

Pengaruh *Sales Growth*, Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2022

Hansel Christian Darsono
Universitas Buddhi Dharma

Email : christianhansel55@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh pertumbuhan penjualan, profitabilitas, intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 27 perusahaan dengan sampel yang dipilih sebanyak 13 perusahaan. Sampel ini diambil menggunakan Metode Purposive Sampling berdasarkan sampel yang memenuhi kriteria sebanyak 52 selama 4 tahun pengamatan yang termasuk ke dalam Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2022. Metode analisis data yang digunakan adalah uji deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS Versi 29.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sales growth secara parsial memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, profitabilitas secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, capital intensity secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan secara parsial memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak,. Secara simultan menunjukkan terdapat pengaruh antara sales growth, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak

Kata Kunci : *sales growth*, profitabilitas, *capital intensity*, ukuran perusahaan, penghindaran pajak

PENDAHULUAN

Penerimaan pajak menjadi tulang punggung bagi Indonesia serta kontribusi terbesar pendapatan nasional, karena terhitung telah menyumbangkan lebih dari 80 persen penerimaan negara Republik Indonesia. Penerimaan pajak berperan dalam berbagai sektor serta pemenuhan dalam menjalankan roda pemerintahan dan kebutuhan masyarakat. Pembayaran pajak yang disetorkan oleh wajib pajak sangat penting bagi pemerintah untuk mendukung pembangunan dan perekonomian negara.

Pemerintah dalam upayanya memaksimalkan pemasukan pajak memiliki rintangan dan hambatan karena perbedaan kepentingan. Manfaat pajak yang positif bagi negara, berlainan dengan perusahaan sebagai wajib pajak, bagi pemerintah, pajak bermanfaat sebagai sumber dana untuk membiayai segala aktivitas negara, sehingga pemerintah berupaya agar penerimaan pajak meningkat (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Christian & Addy Sumantri, 2022; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; Ida & Jenni, 2019; Janamarta et al., 2021, 2021; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2021, 2022; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Tungadi & Sumantri, 2016; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T. Wijaya & Yanti, 2021; Winata et al., 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018b, 2018a; Yanti & Wijaya, 2020). Disisi lain Perusahaan sebagai suatu badan usaha menganggap bahwa pajak sebagai beban karena akan menurunkan pendapatan serta tidak mendapatkan timbal balik langsung ketika membayar, yang dimana hal ini menunjukkan kesadaran sebagai wajib pajak yang kurang dicermati perusahaan.

Terdapat skandal penghindaran pajak yang melibatkan PT Bentoel Internasional Investama, perusahaan rokok terbesar kedua di Indonesia setelah HM Sampoerna. Menurut Tax Justice Network, British American Tobacco (BAT) melakukan penggelapan pajak melalui anak perusahaannya, PT Bentoel Internasional Investama, dengan cara menerima banyak pinjaman dari perusahaan sekutunya di Belanda, Rothmans Far East BV. Pinjaman yang

diterbitkan pada tahun 2013 dan 2015 digunakan untuk melunasi utang bank serta membeli mesin dan peralatan. Perusahaan menunjukkan hal ini dalam laporan keuangan 2016, dengan mencatat bahwa kerugian bersih meningkat 27,3%, yang mengakibatkan kekurangan dana operasional untuk membayar biaya bunga utang (Agleintan et al., 2019; Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2020, 2021, 2021, 2023; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Chandra et al., 2021; Christianty & Limajatini, 2017; David & Aprilyanti, 2018; Edy et al., 2021; Fani & Wibowo, 2017; Fransisca & Herijawati, 2022; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Gultom & Gunawan, 2020; Haryati & Anggraeni, 2019; Herijawati & Anggraeni, 2018, 2018; Ida & Jenni, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Jayadi & Herijawati, 2017; Juliani & Herijawati, 2016; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Kristiadi & Herijawati, 2023; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Latin & Anggraeni, 2019; Limajatini et al., 2017, 2022; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019, 2019; Livy & Sutandi, 2016; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Manurung & Herijawati, 2016; Melatnerbar et al., 2021; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022, 2022; Monika & Jenni, 2021; muliati & Yanti, 2023; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023, 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Salikim, 2018; Salikim et al., 2019; Samosir et al., 2020; Santosa & Aprilyanti, 2020; Selfiyani, 2021, 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon, 2018, 2021; Simbolon & Herijawati, 2023, 2023; Suhendra et al., 2022; Sulistiyowati, 2021, 2022; Sumantri et al., 2018, 2018, 2021, 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; Susanti et al., 2022, 2022, 2022; Susanti & Samara, 2021, 2021, 2022, 2022; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018b, 2018a; Sutandi et al., 2021, 2021; Sutrisna et al., 2019, 2019; Trida et al., 2020; Vikaliana et al., 2022; Wardana & Simbolon, 2016; Wi et al., 2021; Wi & Anggraeni, 2020; Wibowo et al., 2021, 2021, 2021, 2022; Wibowo, Anggraeni, et al., 2020, 2020, 2020; Wibowo, Resi, et al., 2020; Wibowo & Sutandi,

2018, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Hernawan, 2020; Winata, Kusnawan, Limajatini, & Simbolon, 2020; Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023, 2023; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022, 2022, 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021; Zatira, Nuratriningrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020). Di Indonesia, beban bunga akan menurunkan penghasilan kena pajak, sehingga pajak yang harus dibayarkan menjadi lebih sedikit, yang menyebabkan negara kehilangan US\$14 juta setiap tahunnya. Pajak tersebut dipotong sebesar 20% di bawah undang-undang Indonesia, tetapi karena adanya kesepakatan dengan Belanda, pajak tersebut diturunkan menjadi 0%. Meskipun, pada akhirnya, perjanjian Indonesia-Belanda dirancang ulang untuk memungkinkan Indonesia memungut pajak sebesar 5%. Namun, karena undang-undang tersebut mulai berlaku pada bulan Oktober 2017, Bentoel telah menyelesaikan prosedur pembayaran bunga pinjaman.

Dilihat dari fenomena tersebut, dirasa perlu untuk lebih kritis dengan meneliti industri sektor makanan dan minuman. Adanya potensi melakukan penghindaran pajak diduga juga masih banyak dilakukan oleh banyak perusahaan, karena permintaan akan makanan dan minuman tidak terpengaruh pada kondisi ekonomi dan pasti akan terus berjalan sehingga pendapatan bruto yang didapat perusahaan pada sektor makanan dan minuman ini juga pasti selalu signifikan. Banyak upaya dan perhatian dari pemerintah terhadap sektor pangan ini, dari pemberian insentif sampai prioritas pengembangan, tetapi tidak menutup kemungkinan penghindaran pajak yang terjadi, serta ada beberapa elemen lain yang mempengaruhi strategi penghindaran pajak ini, terutama perusahaan yang sudah go public atau terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), yaitu diantaranya karena terdapat faktor *sales growth*, *profitabilitas*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan

TINJAUAN PUSTAKA

Penghindaran Pajak

Penghindaran pajak merupakan salah satu kegiatan perencanaan pajak / tax planning yang dilakukan dalam upaya meminimalkan

beban pajak dimana hal ini merupakan kegiatan yang legal atau sah.

Effective Tax Rate (ETR) merupakan rasio yang membandingkan total biaya pajak penghasilan perusahaan terhadap penghasilan sebelum pajak. Rasio ETR digunakan sebagai salah satu media dalam mengukur tingkat penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan, Semakin rendah nilai ETR maka hasil menunjukkan semakin tingginya suatu perusahaan melakukan penghindaran pajak dan sebaliknya. Rasio ini diukur dengan perhitungan sebagai berikut:

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

Sales Growth

Sales growth menggambarkan kemampuan dalam mencapai tujuan dan strategi perusahaan. Keuntungan akan lebih tinggi didapat jika perusahaan mampu mencapai tujuan dan strateginya, semakin tinggi keuntungan yang didapat, maka potensi perusahaan melakukan tindakan penghindaran pajak akan cenderung semakin tinggi mengingat makin besarnya pajak terutang perusahaan atas profit yang didapat.

Menurut penelitian (Murkana & Putra, 2020) pertumbuhan penjualan berdampak pada pertumbuhan penjualan karena pertumbuhan penjualan yang meningkat akan meningkatkan laba yang diperoleh perusahaan, sehingga perusahaan dapat mengurangi pajaknya melalui penghindaran pajak. Dalam hal ini Sales growth dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Sales Growth} = \frac{\text{sales } i - \text{sales } 0}{\text{sales } 0}$$

Profitabilitas

Profitabilitas digunakan sebagai indikator kesehatan keuangan suatu perusahaan. Nilai rasio profitabilitas mempengaruhi kemampuan perusahaan dalam mengelola modalnya sampai dengan menghasilkan laba yang optimal. Investor menilai perusahaan melalui laba yang dihasilkan sebagai tolak ukur, sedangkan bagi kreditor laba perusahaan menjadi pengukuran untuk nantinya bagaimana perusahaan dapat membayar bunga.

Menurut penelitian (Andini et al., 2021) menyatakan profitabilitas berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak karena menjadi faktor penting dalam pengenaan pajak penghasilan.

Saat laba perusahaan meningkat, maka pajak penghasilan pun akan meningkat yang mendorong perusahaan melakukan tax planning yang dapat menekan jumlah pajak yang harus dikeluarkan. Dalam penelitian ini profitabilitas dirumuskan dengan:

$$ROA = \frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Total Aset}}$$

Capital Intensity

Capital intensity menunjukkan besar atau kecil perusahaan dalam menginvestasikan asetnya dalam bentuk aset tetap. Aset tetap perusahaan dapat mengurangi pajak terutang atas timbulnya penyusutan dari aset tetap setiap tahunnya. yang diinginkan dengan cara meningkatkan kinerja perusahaan. Hal ini juga sesuai atas perbedaan kepentingan dalam teori agensi dimana manajemen akan memanfaatkan penyusutan tersebut untuk meminimalkan beban pajak dan manajer akan mengalokasikan dana yang menganggur ke dalam aset tetap sehingga penyusutan yang timbul dapat sebagai pengurang pajak. Performa perusahaan meningkat karena pajak berkurang dan manajer mendapat imbalan atas kinerjanya tercapai.

Menurut penelitian yang dilakukan (Sianturi et al., 2021) menyatakan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Artinya terdapat hubungan yang searah antara intensitas modal dengan penghindaran pajak. Ketika nilai rasio meningkat, maka menunjukkan juga peningkatan praktik penghindaran pajak. Aset tetap menjadi pilihan perusahaan dalam melakukan investasi karena beban penyusutan yang timbul dapat mengurangi laba sehingga mempengaruhi juga pengeluaran pajak. Rasio intensitas modal dapat dihitung sebagai berikut:

$$\text{Capital Intensity} = \frac{\text{Total Aset Tetap}}{\text{Total Aset}}$$

Ukuran Perusahaan

Semakin besarnya ukuran perusahaan memungkinkan untuk melihat besarnya transaksi serta aset yang dimiliki perusahaan yang juga memberi kesempatan besar perusahaan dalam melebarkan operasional perusahaan dan membuat perusahaan semakin kompleks. Dalam tujuannya mendapatkan keuntungan, perusahaan berupaya menggunakan berbagai cara melalui

kesempatan-kesempatan yang ada dalam mengurangi beban pajaknya.

Menurut (Nibras & Hadinata, 2020) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Semakin besar perusahaan pastinya juga melakukan banyak aktivitas komersial dan keuangan, dan juga makin besarnya perusahaan dari sisi asetnya, mampu untuk mengelola perusahaan, sehingga berindikasi besar perusahaan tersebut memiliki kesempatan dalam praktik penghindaran pajak.

Ukuran perusahaan dapat dihitung menggunakan total aset sebagai tolak ukurnya. Total aset yang dimiliki sebuah perusahaan dapat digunakan sebagai indikator dalam menentukan ukuran sebuah perusahaan ke dalam bentuk logaritmanatural. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan rumus sebagai berikut:

$$\text{Ukuran Perusahaan} = \ln(\text{Total Aset})$$

METODE

Jenis dan Sumber Data

Jenis penelitian ini termasuk kedalam penelitian kuantitatif karena data yang didapat berupa angka-angka yang akan dianalisis lebih lanjut hingga didapatnya kesimpulan. Sumber data penelitian ini adalah data sekunder yang meliputi laporan keuangan atau annual report perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022, yang dapat diakses melalui website resmi www.idx.co.id dan www.idnfinancials.com

Kriteria Pemilihan Sampel

Purposive sampling digunakan sebagai metodologi sampel dalam penelitian ini, khususnya dengan menawarkan sejumlah kriteria atau penilaian terhadap populasi yang dipilih sesuai dengan subjek penelitian.

Tabel III. 1
 Tahap Selesai Kriteria Metode Purposive Sampling

No.	Kriteria Sampel	Jumlah
1	Total perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2022	27
2	Perusahaan makanan dan	(3)

	minuman yang tidak mempublikasikan laporan keuangan secara lengkap selama periode 2019-2022	
3	Perusahaan makanan dan minuman yang menyajikan laporan keuangan selain menggunakan mata uang rupiah selama periode 2019-2022	(0)
4	Perusahaan makanan dan minuman yang mengalami kerugian atau negative income selama periode 2019-2022	(7)
5	Perusahaan makanan dan minuman yang tidak lulus uji outlier	(4)
Jumlah Perusahaan		13
Jumlah Pengamatan (Tahun)		4
Jumlah Sampel Yang Digunakan		52

Teknik Pengumpulan Data

Metode studi dokumentasi digunakan untuk pengumpulan data, dan dilakukan dengan cara menelusuri dan mempelajari setiap data yang terkait dengan objek penelitian. Selanjutnya, penelitian ini menggunakan metode studi kepustakaan, yaitu dengan mengumpulkan dan mengelola karya-karya literatur yang telah dipublikasikan sebelumnya seperti artikel, buku, jurnal, dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang berkaitan dengan pokok bahasan penelitian, yaitu sales growth, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan.

Teknik Analisa Data

Tujuan dari penelitian ini adalah menggunakan analisis regresi linier berganda untuk menilai pengaruh dari masing-masing variabel independen dan dependen. Selanjutnya, peneliti akan melakukan uji hipotesis, uji asumsi klasik, dan uji statistik. Data-data tersebut akan ditangani dengan alat bantu aplikasi SPSS versi 29

HASIL DAN PEMBAHASAN

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Tabel IV. 1
 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Pada kolom N terdapat angka yang memiliki arti jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah sebanyak 52 sampel perusahaan, yang terdiri dari 13 perusahaan makanan dan minuman selama 4 tahun yaitu 2019-2022. Dan setiap variable memiliki sebaran data yang baik karena nilai mean yang diperoleh lebih besar dari nilai standart deviasi.

2. Uji Asumsi Klasik A. Uji Normalitas

Tabel IV. 2
 Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
N	Unstandardized Residual	52
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0.0000000
	Std. Deviation	0.02579572
Most Extreme Differences	Absolute	0.102
	Positive	0.076
	Negative	-0.102
Test Statistic		0.102
Asymp. Sig. (2-tailed) ^c		0.200 ^d
Monte Carlo Sig. (2-tailed) ^e	Sig.	0.191
	99% Confidence Interval	Lower Bound 0.171 Upper Bound 0.191
a. Test distribution is Normal. b. Calculated from data. c. Lilliefors Significance Correction. d. This is a lower bound of the true significance. e. Lilliefors' method based on 10000 Monte Carlo samples with starting seed 2000000.		

Berdasarkan tabel IV. 2 diatas hasil uji normalitas non parametric Kolmogorov Smirnov (K-S), menunjukkan bahwa nilai Asymp Sig. (2-Tailed) sebesar 0.200 dimana nilai tersebut lebih besar dari nilai signifikan 0.05 sehingga dapat disimpulkan bahwa data dalam penelitian ini terdistribusi normal.

B. Uji Multikolinearitas

Tabel IV. 3
 Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	SG	0.958	1.044
	ROA	0.880	1.136
	CI	0.950	1.053
	SIZE	0.861	1.161

a. Dependent Variable: ETR

Dari nilai-nilai tersebut di atas, dapat disimpulkan bahwa semua variabel independen dalam penelitian ini memiliki nilai tolerance lebih besar dari 0.10 dan nilai VIF lebih kecil dari 10.00 yang mengindikasikan bahwa model regresi tidak terdapat gejala multikolinieritas dan data dalam penelitian ini layak digunakan untuk analisis lebih lanjut

C. Uji heteroskedastisitas

Gambar IV. 1
 Hasil Uji Heteroskedastisitas

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
SG	52	-0.465	0.475	0.09623	0.165212
ROA	52	0.037	0.416	0.12117	0.067896
CI	52	0.060	0.762	0.33981	0.182743
SIZE	52	27.375	32.826	29.16023	1.653992
ETR	52	0.169	0.325	0.22810	0.030630
Valid N (listwise)	52				

Model regresi penelitian ini menunjukkan adanya homoskedastisitas pada data yang diuji atau tidak terjadi heteroskedastisitas berdasarkan tampilan gambar IV. 1 di atas, yang menunjukkan bahwa titik-titik pada grafik scatterPlot terdistribusi secara acak di atas dan di bawah angka 0 dan tidak membentuk suatu pola tertentu.

D. Uji Autokorelasi

Tabel IV. 4
 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson

Model Summary ^a					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	0.539 ^a	0.291	0.230	0.026871	2.058

a. Predictors: (Constant), SIZE, SG, CI, ROA
 b. Dependent Variable: ETR

Pada tabel IV. 4 diatas dapat dilihat terdapat nilai Durbin-Watson sebesar 2.058, selanjutnya akan dibandingkan dengan tabel DW yang memiliki tingkat signifikan 5%. Jumlah sampel dalam penelitian ini ialah sebanyak 52(n=52), dan kepunyaan variabel independen sebanyak 4(k=4). Diperoleh dU di tabel DW sebesar 1.7223, sehingga 4-dU ialah 2.2777. Nilai yang diperoleh sesuai dengan kriteria $dU < d < 4-dU$ dimana $1.7223 < 2.058 < 2.2777$. Maka dapat disimpulkan bahwa model regresi dalam penelitian ini tidak terdapat autokorelasi.

3. Analisis Regresi Inier Berganda

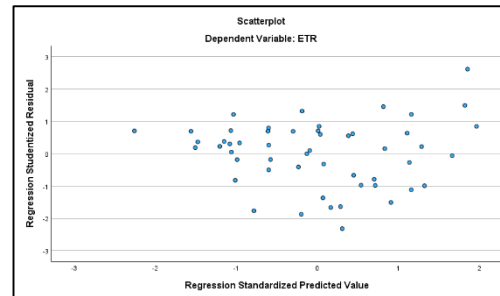
Tabel IV. 5
 Hasil Uji Regresi Inier Berganda

Coefficients ^a			
Model		Unstandardized Coefficients	
		B	Std. Error
1	(Constant)	-0.049	0.075
	SG	-0.061	0.023
	ROA	0.050	0.059
	CI	0.022	0.021
	SIZE	0.009	0.002

a. Dependent Variable: ETR

Persamaan untuk analisis regresi linier berganda dapat dibuat dengan menggunakan hasil pengujian pada tabel IV.11 di adalah sebagai berikut.

$$ETR = -0.049 - 0.061SG + 0.050ROA + 0.022CI + 0.009LN + e$$



- Nilai konstanta yang diperoleh memiliki hasil negatif sebesar -0.049 yang berarti jika semua variabel independen (sales growth, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan) bernilai konstan atau sama dengan 0 (nol) maka nilai penghindaran pajak sebagai variabel dependen ialah sebesar -0.049.
- Variabel Sales growth (SG) memiliki nilai koefisien sebesar -0.061 yang menunjukkan terdapat hubungan negatif antara variabel independen dan variabel dependen. Sehingga dapat diartikan jika variabel independen lain (profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan) nilainya tetap dan SG meningkat sebesar 1 satuan, maka penghindaran pajak yakni ETR akan menurun sebesar 0.061.
- Variabel profitabilitas yang diprosikan dengan ROA memiliki nilai koefisien sebesar 0.050 yang menunjukkan terdapat hubungan positif antara variabel independen dan variabel dependen. Sehingga dapat diartikan jika variabel independen lain (sales growth, capital intensity, dan ukuran perusahaan) nilainya tetap dan ROA meningkat sebesar 1 satuan, maka penghindaran pajak yakni ETR akan meningkat sebesar 0.050.
- Variabel capital intensity (CI) memiliki nilai koefisien sebesar 0.022 yang menunjukkan terdapat hubungan positif antara variabel independen dan variabel dependen. Sehingga dapat diartikan jika variabel independen lain (sales growth, profitabilitas, dan ukuran perusahaan) nilainya tetap dan CI meningkat sebesar 1 satuan, maka Penghindaran Pajak yakni ETR akan meningkat sebesar 0.022.
- Variabel ukuran perusahaan (SIZE) memiliki nilai koefisien sebesar 0.009 yang menunjukkan terdapat hubungan positif antara variabel independen dan variabel dependen.

Sehingga dapat diartikan jika variabel independen lain (sales growth, profitabilitas, dan capital intensity) nilainya tetap dan SIZE meningkat sebesar 1 satuan, maka penghindaran pajak yakni ETR akan meningkat sebesar 0.009.

4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)

Tabel IV. 6

Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary ^b				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	0.539 ^a	0.291	0.230	0.026871

a. Predictors: (Constant), SIZE, SG, CI, ROA
 b. Dependent Variable: ETR

Berdasarkan tabel IV. 6 hasil uji koefisien determinasi diperoleh nilai Adjusted R Square sebesar 0.230, dimana nilai tersebut menunjukkan besarnya pengaruh variabel independen yakni sales growth, profitabilitas, capital intensity, dan ukuran perusahaan terhadap variabel dependen yakni penghindaran pajak adalah sebesar 23% dan sisanya 77% dapat dipengaruhi dari variabel yang tidak diteliti atau tidak masuk dalam penelitian ini.

5. Hasil Uji Hipotesis

A. Uji Statistik T

Tabel IV. 7

Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T)

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-0.049	0.075		-0.649	0.519
	SG	-0.061	0.023	-0.328	-2.617	0.012
	ROA	0.050	0.059	0.111	0.845	0.402
	CI	0.022	0.021	0.131	1.038	0.305
	SIZE	0.009	0.002	0.499	3.770	<0.001

a. Dependent Variable: ETR

Hasil pengujian hipotesis (parsial) dari tabel diatas adalah sebagai berikut:

a) Pengaruh Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak

Hipotesis pertama (H₁) pada penelitian ini ialah adanya dugaan bahwa sales growth berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Jika dilihat dari tabel IV. 7 diatas hasil pengujian variabel sales growth memperoleh nilai sig sebesar 0.012, serta nilai t hitung sebesar -2.617 dan t tabel sebesar 2.012. Hal ini menunjukkan

bahwa nilai sig 0.012 < 0.05 serta nilai t hitung -2.617 < t tabel 2.012.

Dapat disimpulkan semakin tinggi suatu sales growth maka semakin menurun praktik penghindaran pajaknya.

Temuan riset ini konsisten dengan riset (Haryanti, 2021) yang menyatakan bahwa penghindaran pajak dipengaruhi secara negatif oleh sales growth. Hal tersebut menunjukkan bahwasannya perusahaan dengan tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi memiliki kinerja yang baik sehingga keuntungan yang diperoleh pun juga meningkat, yang juga berpengaruh terhadap besarnya pajak terutang. Dengan demikian pihak manajemen akan cenderung untuk patuh terhadap kewajiban perpajakannya dikarenakan perusahaan mampu untuk melakukan pembayaran pajak. Riset ini bertolak belakang dengan riset yang dilakukan (Mahdiana & Amin, 2020) yang menyatakan bahwa sales growth tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

b) Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak

Hipotesis kedua (H₂) pada penelitian ini ialah adanya dugaan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Jika dilihat dari tabel IV. 7 diatas hasil pengujian variabel profitabilitas yang diprosikan dengan ROA memperoleh nilai sig sebesar 0.402, serta nilai t hitung sebesar 0.845 dan t tabel sebesar 2.012. Hal ini menunjukkan bahwa nilai sig 0.402 > 0.05 serta nilai t hitung 0.845 < t tabel 2.012.

Dapat disimpulkan semakin tinggi atau rendahnya tingkat profitabilitas perusahaan, tidak akan mempengaruhi praktik penghindaran pajak.

Temuan dalam riset ini sejalan dengan hasil riset sebelumnya yang dilakukan oleh (Napitupulu & Situngkir, 2020) yang mengindikasikan bahwa penghindaran pajak tidak dipengaruhi oleh tingkat profitabilitas. Dalam konteks ini, perusahaan yang mencapai laba yang tinggi cenderung lebih memilih untuk membayar pajak secara penuh dan mematuhi ketentuan perpajakan, daripada terlibat dalam praktik penghindaran pajak. Praktik penghindaran pajak memerlukan biaya tambahan seperti biaya konsultasi pajak untuk melaksanakannya, risiko kehilangan reputasi, ancaman hukum, dan kemungkinan denda yang harus dibayarkan kepada otoritas pajak. Oleh karena itu,

perhitungan biaya dan manfaat harus dipertimbangkan dengan cermat agar praktik penghindaran pajak tidak merugikan perusahaan dengan mereduksi labanya. Meskipun demikian, hasil riset ini berbeda dengan riset yang dilakukan oleh (Widyaningsih, 2021) yang menyatakan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

c) Pengaruh *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak

Hipotesis ketiga (H_3) pada penelitian ini ialah adanya dugaan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Jika dilihat dari tabel IV. 7 diatas hasil pengujian variabel *capital intensity* memperoleh nilai sig sebesar 0.305, serta nilai t hitung sebesar 1.038 dan t tabel sebesar 2.012. Hal ini menunjukkan bahwa nilai sig 0.305 > 0.05 serta nilai t hitung 1.038 < t tabel 2.012.

Dapat disimpulkan semakin tinggi atau rendahnya tingkat *capital intensity* perusahaan, tidak akan mempengaruhi praktik penghindaran pajak.

Menurut penelitian (Zoebar & Miftah, 2020) intensitas modal memiliki dampak yang kecil terhadap penghindaran pajak, yang mana konsisten dengan temuan penelitian ini. Perusahaan dengan tingkat aset tetap yang tinggi memanfaatkan aset tersebut untuk keperluan operasional dan investasi, bukan dalam upaya mengurangi pajak, melainkan untuk memajukan usahanya sehingga tingginya skala aset tetap tidak akan berdampak pada tingkat penghindaran pajak dengan sendirinya.

Penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian yang dilakukan (Sianturi et al., 2021) yang menyatakan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

d) Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak

Hipotesis keempat (H_4) pada penelitian ini ialah adanya dugaan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Jika dilihat dari tabel IV. 7 diatas hasil pengujian variabel ukuran perusahaan memperoleh nilai sig sebesar 0.001, serta nilai t hitung sebesar 3.770 dan t tabel sebesar 2.012. Hal ini menunjukkan bahwa nilai sig 0.001 < 0.05 serta nilai t hitung 3.770 > t tabel 2.012.

Dapat disimpulkan semakin tinggi suatu

ukuran perusahaan, maka semakin tinggi juga praktik penghindaran pajaknya.

Temuan riset ini konsisten dengan riset (Nyman et al., 2022), yang menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki dampak yang menguntungkan pada penghindaran pajak. Penelitian mengungkapkan bahwa ketika total nilai aset perusahaan tumbuh, begitu pula ukurannya, dan hal ini meningkatkan penghindaran pajak. Hal ini dikarenakan perusahaan-perusahaan berukuran besar dapat melakukan perencanaan pajak untuk menghasilkan penghematan pajak sebesar mungkin. Penghematan pajak dalam konteks ini mengacu pada tindakan penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan dengan cara yang sah dan sesuai dengan hukum. Penelitian ini menyanggah penelitian sebelumnya (Kasrina, 2022) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

B. Uji Statistik T

Tabel IV. 8
 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	0.014	4	0.003	4.817	0.002 ^b
	Residual	0.034	47	0.001		
	Total	0.048	51			

a. Dependent Variable: ETR
 b. Predictors: (Constant), SIZE, SG, CI, ROA

Pada tabel IV. 8 hasil pengujian f simultan diatas, memperoleh nilai sig sebesar 0.002, serta nilai f hitung sebesar 4.817 dan f tabel sebesar 2.570. Hal ini menunjukkan bahwa nilai sig 0.002 < 0.05 serta nilai f hitung 4.817 > f tabel 2.570 sehingga dapat disimpulkan bahwa sales growth, profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama atau secara simultan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak atau dengan kata lain hipotesis kelima diterima.

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan sebelumnya maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Sales Growth* (X1) berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini dibuktikan dengan nilai signifikan sebesar 0.012 < 0.05 serta nilai t hitung -2.617 < 2.012 t tabel
2. Profitabilitas (X2) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini dibuktikan dengan

nilai signifikan $0.402 > 0.05$ serta nilai t hitung $0.845 < 2.012$ t tabel.
3. *Capital Intensity* (X3) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. HaI ini dibuktikan dengan nilai signifikan $0.305 > 0.05$ serta nilai t hitung $1.038 < 2.012$ t tabel.
4. Ukuran Perusahaan (X4) berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. HaI ini dibuktikan dengan nilai signifikan sebesar $0.001 < 0.05$ serta nilai t hitung $3.770 > 2.012$ t tabel.
5. Berdasarkan uji simultan (uji f) menunjukkan Sales Growth, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. HaI ini dibuktikan dengan nilai signifikan sebesar $0.002 < 2.570$ serta nilai f hitung $4.817 > f$ tabel 2.570 .

REFERENSI

- Agleintan, E. R. ... 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. ... 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. ... 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, D. ... 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, R. D. ... 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. ... Herijawati, E. (2020). Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Anggraeni, R. D. ... 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>
- 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. ... 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>
- 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. ... 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 ... 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. ... 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>
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumh Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Junaidi ... 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, K., & Sutandi, S. (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). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 26–37.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.264>
- Kevin, K., & Simbolon, S. (2022). The Effect Of Company Size, Liquidity, And Profitability On Company Value (Empirical Studies On Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2020). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(2 SE-Articles), 126–138.
<https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>
- Kharimah, T. N., & Sutandi, S. (2019). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestari Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 91–106.
<https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>
- Kristiadi, T., & Herijawati, E. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4 SE-Articles), 651–657.
<https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.968>
- Lastiawan, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Analisis Penerapan Total Quality Management (TQM), Sistem Pengukuran Kinerja, dan Biaya Kualitas Terhadap Efisiensi Biaya di Bagian Produksi Melamin Pada PT. Presindo Central. *ECo-Fin*, 3(3 SE-Articles), 333–349.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>
- Latin, N., & Anggraeni, R. D. (2019). Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Terhadap Kegiatan Ekspor Dan Impor Pada PT.Yokobana Ind. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 39–45.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.109>
- Limajatini, L. ... 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>
- Limajatini, L. ... 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. ... 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. ... 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. ... 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>
- 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. ... 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 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. ... 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. ... 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, S. (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>
- Salikim, S. ... 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>
- 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. ... 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. ... 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>
- 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, Opini 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. ... 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. (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. ... 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>
- Sumantri, F. A. ... 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>
- 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. ... 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 ... Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan LQ45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1 SE-Articles), 47-57.
<https://doi.org/10.31253/pe.v21i1.1540>
- Sutandi, S. (2018a). ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA PERUSAHAAN PADA PT INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA, Tbk (Studi kasus dari Tahun 2014-2016). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 32-43.
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/76>
- Sutandi, S. (2018b). ANALISIS STRUKTUR MODAL DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(2 SE-Articles), 27-32.
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/69>
- Sutandi, S. ... 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. ... 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. ... 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. ... 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. ... 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. ... 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, S. ... 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, S. ... Komarudin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shoothing Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 38–49.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.711>
- Wibowo, S. ... 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, S., & 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>
- 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, 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. ... 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, S., & Limajatini, L. (2020). Accountantâ€™s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accountingâ€™s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88-105.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, 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>
- Winata, S. ... 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>
- Winiadi, N. ... 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. ... 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., & 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. ... 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. ... 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. (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., & 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. ... 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. ... 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>