

Pengaruh *Investment Opportunity Set*, Alokasi Pajak Antar Periode, dan Modal Intelektual Terhadap Kualitas Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Celine Widjaja
Universitas Buddhi Dharma

Email : celinewidjaja8@gmail.com,

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *investment opportunity set*, alokasi pajak antar periode, dan modal intelektual terhadap kualitas laba pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini yaitu seluruh perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022.

Metode penentuan sampel pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan mengembangkan beberapa kriteria pemilihan perusahaan. Penelitian ini menggunakan SPSS versi 25 untuk mengolah data dan analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda.

Hasil pada penelitian ini yaitu *investment opportunity set* tidak berpengaruh terhadap kualitas laba, alokasi pajak antar periode tidak berpengaruh terhadap kualitas laba dan modal intelektual berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba. Sedangkan secara simultan (f) *investment opportunity set*, alokasi pajak antar periode, dan modal intelektual secara bersama-sama (simultan) berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: *Investment Opportunity Set*, Alokasi Pajak Antar Periode, Modal Intelektual, Kualitas Laba

PENDAHULUAN

Perusahaan menyediakan berbagai laporan kepada pihak-pihak di luar perusahaan, terutama investor dan kreditur. Salah satu informasi yang diberikan adalah keuntungan. Pihak eksternal menggunakan laba sebagai indikator kinerja perusahaan karena manajer internal memiliki lebih banyak informasi tentang kondisi ini daripada pihak eksternal. Kegiatan penting manajemen adalah menarik kesimpulan yang tidak tersedia untuk menggambarkan keadaan bisnis saat ini (manajemen pendapatan) untuk keperluan pribadi, seperti bonus. Dalam hal ini, itu mengarah pada penurunan kualitas laba. Jika kualitas pengembalian rendah, maka akan terjadi kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pengguna sebagai investor dan kreditur. Laba tidak menunjukkan laporan manajemen kinerja aktual yang dapat menyesatkan pengguna. Penghasilan dapat dianggap berkualitas tinggi jika, pada saat pelaporan, mereka tersedia untuk pengguna pengambilan keputusan terbaik dan memenuhi karakteristik kualitas pelaporan keuangan. Khususnya, relevansi dan keandalan (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Christianty & Limajatini, 2017; 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; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; jenni, n.d.; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; 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 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; Susanti & Samara, 2021, 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; 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; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020).

Untuk mencapai tujuan laba, manajemen sering memilih metode akuntansi tertentu sehingga

nantinya dapat mengatur keuntungan bisnis. Pilihan kebijakan akuntansi adalah memastikan bahwa perusahaan dapat menambah atau menurunkan labanya sesuai dengan kebutuhan dan keinginan direksi sehingga laporan keuangan perusahaan terlihat bagus di mata pengguna (Kartika & Simbolon, 2022).

TINJAUAN PUSTAKA

Agency Theory

menurut teori keagenan yang dikemukakan oleh Jansen dan Meckling, 1976 dalam. Hubungan antara prinsipal (pemilik bisnis) dan agen (business manager) dapat saling bertentangan karena keduanya ingin meningkatkan kualitas bisnis. Asimetri informasi dalam perusahaan, sebagian besar di tangan manajemen, dapat menambah kompleksitas konflik. Teori agensi menekankan pentingnya pemantauan pemegang saham untuk memastikan bahwa manajemen adalah untuk kepentingan pemilik perusahaan, sehingga mengarah pada manajemen perusahaan yang efektif. Oleh karena itu, teori keagenan menekankan pentingnya kesepakatan antara pemegang saham dan manajemen dalam membuat keputusan untuk kepentingan seluruh perusahaan.

Investment Opportunity Set

Menurut, Myers (1977) memperkenalkan istilah *Investment Opportunity Set (IOS)*,

”Peluang investasi yang ditetapkan adalah apa yang digambarkan perusahaan sebagai kombinasi dari nilai aset dan keputusan investasi masa depan.”

Menurut (Chandra et al., 2021; Limajatini et al., 2017; Susanti et al., 2022; Wi et al., 2021; Suryadi Winata & Limajatini, 2020)

Investment Opportunity Set adalah :

“*IOS* didefinisikan sebagai sejauh mana peluang investasi perusahaan berdasarkan keputusan biaya bunga di masa depan. Pertumbuhan laba perusahaan yang stabil menunjukkan pertumbuhan laba yang baik selama bertahun-tahun. Operasi. Ketika peluang lebih tinggi, keuntungan meningkat. Oleh karena itu, perusahaan memiliki peluang bagus untuk tumbuh. Selain itu, kualitas pendapatan yang dihasilkan meningkat dan dapat digunakan untuk memperkirakan pendapatan di masa depan”

Investment Opportunity Set (IOS) menggambarkan seberapa besar peluang investasi yang tersedia untuk perusahaan, namun *IOS* tergantung pada keputusan pengeluaran perusahaan di masa depan. Pilihan investasi memberikan kesempatan untuk perusahaan berkembang. Dalam penelitian ini, *Investment Opportunity Set (IOS)* menggunakan *Market Value Equity Ratio (MBVE)*, yang merupakan proksi berbasis harga untuk

peluang investasi (Agleintan et al., 2019; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Fani & Wibowo, 2017; Fransiska & Sutandi, 2017; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kharimah & Sutandi, 2019; Livy & Sutandi, 2016; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Samosir et al., 2020; *santo (1)*, n.d.; *santo (2)*, n.d.; (Smith & Watts, 1992) dalam (Kurniawan & Aisah, 2020). Untuk mengukur Model yang digunakan dalam penelitian dirumuskan sebagai berikut:

Jumlah Saham Beredar x
 Harga Penutupan Saham

$$MBVE = \frac{\text{Total Ekuitas}}{\text{Jumlah Saham Beredar x Harga Penutupan Saham}}$$

Sumber : (Kurniawan & Aisah, 2020)

Alokasi Pajak Antar Periode

Alokasi pajak antar periode adalah proses alokasi pajak yang melibatkan pemisahan pajak penghasilan dari laba yang direalisasikan pada saat penilaian pajak.

Kehadiran aset pajak tangguhan menunjukkan bahwa perusahaan membayar lebih banyak pajak daripada yang harus dibayar, yang memungkinkan perusahaan menghemat pajak di masa depan. Biaya pajak tangguhan atau pendapatan dapat timbul dari pengakuan aset pajak tangguhan dan kewajiban pajak tangguhan dalam neraca, yang mewakili laporan laba rugi. realitas dalam melaporkan hasil bisnis (Pratiwi et al., 2022).

1. Prinsip – prinsip alokasi pajak antar periode mengemukakan prinsip pembagian pajak antar periode menurut (Aprilyanti & Sugiakto, 2020; David & Aprilyanti, 2018; Immanuel & Aprilyanti, 2019; *metta*, n.d.; Zalukhu & Aprilyanti, 2021), prinsip-Prinsip Alokasi Pajak, alokasi pajak penghasilan kepada korporasi sebagai wajib pajak dapat menyangkut dua hal, yaitu :

a) alokasi antar periode (*interperiod allocation*) . Pajak atas keuntungan atau kerugian luar biasa. Perbedaan antara laba kena pajak dan laba akuntansi dapat menimbulkan pendapatan pajak penghasilan tangguhan dan pendapatan pajak penghasilan tangguhan.

b) alokasi dalam satu periode akuntansi (*intra period allocation*).

Alokasi untuk periode akuntansi

santo (3), n.d.; Selfiyana, 2021, 2022; Suhendra et al., 2022; Sutandi, 2018a, 2018b; Sutandi et al., 2021; Vikaliana et al., 2022; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo et al., 2022; Susanto Wibowo & J., 2020; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; A. Wijaya & Wibowo, 2022; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020)

disebabkan oleh perbedaan tarif pajak dari setiap laba atau item pendapatan. Misalnya, tarif pajak penghasilan pra-pos luar biasa.

c) Pengukuran alokasi pajak antar periode Laporan laba rugi perusahaan mengukur dan mencatat alokasi pajak antar periode.

Menurut rumus berikut, jumlah beban pajak tangguhan dan pendapatan pajak tangguhan dibagi dengan jumlah laba akuntansi sebelumnya untuk menentukan jumlah pajak yang dialokasikan antar

$$\text{periode: } ALPA_{it} = \frac{BPT_{it}}{LRSP_{it}}$$

Sumber : Petra et al, 2020

Keterangan :

ALPA : Perusahaan i melaporkan alokasi pajak antar periode dengan melihat besaran beban pajak tangguhan yang dilaporkan pada tahun t.

BPT_{it} : Pada tahun t, perusahaan i memiliki besaran beban pajak tangguhan.

LRSP_{it} : Pada tahun t, perusahaan i mengalami laba atau rugi sebelum dipotong pajak.

Modal Intelektual

Modal intelektual meningkat setelah diterbitkannya Peraturan PSAK No. 19 tentang aset tidak berwujud. Meskipun belum diidentifikasi secara jelas sebagai modal intelektual, ia telah mendapat sedikit banyak perhatian (Errin & Peng Wi, 2016).

1. Pengukuran Modal Intelektual

Menurut (Lubis & Ovami, 2020) terdapat tiga (3) komponen pengukuran antara lain :

a) *Value added capital coefficeint (VACA)*

Menurut Firer dan William (2003), koefisien nilai tambah modal (VACA), atau modal fisik, adalah indeks nilai tambah yang dibentuk oleh penggunaan modal secara efektif oleh bisnis. Nilai tambah dapat

dihitung menggunakan rumus berikut: $VA = \text{OUT} - \text{IN}$

Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

Value added : selisih antara *output* dan *input*
Output (OUT) : total penjualan dan pendapatan lain
Input (IN) : beban dan biaya-biaya (selain biaya karyawan)

Capital to Value Added (VACA) adalah perbandingan antara *value added (VA)* dan *ratio/capital employed (CA)*. Faktor modal pertambahan nilai (*VACA*) dihitung menggunakan rumus berikut:

$$VACA = \frac{VA}{CA}$$

Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

VACA : *value added capital coefficient*
Value added (VA) : selisih antara *output* dan *input*
Capital Employed : dana yang tersedia (ekuitas, laba bersih)

b) *Human capital efficient (VAHU)*

Menurut Bontis, dkk (2000) dalam (Lubis & Ovami, 2020) Sumber daya manusia memainkan peran yang sangat penting dalam menciptakan inovasi, strategi, impian bisnis, rekayasa ulang proses dan menciptakan persepsi positif tentang perusahaan di pasar. Itu tergantung pada keterampilan individu karyawan, sehingga perusahaan dapat mengungguli pesaingnya dan meningkatkan penjualan. *Value-added human capital (VAHU)* mengukur kontribusi setiap investasi *HC* terhadap nilai tambah perusahaan dengan membagi *VA* dengan *HC*. Dalam penelitian ini, pengukuran *Value Added Human Capital (VAHU)*

menggunakan rumus :

$$VAHU = \frac{VA}{HC}$$

Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

VAHU : *value added human capital*
Value added (VA) : selisih antara *output* dan *input*
Human capital (HC) : beban karyawan

c) *Structural capital value added (STVA)*

Infrastruktur yang mendukung *human capital (HC)* sebagai sarana peningkatan kinerja karyawan untuk memenuhi permintaan pasar disebut *structural capital (SC)*. Sistem teknologi, sistem operasi bisnis, paten, merek dagang, dan pelatihan karyawan membentuk infrastruktur ini. Dengan kerangka ini, karyawan dapat menciptakan modal intelektual yang dibutuhkan bisnis. Untuk menghitung nilai modal struktural, rumus digunakan:

$$SC = VA - HC$$

Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

STVA : *Structural Capital Value Added*
Value Added (VA) : selisih *output* dan *input*
Human Capital (HC) : beban karyawan

Nilai tambah modal struktural adalah rasio nilai tambah aset struktural (*SC*) terhadap nilai tambah (*VA*). Rasio ini menunjukkan berapa banyak aset struktural yang diperlukan untuk menciptakan 1 rupiah penambahan nilai dan memberikan gambaran tentang efisiensi aset struktural dalam menciptakan nilai. Untuk mengukur *STVA* dalam penelitian ini, digunakan

rumus sebagai berikut :

$$STVA = \frac{SC}{VA}$$

Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

STVA : *Structural Capital Value Added*
 SC : *Structural Capital Value Added (VA)* : selisih antara output dan input Gabungan dari tiga *value added* tersebut dinamakan *VAICTM*, yang dirancang oleh Pulic (1998). Rumus perhitungan *VAICTM* adalah sebagai berikut :

VAICTM(Value Added Intellectual

Coefficient) adalah sebuah ukuran yang menunjukkan kemampuan intelektual suatu organisasi.

$VAICTM = VACA + VAHU + STVA$ Sumber : Lubis & Ovami, 2020

Keterangan :

VAICTM: Value Added Intellectual Coefficient
VACA : Value Added Capital Coefficient
VAHU : Value Added Human Capital
STVA : Structural Capital Value Added

Kualitas Laba

Menurut (Aprilyanti & Wijaya, 2019; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Sakilim Salikim et al., 2019; Santosa & Aprilyanti, 2020; Sulistiyowati, 2021, 2022; Winiadi et al., 2023; Yonita & Aprilyanti, 2022), Kualitas laba adalah laba yang dapat digunakan untuk menilai kinerja saat ini secara akurat dan memprediksi kinerja masa depan. Kebenaran dan ketepatan waktu laporan keuangan adalah dua persyaratan yang terletak dalam konsep multidimensi kualitas laba. Keakuratan akun keuangan yang diberikan menunjukkan pencapaian pengembalian berkualitas tinggi.

Laporan keuangan adalah kegiatan akuntansi definitif (periode akuntansi) yang

mencerminkan posisi dan kinerja keuangan perusahaan. Informasi mengenai posisi keuangan dan kinerja sangat berguna bagi operasional perusahaan, sama halnya didalam perusahaan dengan orang-orang di luar (luar) perusahaan (Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; Damayanti & Wibowo, 2016; Kevin & Simbolon, 2022; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Salikim Salikim, 2018; Simbolon, 2018, 2021; Susandy & Anggraeni, 2018; Susilowati et al., 2023; Wardana & Simbolon, 2016; S Winata et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020).

Menurut (D Anggraeni et al., 2020; R. D. Anggraeni et al., 2023; Fungsiawan et al., 2022; Haryati & Anggraeni, 2019; Latin & Anggraeni, 2019; Wi & Anggraeni, 2020) dalam hal ini, kualitas pendapatan. Kualitas kinerja merupakan karakteristik kualitatif yang menjadikan informasi yang terkandung dalam laporan keuangan berguna untuk pengambilan keputusan.

Kriteria keputusan dapat berfungsi sebagai dasar untuk membuat keputusan yang tepat. Dihitung sebagai berikut:

$$\text{Kualitas Laba} = \frac{\text{Arus Kas Operasional}}{\text{Laba Tahun Berjalan}}$$

Sumber : (Marcellino, 2020)

METODE

1. Jenis Penelitian

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif adalah jenis studi sistematis yang berfokus pada komponen, fenomena, dan hubungan di antara mereka. Dalam penelitian ini, informasi dikumpulkan dengan menggunakan data numerik (numerik) sebagai alat analisis. Pengukuran penting dalam penelitian kuantitatif karena mereka dapat menunjukkan hubungan yang mendasari antara pengamatan eksperimental dan perhitungan matematis dalam konteks kuantitatif. Tujuan penelitian kuantitatif adalah menemukan hubungan antar variabel dalam suatu populasi, menemukan dan menafsirkan kejadian yang terukur, serta menganalisis hubungan antar variabel.

2. Pengambilan sampel

Menurut (Sugiyono, 2019, p. 57) pengertian sampel adalah sebagai berikut :

"Sebagian atau kelompok subjek atau subjek dari populasi yang dipilih atau dipilih

untuk dipelajari"

Jumlah sampel data adalah jumlah objek atau bagian dari populasi yang dipilih untuk analisis. Dalam penelitian ini, kami menggunakan purposive sampling sebagai metode sampling. Dalam populasi terdapat jumlah data yang cukup besar sehingga pengambilan sampel harus dilakukandengan kriteria yang berbeda-beda, kriteria tersebut adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar diBEI secara berturut-turut tahun selama tahun 2018 – 2022
2. Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang tidak mempublikasikan laporan keuangan secara lengkap selama tahun 2018 - 2022
3. Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang mengalami rugi pada tahun 2018 – 2022

3. Teknik Pengumpulan Data

Data adalah segala fakta dan angka yang dapat dijadikan bahan atau bahan mentah mengumpulkan informasi (Zebual et al., 2020). Penelitian ini menggunakan teknik pengumpulan data meliputi penelitian lapangan, penelitian lapangan dan observasi dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur pada sub industri. Makanan dan Minuman terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari situs resmi www.idx.co.id.

4. Pengukuran

Pada penelitian ini menggunakan pengukuran skala rasio.

Skala rasio merupakan skala tertinggi dibandingkan dengan tiga skala lainnya yaitu skala nominal, skala ordinal dan skala interval. Nilai pada skala komunikasi dapat dikalikan, ditambahkan, dikurangi atau dibagi. Ada nol mutlak pada skala (Riyanto Slamet, 2020, p. 24).

Skala rasio digunakan sebagai skala untuk penelitian ini karena memungkinkan perbandingan yang lebih tepat antara nilai yang

diukur dan mengandung titik nol mutlak, menjadikannya skala yang lebih akurat.

HASIL

Uji Koefisien Determinasi (R^2) Parsial *Investment Opportunity Set* (X1)

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,094 ^a	,009	-,011	,71816

a. Predictors: (Constant), *Investment Opportunity Set*

Dapat dilihat pada gambar di atas bahwa nilai *RSquare* adalah 0,09 atau 9%, artinya probabilitas bahwa peluang investasi yang teridentifikasi mempengaruhi kualitas pengembalian adalah 9%, dan 91% sisanya dipengaruhi oleh faktor-faktor lain.

Uji Koefisien Determinasi (R^2) Parsial *Alokasi Pajak Antar Periode* (X2)

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,212 ^a	,045	,026	,70496

a. Predictors: (Constant), *Alokasi Pajak Antar Periode*

Dapat dilihat pada gambar di atas bahwa nilai *RSquare* adalah 0,045 atau 4,5%, artinya kemungkinan alokasi pajak antar periode mempengaruhi kualitas laba adalah 4,5% dan sisanya 95,5% dipengaruhi oleh faktor lain.

Uji Koefisien Determinasi (R^2) Parsial *Modal Intelektual* (X3)

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,525 ^a	,276	,262	,61381

a. Predictors: (Constant), Modal Intelektual

Dapat dilihat pada gambar di atas bahwa nilai R Square adalah 0,276 atau 27,6%, artinya kemampuan modal intelektual untuk mempengaruhi kualitas laba adalah 27,6% dan sisanya 72,4% dipengaruhi oleh faktor lain.

Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R²*) Simultan

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,526 ^a	,277	,232	,62614

a. Predictors: (Constant), Modal Intelektual, Investment Opportunity Set, Alokasi Pajak Antar Periode

Dari gambar di atas, dapat diketahui bahwa hasil adjusted R^2 adalah 0,232, artinya nilai adjusted R^2 mendekati 0, artinya variabel dependen (kualitas laba) dapat dijelaskan sebesar 23,2% dengan sedikit informasi dari variabel independen (investment opportunity set, inter-period tax proxy, dan intellectual capital). Sisanya 76,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diselidiki dalam penelitian ini.

Uji Hipotesis Uji Parsial (Uji t)

Model	Coefficients ^a				
	Unstandardized Coefficients	Standardized Coefficients	T	Sig.	
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	2,501	,895		2,794	,007
Investment Opportunity Set	-,009	,044	-,025	-,200	,843
Alokasi Pajak Antar Periode	-,366	3,068	-,016	-,119	,906
Modal Intelektual	-,242	,062	-,529	-3,890	,000

a. Dependent Variable: Kualitas Laba

1). Pengaruh *Investment Opportunity Set* terhadap Kualitas Laba

Hasil pengujian hipotesis signifikansi parsial (t) pada gambar di atas pada variabel himpunan peluang investasi memiliki tingkat signifikansi lebih besar dari α 0,05 ($0,843 > 0,05$), membuktikan bahwa peluang investasi tersebut tidak signifikan secara statistik. nilai. mempengaruhi kualitas laba, hipotesis yang diusulkan ditolak. H_1 ditolak.

2) Pengaruh Alokasi Pajak Antar Periode terhadap Kualitas Laba

Hasil pengujian hipotesis signifikansi parsial (t) pada gambar di atas tentang variabel alokasi pajak antar periode memiliki nilai tingkat signifikansi lebih besar dari nilai α sebesar 0,05 ($0,906 > 0,05$), menunjukkan bahwa distribusi Pajak antar periode tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba, sehingga hipotesis yang diajukan H_2 ditolak.

3) Pengaruh Modal Intelektual terhadap

Kualitas Laba

Hasil pengujian hipotesis signifikansi parsial (t) pada gambar di atas tentang variabel modal intelektual memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari nilai α 0,05 ($0,000 < 0,05$). Hal ini menunjukkan bahwa modal intelektual memiliki dampak yang signifikan terhadap kualitas laba, sehingga hipotesis yang diajukan H_3 diterima.

Uji Simultan (Uji f)

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	7,201	3	2,400	6,122	,001 ^b
Residual	18,819	48	,392		
Total	26,019	51			

a. Dependent Variable: Kualitas Laba

b. Predictors: (Constant), Modal Intelektual, Investment Opportunity Set, Alokasi Pajak Antar Periode

Dari gambar di atas, dapat dilihat bahwa hasil nilai signifikansi 0,001 lebih rendah dari nilai 0,05. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa variabel independen, yaitu himpunan peluang investasi, distribusi pajak antar periode dan modal intelektual, juga mempengaruhi kualitas pengembalian. Ini berarti bahwa H^4 diterima.

KESIMPULAN

Studi ini menyelidiki dampak peluang investasi, alokasi pajak musiman, dan modal intelektual terhadap kualitas pendapatan perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Indonesia. Dalam penelitian ini, variabel dependen adalah kualitas pendapatan dan variabel independen adalah himpunan peluang investasi, alokasi pajak antar periode, dan modal intelektual. Saat menguji variabel-variabel ini dengan perangkat lunak SPSS versi 25. Data sampel yang diambil adalah 65 perusahaan yang

terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan pada bab IV, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Berdasarkan pengujian hipotesis, dapat diketahui bahwa signifikansi parsial (t) pada variabel himpunan peluang investasi memiliki signifikansi yang lebih besar daripada nilai α 0,05 ($0,843 > 0,05$). Dapat disimpulkan bahwa serangkaian peluang investasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas pengembalian. Kemudian H_1 ditolak.

2. Berdasarkan hasil pengujian partial significance hypothesis (t) tentang variabel alokasi pajak antar periode dengan nilai tingkat signifikansi lebih besar dari nilai α sebesar 0,05 ($0,906 > 0,05$), hal ini menunjukkan bahwa alokasi Pajak antar periode berpengaruh signifikan terhadap kualitas penghasilan. H_2 ditolak.

3. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, signifikansi parsial (t) dari variabel modal intelektual memiliki nilai signifikan kurang dari α 0,05 ($0,000 < 0,05$). Hal ini menunjukkan bahwa modal intelektual memiliki dampak yang signifikan terhadap kualitas pengembalian. Kemudian H_3 diterima.

4. Berdasarkan uji hipotesis f, dapat diketahui bahwa hasil nilai signifikansi 0,001 lebih rendah dari nilai 0,05. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa variabel independen, yaitu himpunan peluang investasi, alokasi pajak antar periode dan modal intelektual, secara bersamaan mempengaruhi kualitas pengembalian. H_4 diterima.

Saran

Peneliti memahami bahwa penelitian yang dilakukan masih jauh dari kesempurnaan, maka dari itu diharapkan

dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian selanjutnya :

a) Perusahaan

Pengetahuan dapat ditingkatkan sehingga perusahaan dapat mengoptimalkan fungsi set peluang investasi, alokasi pajak antar periode, dan modal intelektual sehingga perusahaan dapat meningkatkan kualitas pendapatan dan perusahaan dapat membuat keputusan yang lebih baik dalam pengelolaan keuangan dan meningkatkan kinerja bisnis.

b) Investor

Sebelum investor membuat keputusan untuk menginvestasikan saham mereka di perusahaan, mereka harus terlebih dahulu meneliti informasi untuk mengetahui situasi perusahaan.

c) Peneliti Selanjutnya

Diharapkan peneliti ke depan akan menambahkan variabel lain yang terkait dengan kualitas pendapatan, seperti konservatisme akuntansi, leverage, tata kelola perusahaan yang baik, dll dan teknik analisis lainnya juga dapat digunakan.

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 Dompet 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), 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 Sistematis 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>
- 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>
- 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>
- 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/ejbm.2020.5.5.479>
- 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>
- 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 Lestarindo 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 SE-Articles), 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-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- mulati, 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>
- 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>
- 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>
- Salikim, Sakilim, Novianti, R., Nuratringrum, 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>
- 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>
- Selfiyani, 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>
- Selfiyani, 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>
- 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
- 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-13

- Articles), 43–58.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, M., Limajatani, 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. (2018a). Analisis Struktur Modal Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Primanomics: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(2), 27–32.
- Sutandi, S. (2018b). 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., 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 (Umk). *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/jituj.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., & 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). Accountant’s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accounting’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>
- Yanti, L. D., & Aprilyanti, R. (2020). Information on Income, Dividend Policy and the Impact of Inflation on Stock Prices. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159.

- 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. (2019). 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>