

Pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* Terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021

Sheren Patricia
Universitas Buddhi Dharma

Email : sherenpatricia44@gmail.com

ABSTRAK

Transfer pricing adalah tujuan dari sebuah perusahaan untuk memaksimalkan laba pada perusahaan lewat penetapan harga barang atau jasa yang dilakukan oleh unit organisasi dari suatu perusahaan kepada unit organisasi lainnya dalam perusahaan yang sama. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing*. Variabel Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Tunneling Incentive* sebagai variabel independen, sedangkan variabel *Transfer Pricing* sebagai variabel dependen, dan dalam penelitian ini *Transfer Pricing* diukur dengan menggunakan *TP (Transfer Pricing)*.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode deskriptif dan data yang diperoleh adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan pada sektor barang konsumsi. Dalam penelitian ini terdapat 118 populasi perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2021. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah *purposive sampling* sehingga dapat diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan bahwa variabel independen yaitu Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Tunneling Incentive* secara simultan berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Sedangkan secara parsial, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Sedangkan Beban Pajak Penghasilan dan *Tunneling Incentive* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Transfer Pricing*.

Kata Kunci: Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Tunneling Incentive* dan *Transfer Pricing*

PENDAHULUAN

Perekonomian didunia saat ini berkembang sangat pesat dan cepat. Perkembangan ekonomi yang pesat ini disebabkan oleh salah satunya adalah pengaruh globalisasi yang membuat transaksi perdagangan antar negara menghasilkan keuntungan yang besar. Perusahaan nasional sekarang ini banyak yang ditransformasikan menjadi perusahaan multinasional karena adanya perkembangan ekonomi yang menguntungkan dan dunia bisnis yang meluas pesat. Perusahaan multinasional sering bertransaksi internasional dengan banyak negara. Hal ini menyebabkan timbulnya kendala dan hambatan yaitu tarif pajak, tarif impor, dan nilai valuta asing. Kompleksitas keputusan penentuan harga transfer meningkat dengan adanya peraturan tarif pajak yang bervariasi. Ada negara dengan tarif pajak tinggi dan negara dengan tarif pajak rendah, yang ditentukan oleh berbagai faktor. Setiap transaksi keuangan, serta penjualan atau pembelian aset berwujud atau tidak berwujud, atau penyediaan layanan, tunduk pada kebijakan penentuan harga transfer perusahaan. Transaksi terkait transfer pricing perusahaan multinasional mencapai lebih dari 60% dari total perdagangan internasional. Untuk memaksimalkan keuntungan, banyak perusahaan multinasional terlibat dalam praktik penetapan harga transfer yang melibatkan pemindahan uang dari negara dengan tarif pajak yang lebih tinggi ke negara dengan tarif pajak yang lebih rendah atau tanpa tarif pajak. Perusahaan multinasional menghasilkan sejumlah besar uang untuk pemerintah negara tempat mereka beroperasi melalui pajak atas keuntungan mereka.

Pajak merupakan pembayaran komunal yang diperlukan negara dan dipergunakan untuk kepentingan pemerintah dan Masyarakat. PPh diperoleh berdasarkan laba bersih yang dimiliki perusahaan dan dihitung dengan tarif pajak yang berlaku, sehingga kurang bayar PPh dan wajib pajak badan wajib menyetor dan melaporkan pajak tersebut kepada negara merupakan faktor utama yang akan dipertimbangkan perusahaan dalam melakukan ongkos transfer.

Faktor kedua yang mempengaruhi baik tidaknya suatu perusahaan melakukan transfer pricing adalah ukuran perusahaan, dimana ukuran perusahaan direpresentasikan dengan nilai numerik. Menurut, Keberhasilan suatu bisnis berhubungan langsung dengan ukurannya. Kekayaan suatu perusahaan merupakan salah satu indikator besar atau tidaknya suatu bisnis. Nilai total aset perusahaan merupakan cerminan dari ukuran perusahaan, yang pada gilirannya mencerminkan ukuran perusahaan.

Leverage adalah faktor lain yang dapat mempengaruhi bagaimana perusahaan melakukan transfer pricing (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; Fani & Wibowo, 2017; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Haryati & Anggraeni, 2019; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Livy & Sutandi, 2016; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Salikim Salikim, 2018; Samosir et al., 2020; *santo* (1), n.d.; *santo* (2), n.d.; *santo* (3), n.d.; Selfiyani, 2021, 2022; Simbolon, 2018, 2021; Suhendra et al., 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; 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. Wijaya & Wibowo, 2022; S Winata et al., 2020; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020). Tingkat *leverage* menunjukkan proporsi utang terhadap total aset dalam pembiayaan suatu perusahaan. Dalam laporan laba rugi laporan keuangan, beban bunga utang ini dapat dikurangkan dari pajak. Perusahaan dengan banyak hutang sering menyusunnya sedemikian rupa sehingga membantu mereka menghindari pembayaran pajak. Untuk mencapai tujuan tersebut, utang diperoleh dari anggota kelompok yang bertempat tinggal di daerah dengan pajak rendah (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Fransisca & Herijawati, 2022; Herijawati & Anggraeni, 2018; Jayadi & Herijawati, 2017; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; Manurung & Herijawati, 2016; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Sumantri, 2017; Sumantri et al., 2018; Susanti & Samara, 2021, 2022; Susanto Wibowo et al., 2020; M. Wijaya & Sumantri, 2019; Suryadi Winata et al., 2023).

Pertimbangan terakhir adalah *tunneling incentive*, yang memungkinkan pemegang saham mayoritas menyalurkan keuntungan dan aset untuk diri mereka sendiri sementara pemegang saham minoritas membayar sebagian dari biaya transfer. Proses ini dilakukan untuk menguntungkan pemegang saham mayoritas dengan mengorbankan minoritas (Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; Gultom & Gunawan, 2020; Ida & Jenni, 2019, 2021; Janamarta et al., 2021; *jenni*, n.d.; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Monika & Jenni, 2021; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Sumantri, 2018; Sumantri et al., 2021, 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; T. Wijaya & Yanti, 2021; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti,

Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020). Melalui transaksi antar perusahaan seperti transaksi penjualan aset dan penerbitan saham yang dilutif, yang dapat mengakibatkan kerugian bagi pemegang saham minoritas, insentif tunneling dapat terjadi ketika pemegang saham mayoritas mentransfer sumber daya dari perusahaan kepada dirinya sendiri. Rasio jumlah kepemilikan saham terbesar terhadap jumlah total saham yang beredar merupakan proksi yang baik untuk *tunneling incentive*.

TINJAUAN PUSTAKA

Transfer Pricing

Transfer pricing merupakan salah satu cara perusahaan multinasional dalam melakukan earnings management yang sah untuk dapat memaksimalkan laba perusahaan. *Transfer Pricing* pada awalnya hanya merupakan isu utama bagi administrasi perpajakan dan ahli perpajakan saja, tetapi pada masa sekarang ini *transfer pricing* telah menjadi pusat perhatian ahli ekonomi yang menyangkut kewajiban pembayaran pajak atas aktivitas korporasi multinasional. Tetapi alasan paling utama melakukan *transfer pricing* adalah pengurangan beban pajak dan memaksimalkan laba.

Transaksi melalui mekanisme *transfer pricing* menjadi salah satu upaya perusahaan untuk menetapkan harga secara tidak wajar, baik menurunkan maupun meningkatkan harga disbanding harga normalnya. Transaksi ini juga merupakan salah satu upaya perusahaan dalam melakukan earning management, tanpa melanggar aturan pemerintah.

Menurut (Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; muliati & Yanti, 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Suryadi Winata et al., 2020) Istilah "harga transfer" mengacu pada metode dimana satu perusahaan menentukan biaya penyediaan barang, jasa, atau aset tidak berwujud lainnya yang memiliki hubungan khusus, berdasarkan kondisi pasar. Rumus yang dapat digunakan :

$$\text{Transfer Pricing: } \frac{\text{Total Piutang Berelasi}}{\text{Total Piutang}}$$

Beban Pajak Penghasilan

Menurut (Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; David & Aprilyanti, 2018; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Latin & Anggraeni, 2019; LORENSIUS & Aprilyanti,

2022; *metta*, n.d.; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Sakilim Salikim et al., 2019; Santosa & Aprilyanti, 2020; Sulistiyowati, 2021, 2022; Winiadi et al., 2023; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021) menyatakan bahwa, Beban pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atau penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam satu tahun pajak. Dari pengertian beban pajak diatas dapat disimpulkan bahwa beban pajak penghasilan adalah jumlah pajak yang diperhitungkan selama satu periode tahun pajak berdasarkan tarif peraturan pajak yang berlaku dan dihitung berdasarkan penghasilan kena pajak yang akan mengakibatkan adanya kurang bayar pajak dan perusahaan berkewajiban untuk membayar serta melaporkan pajak tersebut. Berikut rumus yang dapat digunakan :

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

Ukuran Perusahaan

Menurut (Limajatini & Aldi Arianto, 2021) menyatakan bahwa Ukuran perusahaan sebanding dengan total asetnya. Ada dua ukuran dasar bisnis, dan ini adalah perusahaan besar dan kecil. Ukuran perusahaan, kemudian, adalah metrik yang dikembangkan untuk tujuan mengidentifikasi ukuran perusahaan, seperti yang telah kita lihat. Rumus yang dapat di gunakan :

$$\text{SIZE : Log (Total Aset)}$$

Leverage

Menurut (Chandra et al., 2021; Christianty & Limajatini, 2017; Limajatini et al., 2017, 2022; Melatnerbar et al., 2021; Susanti et al., 2022; Wi et al., 2021; Susanto Wibowo et al., 2021; Suryadi Winata & Limajatini, 2020) menyatakan bahwa *Leverage* sebagai yang mengacu pada penggunaan asset dan sumber dana oleh perusahaan dimana dalam penggunaan asset atau dana tersebut perusahaan harus mengeluarkan biaya tetap atau beban tetap. *Leverage* dapat diartikan juga sebagai suatu tingkat kemampuan perusahaan dalam menggunakan aktiva dan/atau dana yang memiliki beban tetap (hutang dan atau saham istimewa) untuk mencapai tujuan perusahaan dan memaksimalkan aset pemilik. Selain itu, *leverage* dapat diartikan sebagai penggunaan aset atau dana di mana perusahaan harus menanggung biaya tetap atau tetap untuk menggunakan dana ini. Rumus dari *Leverage* adalah :

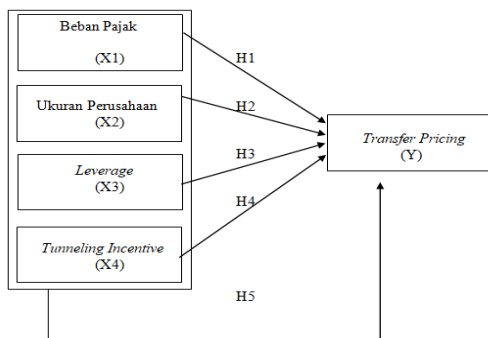
$$\text{DER : } \frac{\text{Total Liabilitas}}{\text{Total Ekuitas}}$$

Tunneling Incentive

Tunneling incentive ialah mengalihkan sumber daya kepada pemegang saham minoritas, termasuk sebagai aset, bagi hasil, dan hak yang diberikan pemilik saham dominan. Langkah ini diterapkan supaya pemilik saham dominan mendapat laba atau keuntungan, sedangkan pemegang saham minoritas dirugikan. Berdasarkan teori agensi, konflik agensi dapat terjadi antara majority shareholders dengan *minority shareholders*. Konflik ini terjadi akibat majority shareholders memaksakan segala keinginannya kepada manajer untuk kepentingan pribadi *majority shareholders*. Akibat dari adanya kondisi ini, maka perusahaan dengan mudah untuk melakukan tindakan-tindakan negatif seperti melakukan *transfer pricing*. Rumus *Tunneling Incentive* adalah sebagai berikut :

$$TUN: \frac{\text{Jml. Saham Terbesar}}{\text{Jml. Saham Beredar}}$$

Gambar II. I
Kerangka Pemikiran



Sumber: Data di olah

- H1: *Beban Pajak Penghasilan* Berpengaruh Terhadap *Transfer Pricing*
- H2: *Ukuran Perusahaan* Berpengaruh Terhadap *Transfer Pricing*
- H3: *Leverage* Berpengaruh Terhadap *Transfer Pricing*
- H4: *Tunneling Incentive* Berpengaruh Terhadap *Transfer Pricing*
- H5: *Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Tunneling Incentive* Berpengaruh Terhadap *Transfer Pricing*

METODE

Jenis data penelitian merupakan faktor penting yang menjadi pertimbangan dalam penentuan metode pengumpulan data. Data yang digunakan dalam penelitian ini data kuantitatif yaitu data penelitian berupa angka-angka dan analisis menggunakan statistik. (S Yeprika, RD Anggraeni,

2019) Informasi yang dinyatakan dalam angka menunjukkan nilai kuantitas atau variabel yang direpresentasikan dalam laporan tahunan perusahaan. Metode pengumpulan data dengan populasi dan sampel. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini ialah data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021.

HASIL

1. Uji Statistik Deskriptif

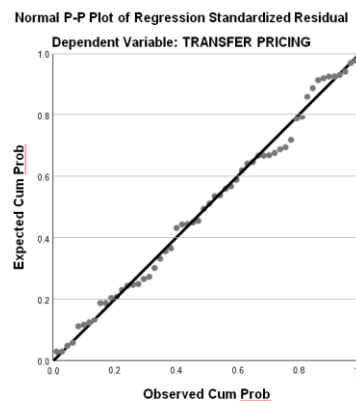
Tabel IV. I
Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ETR	52	22241621.00	333708385.0	216726793.4	67246301.63
SIZE	52	2733972.00	3282039.00	2965676.615	147926.5810
DER	52	16502.00	358924.00	88985.9808	89464.43976
TUN	52	20417.00	92500.00	59242.8846	23773.52500
TRANSFER PRICING	52	62.00	97253.00	29187.4615	31699.17721
Valid N (listwise)	52				

Variabel Ukuran Perusahaan (*SIZE*) dan *Tunneling Incentive* (*TUN*) memiliki rata-rata > nilai standar deviasinya yang artinya penyebaran data terdistribusi baik. Sedangkan variabel *Beban Pajak Penghasilan* (*ETR*), *Leverage* (*DER*) dan *Transfer Pricing* (*TP*) memiliki nilai rata-rata < nilai standar deviasinya yang artinya penyebaran data terdistribusi tidak cukup baik.

2. Uji Normalitas

Tabel IV.1
Hasil Uji Normalitas



Tabel IV.2
Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		52
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	24902.22332
Most Extreme Differences	Absolute	.098
	Positive	.098
	Negative	-.078
Test Statistic		.098
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

Berdasarkan hasil uji statistik non parametric Kolmogorov-Smirnov (K-S), menunjukkan bahwa nilai Asymp,Sig. (2-Tailed) sebesar 0,172 > 0,05. Hal ini menunjukkan bahwa data terdistribusi normal

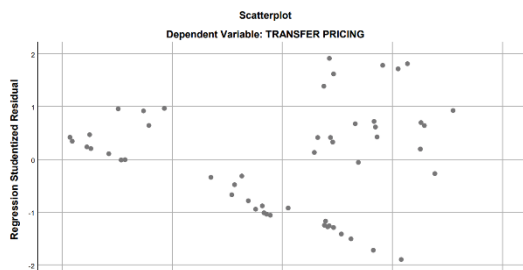
3. Uji Multikolineritas

Tabel IV. 3
Hasil Uji Multikoleniaritas

Seluruh variabel independen yang teliti dalam penelitian ini memiliki nilai tolerance diatas 0,1 dan memiliki nilai VIF dibawah 10 sehingga dapat disimpulkan tidak terjadi multikolineritas dalam penelitian ini.

4. Uji Heteroskedasititas

Gambar IV. 2 Scatterplot



Berdasarkan tampilan pada grafik scatterplot di gambar IV.2 terlihat bahwa titik-titik tersebar secara acak dan tidak membentuk suatu pola tertentu secara jelas pada grafiks catterplot. Hal ini dapat disimpulkan bahwa data penelitian yang diteliti tidak terjadi heteroskedatisitas.

5. Uji Autokorelasi

Tabel IV.5
Hasil Uji Autokorelasi
Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.619 ^a	.383	.330	25940.25749	.544

a. Predictors: (Constant), TUN, DER, ETR, SIZE

b. Dependent Variable: TRANSFER PRICING

Dari tabel IV.5 diatas, dapat dilihat nilai Durbin-Watson dalam model regresi ini sebesar 544. Nilai ini memenuhi kriteria $-2 < DW < +2$ sehingga $-2 < 544 < +2$. Maka dalam hal ini dapat disimpulkan bahwa model regresi dalam penelitian ini terbebas dari autokorelasi dan model regresi dinyatakan layak digunakan untuk penelitian.

6. Uji Analisis Linear Berganda

Tabel IV.6
Hasil Uji Analisis Regresi Berganda

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	279347.929	73185.274		3.817	.000
	ETR	-1.977E-5	.000	-.042	-.361	.719
	SIZE	-.079	.025	-.370	-3.148	.003
	DER	-.161	.041	-.455	-3.925	.000
	TUN	.065	.155	.049	.421	.676

$$TP = 27,9347 - 1,9778 \text{ ETR} - 0,790 \text{ SIZE} - 0,161 \text{ DER} + 0,065 \text{ TUN} + \varepsilon$$

Model	Collinearity Statistics		
	Tolerance	VIF	
1	(Constant)		
	ETR	.975	1.026
	SIZE	.949	1.054
	DER	.976	1.025
	TUN	.968	1.033

1. Nilai konstanta sebesar 27,9347. Hal ini menandakan bahwa apabila Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Tunneling Incentve konstan atau bernilai 0, maka nilai *Transfer Pricing* sebesar 27,9347.
2. Nilai koefisien regresi Beban Pajak Penghasilan sebesar -1,9778. Hal ini menandakan bahwa Beban Pajak Penghasilan memiliki hubungan negatif terhadap Tranfer Pricing yang artinya semakin naik nilai Beban Pajak Penghasilan maka *Transfer Pricing* semakin menurun dan dimana kenaikan Beban Pajak Penghasilan 1 satuan, maka *Transfer Pricing* akan menurun sebesar - 1,9778.
3. Nilai koefisien regresi Ukuran Perusahaan sebesar -0,790. Hal ini menandakan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki hubungan negatif terhadap *Transfer Pricing* yang artinya semakin naik

Ukuran Perusahaan maka tingkat *Transfer Pricing* semakin menurun dan dimana setiap kenaikan Ukuran Perusahaan 1 satuan, maka *Transfer Pricing* akan menurun sebesar -0,790.

4. Nilai koefisien regresi Leverage sebesar -0,161. Hal ini menandakan bahwa Leverage memiliki hubungan negatif terhadap *Transfer Pricing* yang artinya semakin naik Leverage maka tingkat *Transfer Pricing* semakin menurun dan dimana setiap kenaikan Leverage 1 satuan, maka *Transfer Pricing* akan menurun sebesar -0,161.
5. Nilai koefisien regresi Tunneling Incentive sebesar -0,065. Hal ini menandakan bahwa Tunneling Incentive memiliki hubungan negatif terhadap *Transfer Pricing* yang artinya semakin naik Tunneling Incentive maka tingkat *Transfer Pricing* semakin menurun dan dimana setiap kenaikan Tunneling Incentive 1 satuan, maka *Transfer Pricing* akan menurun sebesar -0,065.

7. Uji Koefisien Determinasi

Tabel IV. 7
Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.619 ^a	.383	.330	25940.25749	.544

a. Predictors: (Constant), TUN, DER, ETR, SIZE

b. Dependent Variable: TRANSFER PRICING

Dari tabel IV.7, bisa dilihat nilai Adjust R Square sebesar 0,619. Hal ini memperlihatkan besarnya variasi pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* sebesar 33% dan sisanya sebesar 69% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain, misalnya profitabilitas, kepemilikan asing dan lain-lain.

8. Uji Simultan (Statistik T)

Tabel IV. 8
Hasil Uji Statistik T

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	279347.929	73185.274		3.817	.000
	ETR	-1.977E-5	.000	-.042	-.361	.719
	SIZE	-.079	.025	-.370	-3.148	.003
	DER	-.161	.041	-.455	-3.925	.000
	TUN	.065	.155	.049	.421	.676

Berdasarkan hasil pengujian uji t pada tabel VI.8, maka dapat disimpulkan:

- a. Beban Pajak Penghasilan terhadap *Transfer Pricing* diperoleh bahwa tingkat signifikansi variabel Beban Pajak Penghasilan 0,719 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Beban Pajak

Penghasilan tidak berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Hal ini menunjukkan bahwa Beban Pajak Penghasilan tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* sehingga H1 ditolak.

- b. Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* diperoleh bahwa tingkat signifikansi variabel Ukuran Perusahaan 0,003 < 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Hal ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* sehingga H2 diterima.
- c. *Leverage* terhadap *Transfer Pricing* diperoleh bahwa tingkat signifikansi variabel *Leverage* 0,000 < 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa *Leverage* berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Hal ini menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* sehingga H3 diterima.
- d. Tunneling Incentive terhadap *Transfer Pricing* diperoleh bahwa tingkat signifikansi variabel Tunneling Incentive 0,676 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Tunneling Incentive tidak berpengaruh signifikan terhadap *Transfer Pricing*. Hal ini menunjukkan bahwa Tunneling Incentive tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* sehingga H4 ditolak.
- e. Pada tabel IV.15, diperoleh bahwa tingkat signifikansinya sebesar 0,000 < 0,05 (sig < 0,05) sehingga dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh variabel independen secara bersama-sama (simultan) terhadap variabel dependen. Hal ini menunjukkan bahwa Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* berpengaruh berpengaruh secara simultan terhadap *Transfer Pricing* sehingga H5 diterima.

9. Uji Hipotesis F

Tabel IV. 9
Hasil Uji Hipotesis F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.962E+10	4	4905143144	7.290	.000 ^b
	Residual	3.163E+10	47	672896958.5		
	Total	5.125E+10	51			

a. Dependent Variable: TRANSFER PRICING

b. Predictors: (Constant), TUN, DER, ETR, SIZE

Berdasarkan hasil dari tabel IV.9 dapat dilihat tingkat signifikansinya sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 (sig < 0,05) maka dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh variabel independen secara bersama – sama (simultan) terhadap variabel dependen.

PEMBAHASAN

- a. Pengaruh Beban Pajak Penghasilan terhadap *Transfer Pricing*

Hasil uji statistic t variabel Beban Pajak Penghasilan menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,719 > 0,05$ sehingga H1 ditolak bahwa Beban Pajak Penghasilan tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Beban pajak penghasilan adalah pajak yang dikenakan terhadap subjek pajak atau penghasilan yang diterima atau diperoleh dalam satu tahun pajak. Besaran beban pajak tersebut dapat mengukur tingkat laba yang dihasilkan oleh perusahaan. Semakin besar beban pajaknya, maka laba yang dihasilkan adalah besar. Namun sebaliknya, apabila beban pajaknya kecil maka laba yang dihasilkanpun kecil. Penelitian ini sama dengan (Pipit Kusuma Wardani, 2020), (Venesia Natalia, 2020), yang membuktikan bahwa Beban Pajak Penghasilan tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Namun sebaliknya dengan penelitian (Helti Cledy & Muhammad Nuryanto Aman, 2020), (Evy Roslita, 2020) yang menyatakan bahwa Beban Pajak Penghasilan berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*.

b. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing*

Hasil uji statistic t variabel Beban Pajak Penghasilan menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,003 > 0,05$ sehingga H2 diterima bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Ukuran perusahaan merupakan penentu dari keuntungan perusahaan. Kekayaan yang dimiliki perusahaan menunjukkan apakah perusahaan tersebut dapat diklasifikasikan sebagai perusahaan besar atau tidak. Ukuran perusahaan sendiri juga merupakan refleksi dari ukuran perusahaan yang muncul dalam nilai total aset perusahaan. Ukuran perusahaan merupakan skala dimana perusahaan dapat dikategorikan dalam berbagai cara seperti; total aset, log size, harga saham, dan lain-lain. Ukuran perusahaan tentu dapat memengaruhi kemampuan suatu perusahaan ketika menghadapi resiko dari situasi yang akan terjadi dikemudian hari.

Penelitian ini sama dengan (Venesia Natalia, 2020), yang membuktikan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Namun sebaliknya dengan penelitian (Helti Cledy & Muhammad Nuryanto Aman, 2020) dan (Nadiyah Adilah, Dirvi Surya Abbas, Imam Hidayat, Budi Rohmansyah, 2022) yang menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*.

c. Pengaruh *Leverage* terhadap *Transfer Pricing*

Hasil uji statistic t variabel Beban Pajak Penghasilan menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,000 > 0,05$ sehingga H3 diterima bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. *Leverage* dapat diartikan juga sebagai suatu tingkat kemampuan perusahaan dalam menggunakan aktiva dan/atau dana yang memiliki

beban tetap (hutang dan atau saham istimewa) untuk mencapai tujuan perusahaan dan memaksimalkan aset pemilik. Selain itu, leverage dapat diartikan sebagai penggunaan aset atau dana di mana perusahaan harus menanggung biaya tetap atau tetap untuk menggunakan dana ini. Perusahaan yang memiliki biaya operasi tetap atau biaya modal karenanya menggunakan tuas. Penggunaan modal luar dapat menjadi beban dan risiko bagi perusahaan, terutama jika situasi perusahaan memburuk. Selain fakta bahwa perusahaan harus membayar biaya bunga yang lebih tinggi, ada kemungkinan bahwa perusahaan akan menerima penalti dari pihak ketiga. Penelitian ini sama dengan (Evy Roslita, 2020) dan (Pipit Kusuma Wardani, 2020) yang membuktikan bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Namun sebaliknya dengan penelitian (Al Hafizil Azhar, Mia Angelina, 2021) dan (Nadiyah Adilah, Dirvi Surya Abbas, Imam Hidayat, Budi Rohmansyah, 2022) dan (Helti Cledy & Muhammad Nuryanto Aman, 2020) yang menyatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*.

d. Pengaruh *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing*

Hasil uji statistic t variabel Beban Pajak Penghasilan menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,676 > 0,05$ sehingga H4 ditolak bahwa *Tunneling Incentive* tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Kegiatan *Tunneling incentive* ialah mengalihkan sumber daya kepada pemegang saham minoritas, termasuk sebagai aset, bagi hasil, dan hak yang diberikan pemilik saham dominan. Langkah ini diterapkan supaya pemilik saham dominan mendapat laba atau keuntungan, sedangkan pemegang saham minoritas dirugikan. Penelitian ini sama dengan (Theodorus Siman, 2021) dan (Indra Wijaya & Anisa Amalia, 2020) yang membuktikan bahwa *Tunneling Incentive* tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*. Namun sebaliknya dengan penelitian (Azhar & Setiawan, 2021) dan (Venesia Natalia, 2020) yang menyatakan bahwa *Tunneling Incentive* berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*.

e. Pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing*

Berdasarkan hasil pengujian dapat disimpulkan bahwa variabel independen yaitu Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* berpengaruh secara bersama-sama (simultan) terhadap *Transfer Pricing*. Hasil uji statistik F variabel menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ sehingga H5 diterima.

KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. Dari hasil analisis maka dapat disimpulkan:

1. Beban Pajak Penghasilan berpengaruh negatif terhadap *Transfer Pricing* Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa Beban Pajak Penghasilan memiliki nilai sig senilai $0,719 < 0,05$ sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H1 ditolak.
2. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki nilai sig senilai $0,003 < 0,05$ sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H2 diterima.
3. *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa *Leverage* memiliki nilai sig senilai $0,000 < 0,05$ sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H3 diterima.
4. *Tunneling Incentive* berpengaruh negatif terhadap *Transfer Pricing* Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa *Tunneling Incentive* memiliki nilai sig senilai $0,676 < 0,05$ sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H1 ditolak.
5. Beban Pajak Penghasilan, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Tunneling Incentive* secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap *Transfer Pricing* pada Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa diperoleh tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H5 diterima.

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 â€“ 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., & Symbolon, 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., & Symbolon, 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/ejbmr.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>

- Limajatini, 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>
- Limajatini, 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>
- Limajatini, 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>
- Limajatini, 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>
- Limajatini, 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>
- 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>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Technology (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>
- 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>
- 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_voll/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, 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. (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 (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., & 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*, 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., Nuratriningrum, 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>