Data DER

Nama Perusahaan	2020		
	Total Utang	Total Modal	DER
ADRO	2.429.852	3.951.714	0,61
BSSR	72.967.723	190.376.045	0,38
BYAN	758.171.248	861.553.774	0,88
GEMS	464.283.221	349.434.544	1,33
MBAP	43.752.926	138.220.176	0,32
MYOH	22.061.137	129.047.722	0,17
TOBA	480.957.627	290.914.160	1,65
BIPI	958.118.148	385.567.334	2,48
Nama Perusahaan	2021		
	Total Utang	Total Modal	DER
ADRO	3.128.621	4.458.315	0,70
BSSR	182.704.693	252.612.693	0,72
BYAN	570.805.817	1.862.906.374	0,31
GEMS	512.702.894	316.324.043	1,62
HRUM	223.950.846	650.670.753	0,34
ITMG	464.680	1.201.559	0,39
MBAP	57.736.778	199.983.661	0,29
PTRO	272.513	260.223	1,05
MYOH	23.359.014	140.610.562	0,17
TOBA	503.876.557	354.225.327	1,42
BIPI	547.943.055	405.577.690	1,35
Nama Perusahaan	2022		
	Total Utang	Total Modal	DER
BSSR	184.353.401	220.477.774	0,84
BYAN	1.950.168.318	1.995.290.547	0,98
GEMS	570.842.165	558.244.639	1,02
HRUM	286.533.351	992.272.505	0,29
ITMG	689.897	1.950.280	0,35
MBAP	56.282.011	250.265.760	0,22
PTRO	298.429	297.991	1,00
MYOH	20.845.930	148.642.305	0,14
TOBA	475.619.264	423.710.293	1,12
BIPI	594.071.261	536.208.863	1,11
MDKA	1.851.832.467	2.024.833.268	0,91

Data UP

Nama Perusahaan	2020
	Ln(Total aset)
ADRO	6.381.566
BSSR	263.343.768
BYAN	1.619.725.022
GEMS	813.717.765
MBAP	181.973.102
MYOH	151.108.859
TOBA	771.871.787
BIPI	1.343.685.482
Nama Perusahaan	2021
	Ln(Total aset)
ADRO	7.586.936
BSSR	435.317.386
BYAN	2.433.712.191
GEMS	829.026.937
HRUM	874.621.599
ITMG	1.666.239
MBAP	257.720.439
PTRO	532.736
MYOH	163.969.576
TOBA	858.101.884
BIPI	953.520.745
Nama Perusahaan	2022
	Ln(Total aset)
BSSR	404.831.175
BYAN	3.945.458.865
GEMS	1.129.086.804
HRUM	1.278.805.856
ITMG	2.640.177
MBAP	306.547.771
PTRO	596.420
MYOH	169.488.235
TOBA	899.329.557
BIPI	1.130.280.124
MDKA	3.876.665.735

Data ETR

Nama Perusahaan	2020		
	Total Beban Pajak Penghasilan	Laba Sebelum Pajak	ETR
ADRO	63.660	222.165	0,29
BSSR	10.318.744	40.839.013	0,25
BYAN	82.175.777	426.635.547	0,19
GEMS	31.276.094	127.132.647	0,25
MBAP	9.906.106	37.373.592	0,27
MYOH	6.476.126	29.009.788	0,22
TOBA	6.279.048	42.082.914	0,15
BIPI	8.289.170	35.334.706	0,23
Nama Perusahaan	2021		
	Total Beban Pajak Penghasilan	Laba Sebelum Pajak	ETR
ADRO	457.658	1.486.251	0,31
BSSR	59.044.129	264.208.458	0,22
BYAN	361.616.399	1.627.573.741	0,22
GEMS	106.816.383	460.840.753	0,23
HRUM	29.087.809	127.541.480	0,23
ITMG	145.699	621.089	0,23
MBAP	28.330.430	128.896.809	0,22
PTRO	7.381	41.334	0,18
MYOH	7.640.166	34.596.651	0,22
TOBA	20.864.826	86.472.233	0,24
BIPI	6.749.334	28.642.061	0,24
Nama Perusahaan	2022		
	Total Beban Pajak Penghasilan	Laba Sebelum Pajak	ETR
BSSR	68.885.156	308.781.175	0,22
BYAN	643.704.514	2.945.310.061	0,22
GEMS	202.784.670	898.692.705	0,23
HRUM	97.775.087	477.547.194	0,20
ITMG	345.447	1.544.792	0,22
MBAP	51.263.459	230.655.126	0,22
PTRO	8.989	50.155	0,18
MYOH	4.596.609	18.697.587	0,25
TOBA	20.800.288	114.685.642	0,18
BIPI	3.851.462	18.221.503	0,21
MDKA	25.095.246	89.940.056	0,28

Lampiran 3. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1_ROA	30	.01	.62	.2307	.20612
X2_RPT	30	.00	.54	.0920	.13004
X3_DER	30	.14	2.48	.8060	.55639
X4_UP	30	532736	3945458865	837043824.60	1016669457.89
Y_ETR	30	.19	.29	.2387	.02908
Valid N (listwise)	30				7

Sumber: Data Primer, 2024

Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas Residual

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		30
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.00646215
Most Extreme Differences	Absolute	.070
	Positive	.070
	Negative	-.070
Test Statistic		.070
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.

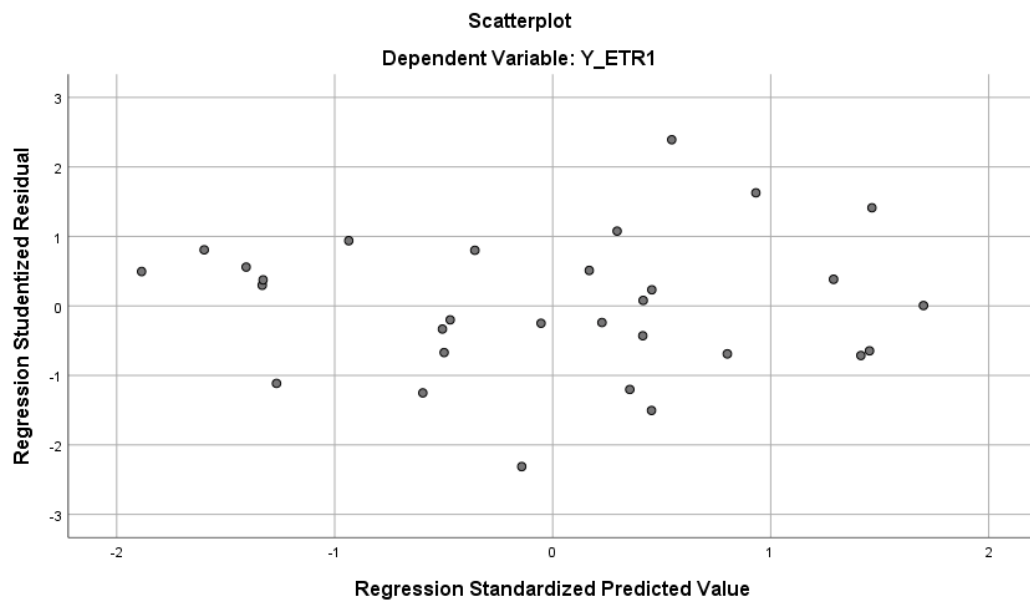
Sumber: Data Primer, 2024

Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas**Coefficients^a**

Model	Collinearity Statistics		
	Tolerance	VIF	
1	X1_ROA	.878	1.139
	X2_RPT	.967	1.034
	X3_DER	.826	1.210
	X4_UP	.889	1.125

b. Dependent Variable: Y_ETR1

Sumber: Data Primer, 2024

Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Lampiran 7. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.299	.003		90.944	.000
	X1_ROA	-.089	.007	-.628	-13.242	.000
	X2_RPT	-.152	.010	-.679	-15.031	.000
	X3_DER	-.037	.003	-.701	-14.329	.000
	X4_UP	4.749E-12	.000	.166	3.522	.002

a. Dependent Variable: Y_ETR1

Lampiran 8. Hasil Uji R Square

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.975 ^a	.951	.943	.00696

a. Predictors: (Constant), X4_UP, X2_RPT, X1_ROA, X3_DER

a. Dependent Variable: Y_ETR1

Sumber: Data Primer, 2024

Lampiran 9. Hasil Uji t (Partial)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	.299	.003		90.944	.000
	X1_ROA	-.089	.007	-.628	-13.242	.000
	X2_RPT	-.152	.010	-.679	-15.031	.000
	X3_DER	-.037	.003	-.701	-14.329	.000
	X4_UP	4.749E-12	.000	.166	3.522	.002

c. Dependent Variable: Y_ETR1

Sumber: Data Primer, 2024

Lampiran 10. Hasil Uji F (Simultan)

		ANOVA ^a				
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.023	4	.006	120.332	.000 ^b
	Residual	.001	25	.000		
	Total	.025	29			

a. Dependent Variable: Y_ETR1

d. Predictors: (Constant), X4_UP, X2_RPT, X1_ROA, X3_DER

Sumber: Data Primer, 2024