

## **Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

*Devi Theresia<sup>1)</sup>, Salikim<sup>2)</sup>*  
*Universitas Buddhi Dharma<sup>12</sup>*

Email : [deviteresia06@gmail.com](mailto:deviteresia06@gmail.com), [salikim.salikim@ubd.ac.id](mailto:salikim.salikim@ubd.ac.id)

### **ABSTRAK**

Tujuan utama dari penyelidikan ini adalah untuk mengumpulkan data yang akan menjelaskan bagaimana faktor-faktor seperti likuiditas, leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan mempengaruhi keputusan untuk menggunakan teknik penghindaran pajak. Sampel penelitian ini terdiri dari catatan Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

Penelitian ini menggunakan strategi pengambilan sampel “purposive”. IBM SPSS Statistics 29 digunakan untuk berbagai analisis statistik, termasuk regresi linier berganda dan pengujian hipotesis. Untuk analisis ini, 16 bisnis berbeda dijadikan sampel. Dalam penelitian kami menganalisis laporan keuangan perusahaan yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

Temuan penelitian ini memberikan bukti kuat bahwa (1) pengaruh likuiditas terhadap penghindaran pajak tidak dapat ditentukan, (2) leverage berkorelasi negatif dengan penghindaran pajak, (3) profitabilitas berkorelasi negatif dengan penghindaran pajak, dan (4) ukuran perusahaan berkorelasi positif dengan penghindaran pajak, dan (5) korelasi dan dampak gabungan antara penghindaran pajak dari semua variabel.

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.*

## PENDAHULUAN

Pajak merupakan situasi penting bagi pemerintah dan negara dikarenakan memberikan pengaruh yang besar dalam penerimaan dan pemasukan negara. Seperti diketahui bahwa perusahaan adalah badan yang termasuk salah satu wajib yang memiliki keharusan dan tanggung jawab membayar pajak paling besar sehingga diharuskan membayar dan melaporkan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Pemerintah melakukan segala hal agar dapat memaksimalkan penerimaan pajak baik dari orang pribadi maupun badan, akan tetapi pemerintah mengalami kendala karena biasanya perusahaan selalu melakukan pencegahan atau penghindaran dalam membayar pajak. Menurut (Susanto Wibowo et al., 2021) menyatakan bahwa penghindaran pajak terjadi akibat adanya perbedaan kepentingan antara korporasi atau badan usaha dengan pemerintah. Dari sudut pandang pemerintah, pajak merupakan bagian penting dari penerimaan negara, sehingga pemerintah perlu mengantisipasi penerimaan pembayarannya. Meski tidak ada pelanggaran hukum, namun kelonggaran penghindaran pajak tidak dapat dipertahankan karena berpotensi merugikan basis pendapatan secara langsung, sehingga menjadikan berkurangnya pendapatan negara yang diperlukan negara dari hasil pemungutan pajak tersebut.

*Tax avoidance* terjadi dikarenakan pemerintah Indonesia menggunakan teknik *self assessment* dalam pengambilan dan pengumpulan pajaknya sehingga membuka kesempatan peluang bagi wajib pajak badan dalam memanipulasi besarnya angka yang perlu dibayar dengan menekan biaya perusahaan. *Tax avoidance* merupakan persoalan rumit bagi negara karena jika tidak terdeteksi dapat menjadi masalah besar merugikan negara. Harus diketahui *tax avoidance* tidak melanggar hukum (legal) karena dianggap sebagai bentuk peluang dari ketentuan perpajakan negara dengan cara tidak menyalahi peraturan pajak untuk mengurangi beban pajak terutang melalui memanfaatkan kekurangan yang termuat di perundang-undangan untuk memperkecil atau meminimalisir angka pajak dan juga kegiatan ini tidak diharapkan oleh pemerintah karena dapat menurunkan pendapatan negara. *Tax avoidance* bagi suatu negara merupakan pendapatan negara yang memiliki tujuan pembangunan, namun wajib pajak orang pribadi atau badan beranggapan bahwa pajak tersebut sebagai beban yang memotong pendapatan yang diperoleh, Menurut (A. M. Wijaya & Wibowo, 2022) terdapat korelasi positif antara tingkat pendapatan seseorang dengan kewajiban perpajakannya, yang menunjukkan bahwa semakin meningkat pendapatan Semakin besar jumlah kewajiban perpajakan.

Berdasarkan laporan yang bersumber dari [national.kontan.co.id](http://national.kontan.co.id), telah terjadi kejadian kerugian negara di Indonesia akibat penghindaran pajak. Kerugian tahunan dari kerugian ini diperkirakan berjumlah sekitar Rp 68,7 triliun, atau sekitar \$4,86 miliar. Evaluasi sebelumnya menggunakan nilai tukar

pasar spot IDR sejak penutupan perdagangan Senin 22 November. 14.149 dollar AS per unit. Mempelajari prevalensi praktik penghindaran pajak dalam konteks Indonesia, makalah penelitian "*The State of Tax Justice Network*" melakukan penggalian yang serius. Menurut temuan studi tersebut, penghindaran pajak secara kooperatif dapat mengakibatkan kerugian sekitar Rp 67.600.000.000 (sekitar \$4,7 miliar). Total pembayaran pajak orang pribadi berjumlah \$78.83.000.000 (Rp 1,1 triliun). Laporan tersebut diperkirakan perusahaan multinasional memindahkan keuntungannya ke negara bebas pajak sehingga tidak memberitahukan keuntungan sebenarnya yang didapatkan di negara berbisnis sehingga tidak membayar lebih besar dari seharusnya.

Terjadinya penghindaran pajak di Indonesia ditunjukkan pada Realisasi Penerimaan Negara yang menunjukkan bahwa pada tahun 2018 sampai 2019 terjadi peningkatan didukung oleh penerimaan pajak dan kepabeanan cukai (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Chandra et al., 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Christianty & Limajatini, 2017; David & Aprilyanti, 2018; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; Fransisca & Herijawati, 2022; Gultom & Gunawan, 2020; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; jenni, n.d.; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Limajatini et al., 2017; Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini et al., 2022; Manurung & Herijawati, 2016; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; metta, n.d.; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monika & Jenni, 2021; muliati & Yanti, 2023; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2018, 2021, 2022; M. Susanti et al., 2022; M. Susanti & Samara, 2021, 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; Wi et al., 2021; Susanto Wibowo et al., 2020, 2021; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Suryadi Winata et al., 2020, 2023; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019b; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021). Tetapi pada tahun 2020 menurun diakibatkan karena terimbas perlambatan ekonomi dan adanya wabah penyakit Covid-19. Rendahnya penerimaan pajak tersebut disebabkan karena tingkat Kepatuhan wajib pajak menunjukkan tingkat yang relatif rendah dalam memenuhi kewajiban

perpajakannya sehingga menunjukkan adanya penghindaran pajak. Wajib pajak badan akan berusaha memperkecil pembayaran pajak agar target pendapatan negara dapat tercapai sehingga menimbulkan adanya peluang wajib pajak dalam memanfaatkan celah peraturan perpajakan. Dan terjadinya *tax avoidance* bisa dilihat dari realisasi penerimaan pajak dalam Badan Pusat Statistik yang tidak mencapai target.

Rasio pajak di Indonesia memberikan bukti lebih lanjut mengenai maraknya praktik penghindaran pajak tahun 2017-2018 yang meningkat, tetapi pada tahun 2018-2019 hingga 2020 mengalami penurunan dikarenakan pendapatan yang belum optimal akibat pandemi Covid-19 sehingga tingkat kepatuhan masyarakat dalam membayar pajak menurun. Dari penurunan pajak ini pemerintah sulit dalam menanggulangi masalah pandemi Covid-19 dan akan terus tetap dalam meningkatkan penerimaan pajak (Agleintan et al., 2019; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D Anggraeni et al., 2020; R. D. Anggraeni et al., 2023; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Damayanti & Wibowo, 2016; Dilasari et al., 2021; Estevania & Wi, 2022; Fani & Wibowo, 2017; Fauzi et al., 2019; Fitria, 2018; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Harahap et al., 2023; Hartono, 2018; Haryati & Anggraeni, 2019; Hendra et al., 2021, 2023; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Latin & Anggraeni, 2019; Livy & Sutandi, 2016; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Novianti et al., 2021; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putra et al., 2022; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; *rini n (1)*, n.d.; *rini n (2)*, n.d.; *rini n (3)*, n.d.; *santo (1)*, n.d.; *santo (2)*, n.d.; *santo (3)*, n.d.; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; D. K. B. M. T. Samosir et al., 2020; D. K. B. Samosir & Murwaningsari, 2019; A. A. Santosa & Aprilyanti, 2020; S. Santosa et al., 2022; S. Santosa, Angreni, et al., 2021; S. Santosa, Novianti, et al., 2021; S. Santosa & Novianti, 2021; Saputro et al., 2021; Selfiyani, 2021, 2022; Simbolon, 2018, 2021; Stephanus, 2023; Suhendra et al., 2022; Sulistiyowati, 2021, 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; C. M. Susanti, 2019; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018a, 2018b; Sutandi et al., 2021; Vikaliana et al., 2022; Wardana & Simbolon, 2016; Wi & Anggraeni, 2020; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo et al., 2022; Susanto Wibowo & J., 2020; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; A. K. Wijaya, 2023; A. M. Wijaya & Wibowo, 2022; A. Wijaya & Wibowo, 2022; S Winata et al., 2020; Winiadi et al., 2023; WOS Zubaydah et al., 2022; Yanti & Hartono, 2019a; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020). *Tax ratio* bisa digunakan sebagai penilaian tingkat kepatuhan masyarakat dalam membayar pajak

suatu negara, sehingga dapat disimpulkan pada tahun 2019 dan 2020 mencerminkan terjadinya *tax avoidance* sehingga memungkinkan masih memiliki potensi penerimaan pajak dalam jumlah yang besar.

Dari kasus fenomena yang telah dijelaskan tersebut dapat disimpulkan bahwa perusahaan Subsektor usaha makanan dan minuman diperkirakan mempunyai kemampuan untuk melakukan penghindaran perpajakan karena sub sektor tersebut berkontribusi cukup besar terhadap pertumbuhan ekonomi dan penerimaan pajak dengan menekan biaya seminimal mungkin dan mempertahankan laba bersih semaksimal mungkin, dikarenakan perusahaan sektor tersebut memiliki persaingan tinggi dan produknya juga dibutuhkan oleh konsumen sehingga berperan penting dalam pertumbuhan ekonomi yang menuntut perusahaan untuk dapat memenuhi kebutuhan tersebut dan dalam cakupan sektor tersebut terdapat skala besar yang besar untuk diteliti.

## TINJAUAN PUSTAKA

### Tax Avoidance

*Tax avoidance* merupakan celah mendapatkan peluang dalam meminimalkan beban pajak tanpa melanggar peraturan perpajakan. Menurut (Zalukhu & Aprilyanti, 2021) menyatakan penghindaran pajak mengacu pada pemanfaatan celah secara strategis dalam peraturan perpajakan yang relevan untuk meminimalkan kewajiban pajak perusahaan. Pengukuran variabel ini dapat digunakan bersama dengan rumus penghitungan Tarif Pajak Efektif (ETR) sebagai berikut:

$$ETR = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$$

### Likuiditas

Likuiditas merupakan rasio kesanggupan perusahaan dalam membayar kewajibannya yang sudah jatuh tempo untuk melihat keadaan kas perusahaan dalam keadaan baik dan stabil atau tidak. Menurut (Hartono, 2018) menurut sumber tersebut, likuiditas adalah metrik keuangan salah satu indikator yang mengacu pada kapasitas kemampuan perusahaan untuk membayar tagihan dan kewajibannya dalam waktu dekat. Pengukuran variabel ini dapat digunakan bersama dengan rumus Current Ratio (CR) sebagai berikut:

$$\text{Current Ratio} = \frac{\text{Aktiva Lancar}}{\text{Utang Lancar}}$$

### Leverage

Leverage adalah metrik kuantitatif yang menilai sejauh mana aset suatu entitas didanai melalui hutang atau menghitung besarnya utang perusahaan dalam pembiayaan sehingga dapat dilihat kesanggupan perusahaan dalam menyelesaikan kewajiban keuangan yang sudah jatuh tempo. Menurut

(Estevania & Wi, 2022) menyatakan leverage adalah metrik keuangan yang mengukur korelasi antara liabilitas suatu entitas dan modal serta asetnya. Pengukuran variabel ini dapat dilakukan dengan memanfaatkan perhitungan Debt to Assets Ratio (DAR) sebagai berikut:

$$\text{Debt to Assets Ratio (DAR)} = \frac{\text{Total Utang}}{\text{Total Aset}}$$

### Profitabilitas

Profitabilitas adalah metrik yang menilai secara kuantitatif Kapasitas organisasi untuk memperoleh keuntungan finansial dalam jangka waktu tertentu. (Stephanus, 2023) menegaskan bahwa profitabilitas berkaitan dengan kemampuan suatu bisnis untuk secara efektif dan efisien menghasilkan dan memperoleh pendapatan secara komprehensif. Pengukuran variabel ini dapat digunakan bersama dengan rumus Return On Assets (ROA) sebagai berikut:

$$\text{Return On Assets (ROA)} = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Assets}}$$

### Ukuran Perusahaan

Ukuran suatu perusahaan mengacu pada besarnya aset yang dimilikinya, yang memungkinkan klasifikasinya menjadi perusahaan besar atau kecil. Dan melihat apakah perusahaan dapat mampu berjalan dengan baik dan mampu lebih stabil dalam memperoleh laba. Menurut (Aprilyanti & Sugiakto, 2020) menyatakan keadaan keuangan suatu perusahaan umumnya memberikan indikasi mengenai ukurannya. Pengukuran variabel ini dapat digunakan dengan rumus *SIZE* sebagai berikut:

$$\text{SIZE} = \ln (\text{Jumlah Aset Perusahaan})$$

### METODE

Metodologi penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif sehingga memudahkan penggunaan alat bantu visual seperti foto, tabel, diagram, dan grafik untuk menyajikan data penelitian yang telah diolah. Penelitian ini memanfaatkan informasi sekunder yang dikumpulkan dari BEI di Indonesia untuk analisisnya. Dalam metode ini, hanya melihat laporan keuangan makanan dan minuman dari tahun 2018 hingga 2021. Penelitian ini mencakup dokumentasi menyeluruh dan temuan-temuan yang disebarluaskan yang telah disusun dengan cermat dan sesuai untuk aplikasi yang luas. Situs web Bursa Efek Indonesia (BEI) yang disahkan oleh badan pengelola. menjadi sumber informasi utama untuk mengakses data tersebut. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan [www.idnfinancials.com](http://www.idnfinancials.com).

### Populasi dan Sampel

Menurut (Fauzi et al., 2019) konsep populasi mengacu pada kumpulan individu, entitas, atau orang atau objek yang berperan sebagai subjek penelitian. Dalam rangka investigasi dan evaluasi, sampel mengacu pada unit atau elemen tertentu dipilih sebagai sampel yang mewakili masyarakat luas. Kesimpulan dan wawasan selanjutnya diperoleh dari

analisis sampel khusus ini, dan selanjutnya digeneralisasikan ke seluruh populasi.

Untuk penelitian ini, 27 perusahaan yang diperdagangkan di Bursa Efek Indonesia disurvei. Sampel acak sebanyak 16 usaha dipilih sesuai dengan standar yang telah ditentukan.

### Hasil Pengambilan Sampel

No.	Kriteria	Data
1	Perusahaan sub sektor industri makanan dan minuman yang melaporkan keuangannya secara berkala di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.	27
2	Perusahaan sub sektor industri makanan dan minuman yang mengalami kerugian pada tahun 2018-2021.	(5)
3	Perusahaan sub sektor industri makanan dan minuman yang tidak memiliki data lengkap tahun 2018-2021.	(6)
<b>Jumlah Perusahaan Sampel yang memenuhi kriteria</b>		<b>16</b>
<b>Periode Penelitian</b>		<b>4</b>
<b>Jumlah Data Observasi selama Penelitian</b>		<b>64</b>
<b>Outlier</b>		<b>(14)</b>
<b>Jumlah sampel setelah outlier</b>		<b>50</b>

### Teknik Pengumpulan Data

Majalah, sumber berita, buku referensi, laporan keuangan yang berkaitan dengan Bursa Efek Indonesia, dan literatur serta bahan penelitian kearsipan lain yang relevan. Mayoritas temuan ini berasal dari website perusahaan sendiri [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), sedangkan sisanya merupakan hasil penyelidikan tambahan. (D. K. B. Samosir & Murwaningsari, 2019) menyatakan bahwa kumpulan laporan keuangan tahunan, P&L, dan laporan arus kas suatu perusahaan merupakan kumpulan data untuk dianalisis.

### Teknik Analisis Data

Data dalam penelitian ini dianalisis menggunakan IBM SPSS Statistics 29. Metode statistik seperti regresi linier berganda, pengujian hipotesis konvensional, dan statistik deskriptif, merupakan bagian dari metode penelitian yang digunakan di sini. Uji outlier, normalitas, multikolinearitas, autokorelasi, dan heteroskedastisitas hanyalah sebagian dari sekian banyak uji yang digunakan untuk menguji asumsi. Kemudian, menggunakan alat statistik seperti uji F, uji T, dan koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) untuk melihat apakah hipotesis tersebut benar. Temuan penelitian (Yanti & Hartono, 2019a).

## HASIL

### Hasil Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>) Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.601 <sup>a</sup>	.361	.305	.0328741	1.702

a. Predictors: (Constant), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE

b. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE

Nilai Adjusted R2 adalah 0,305, seperti terlihat di atas. Rendahnya nilai koefisien determinasi (R2) menunjukkan bahwa pemahaman kita mengenai pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak masih terbatas, variabel kapasitas likuiditas, dan leverage (A. K. Wijaya, 2023)

#### Hasil Uji Hipotesis (Uji T)

Model	Coefficients <sup>a</sup>		Std. Error	t	Sig.	Collinearity Statistics	VIF
	B	Beta					
1 (Constant)	.015	.087	.174	.862			
LIKUIDITAS	.002	.066	.372	.712	.457		2.188
LEVERAGE	-.138	-.481	.226	.029	.324		3.087
PROFITABILITAS	-.518	-.691	.409	<.001	.499		2.004
UKURAN PERUSAHAAN	.011	.463	.339	.001	.764		1.310

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE

#### 1. Pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*

Salah satu hipotesis utama yang diteliti adalah potensi pengaruh likuiditas terhadap praktik penghindaran pajak. Berdasarkan tabel koefisien terlihat nilai signifikansi teramati sebesar 0,712 melampaui kriteria yang telah ditetapkan pada tingkat signifikansi 0,05. Selain itu, uji T yang dilakukan pada likuiditas menghasilkan nilai 0,372, lebih rendah dari nilai 2,01410 pada tabel T penting. Bukti ini memperkuat hipotesis alternatif (H1) dan mendiskreditkan hipotesis nol (H0). Setelah dilakukan pengendalian pengaruh parsialnya masing-masing, korelasi antara variabel dependen dan independen tetap tidak signifikan. Temuan kami sejalan dengan temuan (Saputro et al., 2021), yang tidak menemukan bukti adanya korelasi antara likuiditas dan penghindaran pajak.

#### 2. Pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*

Teori kedua yang diuji adalah melihat apakah Penghindaran Pajak berhubungan dengan Leverage atau tidak. Seperti dapat dilihat pada tabel Koefisien, Nilai T yang dihitung leverage adalah -2,297, lebih kecil dari nilai T signifikan, dan nilai signifikansi yang dihasilkan sebesar 0,026 lebih kecil dari ambang batas yang biasanya digunakan, yaitu 0,05. H2 benar dan H0 salah jika dan hanya jika nilainya kurang dari atau sama dengan -2,01410. Penelitian menunjukkan bahwa variabel independen mempunyai pengaruh yang sedikit negatif terhadap variabel dependen. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian (Dilasari et al., 2021), yang menemukan bahwa penggunaan leverage dapat berdampak buruk pada penghindaran pajak.

#### 3. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*

Teori ketiga mendalilkan hubungan antara kesuksesan finansial dan penghindaran pajak. Tabel koefisien menunjukkan bahwa ambang batas signifikansi ditetapkan sebesar 0,05, oleh karena itu nilai 0,000 jauh lebih rendah dari nilai tersebut. Selain itu, nilai T yang dihitung (-4,096) lebih kecil dari nilai T yang diperlukan (-2,01410), seperti yang ditunjukkan oleh uji T yang dilakukan terhadap profitabilitas. Hasilnya menunjukkan bahwa H3 lebih besar kemungkinannya dibandingkan H0, maka H3 diadopsi. Temuan ini menunjukkan adanya korelasi negatif antara variabel dependen dan independen. Temuan penelitian ini menguatkan temuan (C. M. Susanti, 2019) yang menemukan adanya korelasi terbalik antara laba dengan strategi penghindaran pajak.

#### 4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*

Hipotesis keempat mengajukan korelasi antara besarnya suatu perusahaan dan kecenderungannya untuk mengambil bagian dalam strategi penghindaran pajak. Berdasarkan tabel koefisien terlihat Jika dibandingkan dengan batas standar untuk signifikansi statistik,  $p = 0,001$  cukup rendah. Jika dibandingkan dengan nilai cutoff sebesar 2,01410 maka uji T menghasilkan nilai sebesar 3,399. Akibatnya, kita akan menolak  $H_0$  dan mendukung  $H_4$ , hipotesis alternatif. Ditemukan adanya korelasi yang signifikan antara kedua faktor dalam penelitian ini. Penelitian sebelumnya yang dilakukan (Fitria, 2018), yang mengungkapkan bahwa perusahaan besar biasanya tidak melakukan taktik penghindaran pajak, juga diperkuat dengan hal ini.

### Hasil Uji Hipotesis (Uji F)

#### ANOVA<sup>a</sup>

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.028	4	.007	6.368	<.001 <sup>b</sup>
	Residual	.049	45	.001		
	Total	.076	49			

a. Dependent Variable: TAX AVOIDANCE

b. Predictors: (Constant), UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE

Tabel analisis varians (ANOVA) dan uji F keduanya menunjukkan signifikansi statistik, mempunyai nilai nol-nol. Terdapat perbedaan yang signifikan secara statistik antar kelompok karena nilai ini lebih kecil dari tingkat signifikansi 0,05. Penting juga untuk dicatat bahwa statistik F yang dihasilkan sebesar 6,638 lebih besar dari nilai F minimum yang dibutuhkan sebesar 2,58. Karena  $H_0$  merupakan hipotesis yang benar, maka  $H_a$  merupakan alternatif dan harus diterima. Jelasnya, terdapat korelasi yang kuat antara variabel independen dan dependen, seperti yang ditunjukkan oleh hasil ini.

### KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang didapatkan adalah:

1. Likuiditas dengan *Current Ratio* (CR) tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
2. *Leverage* dengan *Debt to Assets Ratio* (DAR) berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
3. Profitabilitas dengan *Return On Assets* (ROA) berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
4. Ukuran perusahaan dengan (*SIZE*) berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.
5. Likuiditas, *Leverage*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan secara simultan

berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

### REFERENSI

- Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2017). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2 SE-Articles), 249–260. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>
- Alfrida, E., Resi, P. T., & Simbolon, S. (2020). Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 138–149. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>
- Anes, A., & Simbolon, S. (2016). Pengaruh Return On Equity (Roe) Dan Economic Value Added (Eva) Terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 40–48. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.118>
- Anggraeni, D, Wi, P., & Herijawati, E. (2020). *The Effects of Age and Experience on the Decision Making of Accounting Lecturers BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 238–240. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Anggraeni, Dian, Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anggraeni, R. D., Herijawati, E., Sutrisna, S., & Alexander, A. (2021). Analisis Financial Distress Altman Z-Score Dengan Pendekatan Data Mining Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Periode 2018-2020 Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.803>
- Anggraeni, R. D., Ismail, T., Lestari, T., & Ramdhani, D. (2023). The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital : Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia. *Britain*

- International of Humanities and Social Sciences (BioHS) Journal*, 5(2 SE-Articles).  
<https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.899>
- Anggraeni, R. D., Wibowo, S., & Herijawati, E. (2020). Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 49–59.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Ging Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 82–94.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.374>
- Aprilyanti, R., & Wijaya, S. (2019). Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions. *eCo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 131–143.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>
- Apriyanti, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(1 SE-Articles), 1–9.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v9i1.234>
- Ariyansyah, D., & Sutandi, S. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 43–54. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.278>
- Chandra, Y., Susanti, M., & Salikim, S. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Dan Risiko Sistemik Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles).  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor “ Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>
- Damayanti, R., & Wibowo, S. (2016). Analisis Tingkat Kesehatan Koperasi Simpan Pinjam Berdasarkan Peraturan Menteri Nomor 14/Per/M.Kukm/Xii/2009 ( Studi Kasus Koperasi Serba Usaha Madani Pondok Sejahtera Tangerang “ Periode 2012-2014 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 25–31. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.116>
- David, D., & Aprilyanti, R. (2018). Pengaruh Kualitas Auditor, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(2 SE-Articles), 70–82.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v10i2.260>
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 - 2017. *eCo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 124–138.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>
- Dilasari, I., Sitinjak, N. D., Kusumowati, D., & ... (2021). Dampak Corporate Governance, Return On Asset dan Leverage Terhadap Penerapan Tax Avoidance Impact of Corporate Governance, Return On Assets and Leverage Terhadap Penerapan Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi dan ...*, 7(2), 138–143.
- Djoko, D., & Yanti, L. D. (2019). The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 76–83.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.124>
- Edy, T. I., Yanti, L. D., Aprilyanti, R., & Janamarta, S. (2021). Analysis of the Compliance Level of Micro, Small and Medium Enterprises Taxpayers after the implementation of Government Regulation Number 23 of 2018. *eCo-Buss*, 3(3 SE-Articles), 103–109.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.203>
- Estevania, K., & Wi, P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2017-2021. *Global Accounting*, 1(3), 113–122.
- Evelyn, E., & Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 59–

74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.252>
- Fani, F., & Wibowo, S. (2017). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 20–26. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.243>
- Fauzi, F., Dencik, A. B., & Asiati, D. I. (2019). *Metodologi Penelitian untuk Manajemen dan Akuntansi* (E. S. Suharsi & Y. Setyaningsih (Ed.); 1 ed.).
- Fitria, G. N. (2018). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, KOMISARIS INDEPENDEN, KARAKTER EKSEKUTIF DAN SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Profita: Komunikasi Ilmiah Akuntansi dan Perpajakan*, 11(3), 438–451.
- Fransisca, V., & Herijawati, E. (2022). The Influence of Interest Rate, Exchange Rate, Profitability, and Liquidity on Stock Prices. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 416–428. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.419>
- Fransiska, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Leverage Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.241>
- Fungsiawan, Nurmadhani Fitri Suyuthi, RR Dian Anggraeni, Adibah Yahya, & Intan Dyah Pravita. (2022). SUDUT PANDANG WAJIB PAJAK UMKM TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN PERATURAN PEMERINTAH NO 23 TAHUN 2018 (STUDI PADA UMKM DI KEMAYORAN JAKARTA PUSAT). *JURNAL EKONOMI, BISNIS DAN HUMANIORA*, 1(2 SE-). <https://www.eksishum.untara.ac.id/index.php/eksishum/article/view/15>
- Gultom, J. B., & Gunawan, I. D. (2020). Intellectual Capital Disclosure, Good Corporate Governance and Firm Performance: Asean Cross Country Analysis. *European Journal of Business and Management Research*, 5(5 SE-Articles). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.479>
- Harahap, M. A. K., Sutrisno, S., Raharjo, I. B., Novianti, R., & Ausat, A. M. A. (2023). THE ROLE OF MSMEs IN IMPROVING THE ECONOMY IN RAMADAN. *Community Development Journal : Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(2 SE-Articles), 1907–1911. <https://doi.org/10.31004/cdj.v4i2.13794>
- Hartono. (2018). *Konsep Analisa Laporan Keuangan dengan pendekatan Rasio & SPSS* (Hantono (Ed.); 1 ed.). Deepublish (Grup Penerbitan CV BUDI UTAMA).
- Haryati, A., & Anggraeni, D. (2019). Penerapan Anggaran Biaya Operasional Dalam Rangka Menilai Kinerja Manajemen Pada PT.Inbisco Niagatama Semesta. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 67–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.280>
- Hendra, H., Angraeni, T., HANITHA, V., Yoyo, T., & Novianti, R. (2023). Konsep Manajemen dalam melestarikan Budaya Cina Benteng dalam siaran Star Radio 107,3 FM. *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 111–114. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.732>
- Hendra, H., Purnama, M., Hanitha, V., Purnama, O., Irvan, I., Angreni, T., Yana, D., Novianti, R., Santosa, S., Kiki, K., Jessica, J., & Sunny, S. (2021). PELATIHAN WIRAUSAHA BAGI WARGA BINAAN LAPAS PEMUDA KELAS IIA DI KOTA TANGERANG. *Indonesian Collaboration Journal of Community Services*, 1(4 SE-Articles), 168–178. <https://doi.org/10.53067/icjcs.v1i4.24>
- Herijawati, E., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan dan Kemudahan Perhitungan & Pembayaran Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Kewajiban Perpajakan Pada Sektor Usaha Kecil dan Menengah (UKM) Di Kecamatan Neglasari. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 103–124. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.53>
- Ida, I., & Jenni, J. (2019). Effect of Taxpayer Ownership Obligations, Taxation Understanding and Personal Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 91–98. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.126>
- Ida, I., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Kewajiban Kepemilikan NPWP, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Pribadi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Perumahan Permata Regensi II - Tangerang). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 213–228. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.403>
- Immanuel, B., & Aprilyanti, R. (2019). Analysis of Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, and Debt to Equity Ratio Effect on Audit Going Concern Opinion. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 84–90. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.125>
- Janamarta, S., aprilyanti, rina, Yanti, L. D., & Jenni, J. (2021). The Influence of Corporate Social Responsibility and Company Values on the Welfare of People's Lives. *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 180–189. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.255>
- Jayadi, S. D., & Herijawati, E. (2017). Pengaruh Laba Bersih, Arus Kas Operasi, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Harga Saham Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014).



- AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 27–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.244>  
jenni. (n.d.).
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumn Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Junaidi, Wibowo, S. A., & Wijaya, A. (2021). Wind damage and yield recovery in rubber (*Hevea brasiliensis*) plantation. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 759(1), 12046. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/759/1/012046>
- Karina, & Sutandi. (2019). Pengaruh Return On Asset (Roa), Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth), Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 11(1), 1–12.
- Kevin, K., & Simbolon, S. (2022). The Effect Of Company Size, Liquidity, And Profitability On Company Value (Empirical Studies On Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2020). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(2 SE-Articles), 126–138. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>
- Kharimah, T. N., & Sutandi, S. (2019). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestari Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 91–106. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>
- Kristiadi, T., & Herijawati, E. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(4 SE-Articles), 651–657. <https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.968>
- Lastiawan, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Analisis Penerapan Total Quality Management (TQM), Sistem Pengukuran Kinerja, dan Biaya Kualitas Terhadap Efisiensi Biaya di Bagian Produksi Melamin Pada PT. Presindo Central. *eCo-Fin*, 3(3 SE-Articles), 333–349. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>
- Latin, N., & Anggraeni, R. D. (2019). Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Terhadap Kegiatan Ekspor Dan Impor Pada PT. Yokobana Ind. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 39–45. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.109>
- Limajatani, L., Hakim, M. Z., Yehezkiel, R., Fujiyanto, W., Meliayana, M., Niati, S., & Putri Rennadi, Q. O. (2022). Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Di Indonesia. *Akuntoteknologi*, 14(2), 84–107. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1786>
- Limajatani, L., Murwaningsari, E., & Khomsiyah, K. (2019). Analysis of Effect of Power Distance, Power Avoidance, Individualism, Masculinity and Time Orientation Toward Auditing Behavior with Mediation of Locus of Control. *eCo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 12–21. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.53>
- Limajatani, L., Murwaningsari, E., & Sellawati, S. (2019). Analysis of the Effect of Loan to Deposit Ratio, Non Performing Loan & Capital Adequacy Ratio in Profitability: (Empirical study of conventional banking companies listed in IDX period 2014–2017). *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 55–62. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.121>
- Limajatani, L., Sugioko, S., & Surjana, M. T. (2017). Komparasi Ukuran Perusahaan dan Audit Delay antara Perusahaan Sub Sektor Sub Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2014-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 84–96. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.695>
- Limajatani, L., Winata, S., Kusnawan, A., & Aprilyanti, R. (2019). Studi Komparatif Budidaya Ikan Konsumsi Air Tawar Antara Sawangan “Bogor, Mekar Kondang “Tangerang, Dan Baros “Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>

- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *eCo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>
- Melatnerbar, B., Winata, S., Limajatini, L., Irwan, I., & Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856>
- metta. (n.d.).
- Metta Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filing, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *eCo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Novianti, R., Anggraeni, T., & Santosa, S. (2021). A Study: Active Factors of SMEs on Youth Community in Gelam Jaya Village, Tangerang Regency. *eCo-Buss*, 3(3 SE-Articles), 95–102. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.199>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y., Suhendri, S., Aprilyanti, R., & Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Phillips, K., & Sutandi, S. (2022). Effects of Company Size, Profitability and Auditor's Reputation on Audit Delay And its Impact on Abnormal Return. *eCo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 250–259. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>
- Prayoga, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Earning Per Share (EPS), Dividend Per Share (DPS), Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 163–171. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>
- Putra, V. D., Santosa, S., & Novianti, R. (2022). ANALISIS FAKTOR PENERAPAN E-COMMERCE SEBAGAI RINTISAN MINAT BERWIRAUSAHA : Studi Kasus Pada Mahasiswa Riset Pemasaran Universitas Buddhi Dharma. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, 2(1 SE-Articles), 185–191. <https://doi.org/10.46306/ncabet.v2i1.77>
- Putri, V. A., & Anggraeni, R. D. (2016). Analisis Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Equity Dan Total Asset Turnover Untuk Mengukur Kinerja Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 17–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.115>
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor . *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 606–618. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>
- rini n (1). (n.d.).
- rini n (2). (n.d.).
- rini n (3). (n.d.).
- Salikim, Sakilim, Novianti, R., Nuratrinigrum, A., & Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 90–108. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.684>
- Salikim, Salikim. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP DASAR GOOD CORPORATE DI INDONESIA (STUDI

- EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI JAKARTA TAHUN 2015). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 20–31.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/83>
- Samara, A. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio Terhadap Harga Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Sub Sektor Garmen Dan Tekstil Tahun 2014 – 2017). *eCo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 18–26.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.174>
- Samara, A., Susanti, M., Sulistiyowati, R., & Adhani, I. (2022). Bank Compliance, Asset Quality, Liquidity to the Financial Sector Profitability Sub Sector Bank Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020. *eCo-Fin*, 4(2 SE-Articles), 75–85.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v4i2.504>
- Samosir, D. K. B. M. T., Murwaningsari, E., Augustine, Y., & Mayangsari, S. (2020). The benefit of green building for cost efficiency. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 1(4 SE-Articles), 209–219.  
<https://doi.org/10.35912/ijfam.v1i4.152>
- Samosir, D. K. B., & Murwaningsari, E. (2019). Determination Of Earnings Management In Indonesia Property And Real Estate Firm. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 19(5), 60–66.
- santo (1). (n.d.).
- santo (2). (n.d.).
- santo (3). (n.d.).
- Santosa, A. A., & Aprilyanti, R. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Debt To Asset Ratio (DAR), Kepemilikan Institusional dan Return on Asset (ROA) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019. *eCo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 104–113.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.380>
- Santosa, S., Anggraeni, T., Elizabeth, E., Novianti, R., & Susanto, S. (2022). THE ROLES OF TALENT DEVELOPMENT INSTITUTE IN DEVELOPING AN ORGANIZATION'S EMPLOYEE SOFT SKILLS. *International Journal of Multidisciplinary Research and Literature*, 1(2 SE-), 175–182.  
<https://doi.org/10.53067/ijomral.v1i2.20>
- Santosa, S., Angreni, T., Novianti, R., Elizabeth, E., & Gustrandi, A. (2021). The Characteristic Factors of Digital Branding in Successful Business of SME Practicioners in Gelam Jaya Village. *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 131–139.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.240>
- Santosa, S., & Novianti, R. (2021). FAKTOR STIMULAN MINAT WIRAUSAHA PADA KOMUNITAS PEMUDA DESA GELAM JAYA KABUPATEN TANGERANG SETELAH MENGIKUTI PENDAMPINGAN PENGENALAN STRATEGI AVP (AVAIBILITY, VISIBILITY, PROMOTION) . *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen dan Kewirausahaan*, 1(2 SE-), 404–418.  
<https://doi.org/10.46306/vls.v1i2.32>
- Santosa, S., Novianti, R., Anggraeni, T., Elizabeth, E., & Gustrandi, A. (2021). STRATEGI DIGITAL BRANDING UNTUK MENINGKATKAN PENJUALAN UMKM INDONESIA : STUDI PADA UMKM DESA GELAM JAYA, KABUPATEN TANGERANG. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, 1(1 SE-Articles), 202–214. <https://doi.org/10.46306/ncabet.v1i1.17>
- Saputro, S. U., Nurlaela, S., & Dewi, R. R. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2019. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(1), 304–312.  
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29040/jap.v22i1.1919>
- Selfiyan, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2019). *eCo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 10–28.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.213>
- Selfiyan, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kap, Opinion Shopping Dan Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Auditan Di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 21–38.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1439>
- Siahaan, D. B., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2020) . *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4 SE-Articles), 1742–1751.  
<https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>
- Simbolon, S. (2018). Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 89–102. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.55>
- Simbolon, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah(Pad) Kota

- Tangerang. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 35–49.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.870>
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *RUBINSTEIN*, 1(2 SE-Articles), 52–62.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/rubin/article/view/2098>
- Stephanus, G. (2023). Pengaruh Likuiditas Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Modal Pada Perusahaan Sektor Ritel Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 3(1).
- Suhendra, S., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. (2022). The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1 SE-), 510–529.  
<https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>
- Sulistiyowati, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019). *eCo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 1–9.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.212>
- Sulistiyowati, R. (2022). Pengaruh Risiko Bisnis, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 52–60. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1440>
- Sumantri, F. A. (2017). Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger. *Agregat*, 1(1), 73–93.  
[https://doi.org/10.22236/agregat\\_vol1/is1pp73-93](https://doi.org/10.22236/agregat_vol1/is1pp73-93)
- Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Opini Audit dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 41–69.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.56>
- Sumantri, F. A., Anggraeni, R. D., & Kusnawan, A. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *eCo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 59–74.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.47>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2021). The Effect Of Information Asymmetry, Company Size And Managerial Ownership On Income Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(1 SE-Articles), 62–76. <https://doi.org/10.31253/pe.v19i1.505>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1 SE-Articles), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 43–58. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, C. M. (2019). Pengaruh Konservatisme, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 13(2), 181–198.  
<https://doi.org/10.25105/jipak.v13i2.5021>
- Susanti, M., Limajatini, L., & Anggraeni, R. R. D. (2022). Pengaruh Debt to Aset Ratio, Return on Aset dan Total Aset Turn Over Terhadap Financial Distress (Studi Empire Pada Perusahaan Sub-Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020). *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 700–710.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.588>
- Susanti, M., & Samara, A. (2021). Analysis of profitability, leverage, liquidity, and activity of financial distress basic study of chemical sub sector industry listed on BEI. *Jurnal Ekonomi LLDIKTI Wilayah 1 (JUKET)*, 1(1 SE-Articles), 5–13.  
<https://doi.org/10.54076/juket.v1i1.39>
- Susanti, M., & Samara, A. (2022). Pengaruh Penjualan, Total Hutang, Ukuran Perusahaan, Persediaan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, Sub Sektor Alas Kaki Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 39–51.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1441>
- Susilowati, Kamela, H., Anggraeni, R. D., Raksawardhana, M. N., & Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan Lq45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1), 47–57.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v21i1.1540>
- Sutandi, S. (2018a). ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA PERUSAHAAN PADA PT INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA, Tbk (Studi kasus dari Tahun 2014-2016). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 32–43.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/76>
- Sutandi, S. (2018b). ANALISIS STRUKTUR MODAL DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG

- TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(2 SE-Articles), 27–32.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/69>
- Sutandi, S., Wibowo, S., Sutisna, N., Fung, T. S., & Januardi, L. (2021). Pengaruh Inflasi, Nilai Tukar (Kurs) Rupiah Dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Indeks Harga Saham Gabungan (Ihsg) Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016 -2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 78–90.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.891>
- Sutrisna, S., Sutandi, S., & Yanti, L. D. (2019). Keunggulan Budidaya Ikan Konsumsi Di Desa Baros - Pandeglang Dibandingkan Di Desa Mekar Kondang “ Tangerang (Studi Kasus Budidaya Ikan Mas). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 1–18.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/84>
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 75–89.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.253>
- Tirtanata, P., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Modal Kerja dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 172–188.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.399>
- Trida, T., Jenni, J., & Salikim, S. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Terhadap Aparat Pajak, Manfaat Yang Dirasakan, Persepsi Atas Efektifitas Sistem Perpajakan Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Menjalankan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Ukm). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 “ 2012 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Vikaliana, R., Raza, E., & Sutandi, S. (2022). Logistik Perkotaan Pintar di Provinsi DKI Jakarta: Sebuah Pendekatan Causal Loop Diagram . *Jurnal Ilmiah Ilmu Terapan Universitas Jambi*, 6(1 SE-), 1–10.  
<https://doi.org/10.22437/jiituj.v6i1.19326>
- Wardana, S. W., & Simbolon, S. (2016). Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Perpajakan Tahunan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdapat Di Kota Dan Kabupaten Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 46–52. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.111>
- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wi, P., Salikim, S., & Susanti, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang). *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 201–214. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>
- Wibowo, S., Resi, P. T., Sutandi, & Hermawan, E. (2020). *The Role of Education in Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturer in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 232–233.  
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>
- Wibowo, Susanto, Anggraeni, R. D., Herijawati, E., & Salikim, S. (2020). Comparative Analysis of Performance of Cooperative Credit Method “PEARLS.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 45–53.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/290>
- Wibowo, Susanto, & J., R. (2020). THE INFLUENCE OF CAPITAL STRUCTURE, WORKING CAPITAL ROUND, AND INTELLECTUAL CAPITAL STRUCTURE ON CORPORATE VALUE IN FOOD AND BEVERAGES SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2018. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(2 SE-Articles), 109–118.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v18i2.357>
- Wibowo, Susanto, & Sutandi, S. (2018). Analisa Rasio Keuangan Garuda Indonesia Airlines, Singapore Airlines Dan Thailand Airlines Dengan Uji Non-Parametrik (Periode: 2010 – 2014). *eCo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 1–7.

- <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.36>
- Wibowo, Susanto, Sutandi, S., Andy, A., & Hidayat, A. (2022). Komparasi Profitabilitas (Roa) Antara Perusahaan Subsektor Industri, Infrastruktur Dan Energi Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris : Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 30–37. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1784>
- Wibowo, Susanto, Sutandi, S., Limajatini, L., & Komarudin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shopping Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 38–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.711>
- Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *eCo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 193–205. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.723>
- Wijaya, A. K. (2023). THE INFLUENCE OF LEVERAGE, COMPANY SIZE, RETURN ON ASSETS AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE (Empirical Study of Consumer Goods Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Global Accounting :Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–9.
- Wijaya, A. M., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas , Sales Growth , Leverage , Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance ( Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021 ). *Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 1, 1–13.
- Wijaya, A., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/NI/article/view/1560>
- Wijaya, M., & Sumantri, F. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2017. *JUBISMA*, 1(1 SE-Articles). <https://doi.org/10.58217/jubisma.v1i1.9>
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 257–275. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>
- Wijaya, V. S., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *eCo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 206–216. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.611>
- Winata, S, Kusnawan, A., Limajatini, & Simbolon, S. (2020). *Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturers Between Idealism and Relativism in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*, 229–231. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>
- Winata, Suryadi, Kusnawan, A., Limajatini, L., & Hernawan, E. (2020). Ethical Decision Making Based On The Literature Review Of Ford & Richardson 1962 - 1993. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i1.286>
- Winata, Suryadi, & Limajatini, L. (2020). Accountantâ€™s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accountingâ€™s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, Suryadi, Selfiyani, S., Suhendra, S., & Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *eCo-Buss*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>
- Winiadi, N., Aprilyanti, R., & Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>
- WOS Zubaydah, W. O. S. Z., Rini Novianti, & Astrid Indalifiany. (2022). Pengembangan dan pengujian sifat fisik sediaan spray gel dari ekstrak etanol batang Etlingera rubroloba menggunakan basis gel Na-CMC. *Journal Borneo*, 2(2 SE-Articles), 38–49. <https://doi.org/10.57174/jborn.v2i2.27>
- Yanti, L. D., & Aprilyanti, R. (2020). Information on

- Income, Dividend Policy and the Impact of Inflation on Stock Prices. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 71–87. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.498>
- Yanti, L. D., Hanitha, V., Aprilyanti, R., & Jatiningrum, C. (2022). Analisis Faktor Penentu Kemandirian Kewirausahaan Inklusif Penyandang Disabilitas: Studi Pada Kota Tangerang Propinsi Banten. *eCo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 309–323. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.506>
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019a). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. *eCo-Fin*, 1(1), 1–11.
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019b). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *eCo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 1–11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018a). Konversi Faktor Penerimaan Audit Teknologi oleh Kantor Akuntan Publik di Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja I-TOE. *eCo-Buss*, 1(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i1.10>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018b). Pengaruh Tingkat Profitability, Solvability, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Penundaan pemeriksaan (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *eCo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 15–32. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.37>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., Aprilyanti, R., Jenni, J., & Novianti, R. (2022). Penyuluhan Kepatuhan Pelaporan Pajak dalam rangka pengabdian kepada masyarakat Pada Pemuda Tridharma Indonesia Cabang Wihara Dharma Pala. *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 2(1 SE-Articles), 40–45. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i1.573>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., & Ardy, A. (2022). Keterkaitan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *eCo-Buss*, 4(3 SE-Articles), 582–593. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i3.355>
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Audit Fee, Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. *eCo-Fin*, 2(1 SE-Articles), 9–15. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i1.150>
- Yonita, V., & Aprilyanti, R. (2022). Analisis Penerapan Prinsip-prinsip Good Corporate Governance Pada Usaha Kecil dan Menengah (Studi Pada UKM Restoran/Rumah Makan/Kafe di Daerah Cikupa Tangerang). *eCo-Fin*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 276–284. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>
- Zatira, D., Nuratringrum, A., Andy, A., & Sutandi, S. (2020). Analysis Of Company Performance Effect On Share Price Study On Construction Sub Sector Companies Registered In Bursa Efek Indonesia (BEI). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 71–79. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/294>
- Zatira, D., Simbolon, S., & Sutrisna, S. (2020). The Effect Of Company Size, Liquidity And Profitability On The Capital Structure Of Automotive Companies Listed In Indonesia Stock Exchange (Idx) For The Period 2014–2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 16–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.491>