

**Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan
Leverage terhadap Keputusan Penerapan *Transfer Pricing*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022)**

Kley Shindy
Universitas Buddhi Dharma
Email : kleyshiindy25@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk eksplorasi pengaruh faktor-faktor seperti beban pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap keputusan terkait penggunaan *transfer pricing* di perusahaan-perusahaan manufaktur yang bergerak di subsektor makanan dan minuman, yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Data yang digunakan dalam penelitian ini bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan selama periode 2017 hingga 2022. Dari populasi sebanyak 47 perusahaan, sebanyak 10 perusahaan dipilih sebagai sampel dengan menggunakan Metode Purposive Sampling, yang memenuhi kriteria penelitian selama 6 tahun pengamatan. Hasil analisis menggunakan teknik analisis regresi berganda dengan perangkat lunak SPSS Versi 25 menunjukkan bahwa secara individu, beban pajak dan mekanisme bonus tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap keputusan terkait penggunaan *transfer pricing*. Sementara itu, ukuran perusahaan dan *leverage* telah terbukti memiliki pengaruh yang berarti pada keputusan tersebut. Ketika dianalisis secara bersamaan, faktor-faktor ini secara bersama-sama memengaruhi keputusan penggunaan *transfer pricing*.

Kata Kunci : Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Transfer Pricing*

PENDAHULUAN

Pentingnya praktik *transfer pricing* di perusahaan multinasional yang beroperasi di sejumlah negara berbeda, yang masing-masing negara mungkin memiliki peraturan perpajakan, sistem bonus, ukuran perusahaan, dan tingkat leverage sendiri. Tujuan studi ini adalah untuk menyelidiki dampak dari beban pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap keputusan penerapan *transfer pricing*, mengingat kompleksitas perpajakan internasional dan perubahan regulasi yang menuntut transparansi. Metode penelitian melibatkan analisis data keuangan untuk memahami hubungan antara variabel-variabel tersebut. Hasil penelitian diharapkan memberikan wawasan berharga bagi manajer perusahaan, praktisi perpajakan, dan regulator untuk mengoptimalkan strategi *transfer pricing* dalam lingkungan bisnis global yang dinamis. *Transfer pricing* adalah metode yang digunakan oleh perusahaan multinasional untuk menentukan harga jual beli antar unit bisnisnya di berbagai negara, yang semakin penting seiring dengan globalisasi ekonomi (Maharani & Sulistyowati, 2023). Praktik ini menjadi relevan karena perusahaan memiliki anak perusahaan dengan karakteristik yang beragam seperti tingkat beban pajak, ukuran, dan *leverage* yang berbeda. Keputusan terkait *transfer pricing* memiliki dampak pada kinerja keuangan perusahaan, efisiensi pajak, serta kredibilitas di mata otoritas pajak dan stakeholder. Tujuan studi ini adalah untuk menginvestigasi pengaruh dari faktor-faktor seperti beban pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap kebijakan *transfer pricing* dalam konteks perusahaan multinasional (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; R. D. Anggraeni et al., 2020; Apriyanti & Sutandi, 2017; Christian & Addy Sumantri, 2022; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; Gultom & Gunawan, 2020; Ida & Jenni, 2019, 2021; Janamarta et al., 2021, 2021; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Monika & Jenni, 2021; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Samosir et al., 2020; Selfiyan, 2021, 2022; Suhendra et al., 2022; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2021, 2022; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Tungadi & Sumantri, 2016; Susanto Wibowo et al., 2021; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T. Wijaya & Yanti, 2021; Suryadi Winata et al., 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Apriyanti, et al., 2022; Yanti & Apriyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020). Studi ini bertujuan untuk memberikan pemahaman yang lebih mendalam terhadap faktor-faktor tersebut, mengingat kompleksitas perpajakan internasional dan perubahan regulasi yang menekankan transparansi. Hal ini penting karena perusahaan perlu lebih berhati-hati dalam menentukan harga transfer untuk

meminimalkan risiko pajak dan menjaga reputasi mereka. Perusahaan perlu memahami bagaimana faktor-faktor seperti beban pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan *leverage* memengaruhi kebijakan transfer pricing mereka untuk mencapai tujuan keuangan dan pajak yang optimal (Agleintan et al., 2019; Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D Anggraeni et al., 2020, 2020; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2021, 2021, 2023; Apriyanti & Sugiakto, 2020; Apriyanti & Wijaya, 2019; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Chandra et al., 2021; Christianty & Limajatini, 2017; David & Apriyanti, 2018; Edy et al., 2021; Fani & Wibowo, 2017; Fransisca & Herijawati, 2022; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Gulo, 2022; Haryati & Anggraeni, 2019; Herijawati & Anggraeni, 2018, 2018; Immanuel & Apriyanti, 2019; Jayadi & Herijawati, 2017; Juliani & Herijawati, 2016; Julianti & Anggraeni, 2023; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kartika & Simbolon, 2022; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Kristiadi & Herijawati, 2023; Kurniawan, 2023; Lastiawan & Apriyanti, 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 & Apriyanti, 2022; Maharani & Sulistyowati, 2023; Manurung & Herijawati, 2016; Melatnerbar et al., 2021; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022, 2022; muliati & Yanti, 2023; Oktari et al., 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Patricia & Wibowo, 2019; Permatasari & Winata, 2022; Phillips & Sutandi, 2022; Prabowo, 2022; Prayoga & Apriyanti, 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; Santosa & Apriyanti, 2020; Sari & Wi, 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon, 2018, 2021; Simbolon & Herijawati, 2023, 2023; 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 et al., 2021, 2021; Sutandi, 2018b, 2018a; Sutrisna et al., 2019, 2019; Suwandi, 2022; Trida et al., 2020; Vikaliana et al., 2022; Wardana & Simbolon, 2016; Wi et al., 2021; Wi & Anggraeni, 2020; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo et al., 2020, 2020, 2020, 2021, 2021, 2022; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; S Winata et al., 2020; Suryadi Winata et al., 2020; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023, 2023; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Apriyanti, et al., 2022, 2022; Yanti & Apriyanti, 2020; Yonita & Apriyanti, 2022; Zalukhu & Apriyanti, 2021; Zatira, Nuratriningrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020). Penelitian ini menggunakan metode analisis data keuangan,

survei, dan wawancara dengan praktisi perpajakan untuk memahami hubungan antara variabel-variabel tersebut. Dengan demikian, penelitian ini diharapkan memberikan wawasan berharga bagi manajer perusahaan, praktisi perpajakan, dan regulator dalam mengoptimalkan strategi *transfer pricing* di lingkungan bisnis yang terus berubah.

TINJAUAN PUSTAKA

Transfer Pricing

Transfer pricing adalah praktik bisnis di mana perusahaan melakukan perdagangan barang atau jasa antara entitas yang memiliki hubungan, seperti antara perusahaan induk dan anak perusahaan, dengan harga yang telah ditetapkan sebelumnya (Suwandi, 2022). Metode ini sering digunakan untuk mengalihkan pendapatan dari satu yurisdiksi ke yurisdiksi lain dalam upaya menurunkan kewajiban pajak secara keseluruhan atau untuk mencegah pengenaan pajak tambahan. Membeli dan menjual barang, jasa, aset tidak berwujud, atau transaksi moneter adalah contoh *transfer pricing*, yang mencakup kebijakan perusahaan dalam menetapkan harga transaksi. Transaksi *transfer pricing* dapat melibatkan perusahaan dalam satu negara atau melintasi berbagai negara. Sayangnya, praktik ini kerap dihubungkan dengan tindakan yang dianggap tidak etis, seperti pemindahan pendapatan antar perusahaan dalam grup dengan tujuan mengurangi beban pajak.

Selanjutnya, praktik *transfer pricing* dapat berpotensi melenceng dari harga yang semestinya disepakati, dan sering kali terkait dengan upaya rekayasa harga yang dilakukan secara sistematis untuk mengurangi laba, yang pada gilirannya dapat mengurangi jumlah pajak atau bea yang harus dibayarkan ke negara tertentu. Walaupun demikian, perusahaan multinasional juga menerapkan *transfer pricing* untuk mengurangi pajak dan bea yang wajib mereka bayarkan secara global. Peraturan yang diatur dalam Peraturan Direktur Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 mengatur standar keadilan dan perilaku komersial dalam berurusan dengan wajib pajak dan pihak-pihak yang mempunyai hubungan khusus. Baik wajib pajak merupakan penduduk Indonesia maupun badan asing yang berkedudukan tetap di Indonesia, aturan ini berlaku apabila tujuan transaksi dengan pihak berelasi adalah untuk meminimalkan kewajiban perpajakan.

Transfer pricing memiliki beragam tujuan, termasuk optimasi pendapatan global setelah dipotong pajak, penilaian kinerja cabang perusahaan di luar negeri, perlindungan posisi kompetitif, mitigasi risiko keuangan, manajemen aliran kas cabang perusahaan, pengurangan risiko pengambilalihan oleh pemerintah, dan pengurangan beban pajak dan bea masuk. Meskipun memiliki kelebihan seperti kemampuan perusahaan untuk

mengoptimalkan laba dan mengelola biaya dengan efektif, serta memitigasi risiko perpajakan dan operasional, dan memberikan dasar untuk membandingkan kinerja entitas yang berhubungan di berbagai negara, penerapan *transfer pricing* juga menghadapi beberapa kekurangan seperti kontroversialitas, alokasi laba yang tidak seimbang, kesulitan dalam pengambilan keputusan strategis dan operasional, serta potensi konflik dengan negara-negara terkait. Penelitian ini diukur dengan :

$$RPT = \frac{\text{Piutang Transaksi Pihak Berelasi}}{\text{Total Piutang}}$$

Beban Pajak

Penelitian mengenai *transfer pricing* seringkali memasukkan dampak perpajakan sebagai elemen kuncinya. Jumlah pajak yang harus dibayar oleh dunia usaha karena strategi *transfer pricing* mereka termasuk dalam definisi beban pajak ini. Beban pajak dapat dipengaruhi oleh harga transfer yang ditetapkan dalam transaksi antar entitas dalam perusahaan multinasional. Beban pajak yang lebih rendah dapat menjadi salah satu motivasi perusahaan untuk menetapkan harga transfer yang lebih tinggi, terutama jika mereka beroperasi di negara dengan tarif pajak yang lebih rendah. Studi sebelumnya juga mencatat bahwa perusahaan sering berupaya untuk mengurangi beban pajak dengan menggunakan *transfer pricing* yang agresif, yang dapat menjadi perhatian otoritas pajak dan pihak berwenang. Beban pajak juga memiliki pengaruh signifikan terhadap keputusan perusahaan. Perusahaan cenderung berusaha untuk mengurangi beban pajak mereka secara sah (Gulo, 2022), dan penggunaan *transfer pricing* dapat menjadi salah satu alat untuk mencapai tujuan ini. Beban pajak yang tinggi dapat memberikan insentif bagi perusahaan untuk menjalankan praktik *transfer pricing* yang lebih hati-hati dan transparan guna menghindari risiko perpajakan yang tidak diinginkan. Selain itu, beban pajak yang signifikan juga dapat memengaruhi kinerja keuangan perusahaan, sehingga perusahaan perlu mempertimbangkan faktor ini dalam pengambilan keputusan bisnis yang berkaitan dengan *transfer pricing*.

Penelitian terkait variabel beban pajak dalam konteks *transfer pricing* umumnya menggunakan data keuangan perusahaan untuk mengidentifikasi pengaruhnya terhadap kebijakan *transfer pricing*. Analisis regresi dan teknik statistik lainnya sering digunakan untuk menguji hubungan antara beban pajak dan praktik *transfer pricing*. Selain itu, penelitian juga sering mempertimbangkan aspek hukum dan peraturan perpajakan yang berlaku dalam suatu yurisdiksi tertentu karena peraturan tersebut dapat memengaruhi keputusan perusahaan dalam

menentukan harga transfer (Kurniawan, 2023). Kesimpulannya, variabel beban pajak memiliki peran penting dalam penelitian *transfer pricing* karena dapat memengaruhi kebijakan dan kinerja perusahaan serta menimbulkan implikasi terhadap peraturan perpajakan internasional. Dipenelitian ini diukur dengan rumus :

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

Mekanisme Bonus

Mekanisme bonus adalah salah satu instrumen insentif yang digunakan oleh perusahaan untuk mendorong karyawan dan manajer mencapai tujuan bisnis yang ditetapkan. Dalam konteks *transfer pricing*, mekanisme bonus dapat memainkan peran penting dalam pengaruhnya terhadap keputusan penerapan transfer pricing. Perusahaan seringkali memberikan bonus kepada karyawan dan manajer berdasarkan kinerja dan pencapaian target tertentu. Hal ini dapat menciptakan insentif bagi mereka untuk mencapai laba maksimal dalam unit bisnis tertentu, yang dapat memengaruhi kebijakan transfer pricing. Manajer yang menerima bonus berdasarkan laba dari unit bisnis yang mereka kelola mungkin memiliki insentif untuk menaikkan harga transfer dan dengan demikian meningkatkan laba unit bisnis mereka. Pengaruh mekanisme bonus terhadap kebijakan *transfer pricing* dapat bervariasi tergantung pada bagaimana perusahaan merancang program bonusnya (Prabowo, 2022). Jika bonus didasarkan pada laba yang dihasilkan oleh unit bisnis, manajer mungkin cenderung mengejar laba maksimal dan, oleh karena itu, memiliki insentif untuk menetapkan harga transfer yang tinggi. Di sisi lain, jika bonus didasarkan pada parameter lain seperti pertumbuhan penjualan atau efisiensi operasional, ini dapat mempengaruhi kebijakan *transfer pricing* dalam arah yang berbeda. Oleh karena itu, penting untuk memahami bagaimana mekanisme bonus konkret perusahaan dapat memengaruhi keputusan *transfer pricing*.

Studi-studi terkait mekanisme bonus dalam konteks *transfer pricing* sering menggunakan pendekatan empiris yang melibatkan analisis data keuangan perusahaan. Penelitian ini mencoba mengidentifikasi hubungan antara mekanisme bonus, kebijakan *transfer pricing*, dan kinerja keuangan perusahaan. Beberapa studi menunjukkan bahwa mekanisme bonus yang didasarkan pada laba dapat memengaruhi kebijakan *transfer pricing* perusahaan dengan meningkatkan harga transfer, sedangkan mekanisme bonus yang lebih berorientasi pada pertumbuhan atau efisiensi mungkin memiliki efek sebaliknya. Kesimpulannya, mekanisme bonus adalah variabel penting dalam penelitian transfer pricing karena dapat memberikan wawasan tentang bagaimana insentif internal dalam perusahaan dapat memengaruhi kebijakan transfer pricing dan akibatnya, kinerja perusahaan secara keseluruhan.

Untuk mekanisme bonus diukur dengan menggunakan :

$$ITRENDBL = \frac{\text{Laba Bersih Tahun } t}{\text{Laba Bersih Tahun } t - 1} \times 100\%$$

Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan, seringkali diukur melalui total aset, pendapatan, atau nilai pasar, telah menjadi fokus utama dalam penelitian *transfer pricing*. Perusahaan yang lebih besar cenderung memiliki lebih banyak entitas anak perusahaan di berbagai negara (Sari & Wi, 2022). Hal ini dapat menghasilkan kompleksitas dalam manajemen transfer pricing karena perbedaan dalam skala operasi, struktur bisnis, dan kebijakan *transfer pricing* antara anak perusahaan. Studi empiris telah menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dapat memengaruhi kebijakan *transfer pricing*. Perusahaan yang lebih besar mungkin memiliki lebih banyak fleksibilitas dalam menetapkan harga transfer dan dapat memanfaatkan skala operasinya untuk menciptakan keuntungan pajak atau efisiensi operasional. Ukuran perusahaan juga dapat memengaruhi risiko yang terkait dengan *transfer pricing*. Perusahaan besar mungkin lebih mampu menghadapi inspeksi dan litigasi pajak terkait *transfer pricing* dari otoritas pajak karena sumber daya dan kemampuan keuangan yang lebih besar. Di sisi lain, perusahaan yang lebih kecil mungkin memiliki keterbatasan dalam mematuhi peraturan perpajakan internasional dan dapat lebih rentan terhadap risiko perpajakan. Oleh karena itu, ukuran perusahaan dapat memengaruhi bagaimana perusahaan mengelola kebijakan *transfer pricing* mereka dan sejauh mana mereka memanfaatkan fleksibilitas dalam menentukan harga transfer (Julianti & Anggraeni, 2023).

Penelitian terbaru dalam bidang ini telah mengeksplorasi hubungan antara ukuran perusahaan dan kebijakan *transfer pricing* dalam konteks globalisasi ekonomi yang terus berkembang. Globalisasi telah meningkatkan kompleksitas *transfer pricing* karena perusahaan multinasional sering beroperasi di berbagai negara dengan berbagai tingkat beban pajak dan peraturan *transfer pricing* yang berbeda. Oleh karena itu, ukuran perusahaan dapat menjadi faktor yang semakin signifikan dalam kebijakan *transfer pricing*. Penelitian-penelitian terbaru ini juga mengintegrasikan faktor-faktor lain seperti tingkat leverage, struktur kepemilikan, dan tuntutan transparansi dalam analisis hubungan antara ukuran perusahaan dan *transfer pricing*. Hal ini mencerminkan pentingnya memahami pengaruh ukuran perusahaan dalam konteks yang lebih luas dari perpajakan internasional dan praktik bisnis global. Kali ini, ukuran perusahaan diukur dengan :

$$Ln = Ln(\text{Total Aset})$$

Leverage

Leverage, yang sering diukur melalui rasio DER,

adalah salah satu variabel yang penting dalam analisis keuangan perusahaan. Rasio DER mengukur sejauh mana perusahaan mengandalkan pinjaman atau utang dalam pembiayaan operasinya dibandingkan dengan modal sendiri atau ekuitas (Permatasari & Winata, 2022). Rasio ini memberikan gambaran tentang tingkat leverage atau tingkat hutang perusahaan. Leverage mempengaruhi banyak pilihan manajerial, termasuk strategi transfer pricing. Untuk menurunkan jumlah laba yang dikenakan pajak di negara-negara dengan beban pajak yang tinggi, perusahaan dengan leverage yang signifikan mungkin tergoda untuk menetapkan harga transfer yang lebih tinggi untuk anak perusahaan di negara-negara dengan beban pajak yang rendah. (Kartika & Simbolon, 2022). Sebaliknya, bisnis dengan leverage rendah mungkin akan lebih berhati-hati saat menetapkan harga transfer untuk melindungi likuiditas dan pendapatan mereka. Penelitian empiris telah mencoba mengidentifikasi hubungan antara *leverage* (biasanya diukur dengan rasio DER) dan kebijakan transfer pricing. Tampaknya ada hubungan antara leverage dan pilihan transfer pricing, menurut penelitian tersebut. Kebijakan penetapan harga transfer organisasi dengan leverage yang lebih besar seringkali berbeda dengan kebijakan perusahaan dengan leverage yang lebih rendah. Ketika suatu perusahaan mempunyai banyak hutang, perusahaan tersebut mungkin tergoda untuk memotong tagihan pajaknya dengan memberikan lebih banyak sumber dayanya kepada anak perusahaan di negara-negara dengan tarif pajak yang lebih rendah. Oleh karena itu, variabel *leverage* memainkan peran penting dalam analisis kebijakan *transfer pricing*. Penelitian terbaru dalam bidang ini telah mengintegrasikan faktor-faktor lain seperti beban bunga, struktur kepemilikan, dan tuntutan transparansi dalam analisis hubungan antara leverage dan *transfer pricing*. Selain itu, perkembangan dalam regulasi perpajakan internasional memberikan perhatian yang lebih besar terhadap praktik *transfer pricing* dan dampaknya terhadap perpajakan. Oleh karena itu, penelitian terbaru mencoba memahami bagaimana perusahaan mengelola variabel *leverage* dalam konteks peraturan perpajakan internasional yang semakin ketat dan bagaimana hal ini memengaruhi keputusan transfer pricing mereka. Dengan demikian, variabel leverage dan rasio DER tetap menjadi fokus penelitian yang penting dalam bidang transfer pricing dan analisis keuangan perusahaan secara keseluruhan. Untuk *leverage* diukur dengan :

$$DER = \frac{\text{Total Kewajiban}}{\text{Total Ekuitas}}$$

METODE

Jenis dan Sumber Data

Penelitian ini sesuai dengan kriteria penelitian

deskriptif kuantitatif, yaitu menggunakan data numerik untuk menarik kesimpulan. Informasi yang digunakan dalam penelitian ini bersifat sekunder, artinya informasi tersebut dikumpulkan dari sumber lain dan bukan dikumpulkan secara khusus untuk penelitian ini. Sumber sekunder tersebut dapat dilihat pada website Bursa Efek Indonesia (BEI) (<https://www.idx.co.id/>) dan (<https://www.idnfinancials.com/>) dan berkaitan dengan tahun 2017 s.d. 2022 dan perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di sana.

Teknik Pengumpulan Data

Prosedur pengumpulan data penelitian ini memiliki dua tahap yang berbeda. Memeriksa dokumen yang relevan seperti laporan tahunan, laporan keuangan, kebijakan bisnis, dan catatan lain yang berkaitan dengan variabel penelitian seperti Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Bisnis, dan Leverage adalah langkah pertama dalam studi dokumentasi. Sementara itu, langkah kedua disebut “studi literatur”, yang terdiri dari pengumpulan dan penilaian bahan-bahan relevan seperti artikel, jurnal, penelitian terdahulu, buku, dan peraturan perundang-undangan. Metode ini menawarkan kerangka kerja yang sesuai untuk mengkaji variabel-variabel yang diteliti dan membantu dalam memahami kerangka konseptual dan teoritis yang mendasari penelitian.

Teknik Analisis Data

Regresi linier berganda pada SPSS 25 digunakan untuk menguji data penelitian. Uji statistik deskriptif dilakukan terlebih dahulu, kemudian dilanjutkan dengan uji asumsi klasik untuk memastikan data masuk akal. Regresi linier berganda yang dilanjutkan dengan uji koefisien determinasi dan uji hipotesis nol digunakan untuk mengetahui sejauh mana suatu variabel independen mempengaruhi variabel dependen lainnya, asalkan asumsinya terpenuhi. Ini memberikan dasar yang kuat untuk mengambil kesimpulan dari hasil analisis data.

HASIL DAN PEMBAHASAN

1. Hasil Uji Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
ETR	60	,161	,815	,25449	,096360
ITRENDLB	60	,060	5,658	1,32649	,923669
LN	60	27,179	32,826	29,32563	1,684141
DER	60	,109	2,144	,74286	,423572
RPT	60	,00	1,00	,3936	,35943
Valid N (listwise)	60				

Dengan 60 sampel data valid yang dimasukkan dalam penelitian, dapat disimpulkan bahwa terdapat data yang memadai untuk variabel yang diteliti sehingga memungkinkan dilakukannya analisis statistik yang akurat. Variabel beban pajak, metode

bonus, ukuran perusahaan, leverage, dan transfer pricing semuanya memiliki rata-rata yang lebih besar dari standar deviasinya masing-masing, sehingga menunjukkan sebaran data yang sehat. Data yang digunakan dalam analisis ini umumnya dapat diandalkan.

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		60
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,23020174
Most Extreme Differences	Absolute	,085
	Positive	,059
	Negative	-,085
Test Statistic		,085
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.
 b. Calculated from data.
 c. Lilliefors Significance Correction.
 d. This is a lower bound of the true significance.

Nilai asymp ditunjukkan dengan menggunakan uji satu sampel Kolmogorov-Smirnov. Sig (2-tailed) mendekati 0,200, jauh lebih tinggi dibandingkan cutoff konvensional sebesar 0,05. Oleh karena itu, asumsi normalitas dipenuhi oleh model regresi yang digunakan dalam penelitian ini, sehingga memberikan kepercayaan terhadap keakuratan analisis statistik.

b. Uji Multikolinearitas

Coefficients ^a			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	ETR	,958	1,044
	ITRENDLB	,960	1,042
	LN	,943	1,061
	DER	,933	1,072

a. Dependent Variable: RPT

Uji multikolinearitas menunjukkan tidak terjadi multikolinearitas pada model regresi karena nilai toleransi lebih dari 0,10 dan nilai VIF kurang dari 10. Variabel-variabel tersebut antara lain beban pajak, mekanisme bonus, ukuran perusahaan, dan leverage.

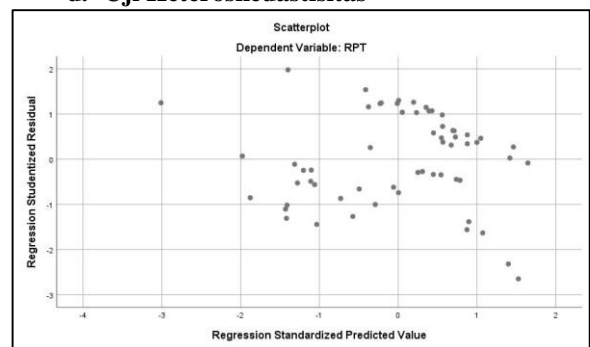
c. Uji Autokorelasi

Model Summary ^b					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,507 ^a	,257	,203	,23843	2,055

a. Predictors: (Constant), DER, ITRENDLB, ETR, LN
 b. Dependent Variable: RPT

Nilai Durbin-Watson (DW) sebesar 2,055 dari uji autokorelasi dibandingkan dengan nilai krusial pada taraf signifikansi 5%. Dengan menggunakan $n = 60$ dan $k = 4$, penelitian menemukan nilai batas bawah (du) sekitar 1,7274, dan nilai batas atas (4-du) sekitar 2,2726. Model regresi ini tidak memasukkan autokorelasi karena DW penelitian (2,055) berada dalam kisaran (1,7274 2,055 2,2726).

d. Uji Heteroskedastisitas



Titik-titik data tampak tersebar secara acak dalam lingkaran di sekitar nol pada sumbu Y, seperti terlihat pada grafik di atas. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa heteroskedastisitas bukanlah masalah utama dalam analisis ini. Asumsi heteroskedastisitas tampaknya dipenuhi oleh model regresi yang digunakan dalam penelitian ini.

3. Analisa Regresi Linear Berganda

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-4,535	2,259		-2,008	,050
	ETR	-,541	,329	-,195	-1,644	,106
	ITRENDLB	,041	,211	,023	,196	,845
	LN	2,565	,971	,316	2,641	,011
	DER	-,737	,221	-,402	-3,339	,002

a. Dependent Variable: RPT

Kesimpulan berikut dapat diambil mengenai persamaan regresi berganda yang digunakan dalam penelitian ini berdasarkan temuan analisis regresi berganda yang ditunjukkan pada tabel:

$$RPT = -4,535 - 0,541ETR + 0,041ITRENDLB + 2,565LN - 0,737DER + \epsilon$$

- Nilai konstanta, yaitu -4,535, mengindikasikan bahwa ketika seluruh variabel independen, memiliki nilai 0, maka nilai variabel dependen, yakni *transfer pricing*, akan berada pada angka -4,535.
- Jika beban pajak (ETR) naik 1 satuan dan seluruh variabel independen lainnya tetap, maka transfer pricing akan turun sebesar 0,541 yang ditunjukkan dengan beban pajak sebesar -0,541.

- Nilai mekanisme bonus sebesar 0,041, sehingga jika seluruh variabel independen lainnya tetap sama dan mekanisme bonus dinaikkan sebesar 1 maka harga transfer akan naik sekitar 0,041.
- Ukuran perusahaan sebesar 2,565 menggambarkan bahwa jika nilai variabel independen lainnya tetap dan terjadi peningkatan sebesar 1 dalam ukuran perusahaan, maka *transfer pricing* akan meningkat sebesar 2,565.
- *Leverage*, Nilai ini sama dengan -0,737 yang berarti akan ada penurunan harga transfer sebesar 0,737 untuk setiap unit kenaikan DER.

4. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,507 ^a	,257	,203	,23843

a. Predictors: (Constant), DER, ITRENDLB, ETR, LN
 b. Dependent Variable: RPT

Terlihat dari nilai modifikasi R square sebesar 0,203 atau 20,3% bahwa variabel beban pajak, metode bonus, ukuran perusahaan, dan leverage hanya menyumbang 20,3% terhadap variansi variabel transfer pricing; sisanya sebesar 79,7% dipengaruhi oleh faktor lain.

5. Hasil Uji Hipotesis

a. Uji Statistik T

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-4,535	2,259		-2,008	,050
	ETR	-,541	,329	-,195	-1,644	,106
	ITRENDLB	,041	,211	,023	,196	,845
	LN	2,565	,971	,316	2,641	,011
	DER	-,737	,221	-,402	-3,339	,002

a. Dependent Variable: RPT

- Tidak ada pengaruh signifikan dari beban pajak terhadap transfer pricing, dengan nilai koefisien -0,541, t hitung -1,644, dan nilai sig 0,106 yang melebihi tingkat signifikansi ($\alpha=0,05$).
- Tidak ada pengaruh signifikan dari mekanisme bonus terhadap agresivitas pajak, dengan nilai koefisien 0,041, t hitung 0,196, dan nilai sig 0,845 yang melebihi tingkat signifikansi ($\alpha=0,05$).
- Ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap *transfer pricing*, dengan nilai koefisien 2,565, t hitung 2,641, dan nilai sig 0,011 yang lebih kecil dari tingkat signifikansi ($\alpha=0,05$).
- Leverage* memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap agresivitas pajak, dengan nilai koefisien -0,737, t hitung -3,339, dan nilai sig 0,002 yang lebih kecil dari tingkat signifikansi ($\alpha=0,05$).

b. Uji Statistik F

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1,081	4	,270	4,753	,002 ^b
	Residual	3,127	55	,057		
	Total	4,207	59			

a. Dependent Variable: RPT
 b. Predictors: (Constant), DER, ITRENDLB, ETR, LN

Nilai F hitung sebesar 4,753 lebih besar dibandingkan nilai F hitung sebesar 2,54 yang terlihat pada tabel. Selain itu, nilai signifikansi 0,002 lebih kecil dari ambang batas 0,05 yang ditetapkan pada awal. Oleh karena itu, dapat dikatakan bahwa faktor-faktor independen mempunyai pengaruh yang cukup besar terhadap Transfer Pricing yang dinilai dari Transaksi Pihak Terkait (RPT), antara lain Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan Leverage.

KESIMPULAN

Dari hasil pemeriksaan dan pembahasan tersebut di atas dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

- Dengan koefisien regresi sebesar -0,541 dan nilai signifikansi 0,106 > 0,05 diperoleh bahwa Beban Pajak (ETR) tidak berpengaruh signifikan terhadap Transfer Pricing subsektor makanan dan minuman pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI.) selama periode 2017-2022.
- Tidak ada hubungan yang signifikan secara statistik antara Mekanisme Bonus (ITRENDLB) dan Transfer Pricing pada perusahaan yang sama (koefisien regresi 0,041, tingkat signifikansi 0,845 > 0,05).
- Dengan koefisien regresi sebesar 2,565 dan nilai signifikansi 0,011 < 0,05 diperoleh bahwa ukuran perusahaan (Total Assets atau LN) berpengaruh signifikan dan positif terhadap Transfer Pricing dalam perusahaan yang sama.
- Koefisien regresi Leverage (Debt to Equity Ratio atau DER) terhadap Transfer Pricing pada perusahaan yang sama adalah -0,737 dan tingkat signifikansinya adalah 0,002 < 0,05. Di sini, kita mengadopsi kemungkinan penjelasan keempat.
- Nilai estimasi F (4,753) lebih besar dibandingkan nilai F tabel (2,54) yang menunjukkan adanya pengaruh yang cukup besar terhadap Transfer Pricing akibat interaksi Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, dan Leverage ($p < 0,002$). Oleh karena itu, kami mengadopsi hipotesis kelima.

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., & Simbolon, S. (2020). Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 138–149. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>
- Anes, A., & Simbolon, S. (2016). Pengaruh Return On Equity (Roe) Dan Economic Value Added (Eva) Terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 40–48. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.118>
- Anggraeni, D, Wi, P., & Herijawati, E. (2020). *The Effects of Age and Experience on the Decision Making of Accounting Lecturers BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 238–240. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Anggraeni, Dian, Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia . *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anggraeni, R. D., Herijawati, E., Sutrisna, S., & Alexander, A. (2021). Analisis Financial Distress Altman Z-Score Dengan Pendekatan Data Mining Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Periode 2018-2020 Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.803>
- Anggraeni, R. D., Ismail, T., Lestari, T., & Ramdhani, D. (2023). The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital : Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia. *Britain International of Humanities and Social Sciences (BioHS) Journal*, 5(2 SE-Articles). <https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.899>
- Anggraeni, R. D., Wibowo, S., & Herijawati, E. (2020). Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Ging Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 82–94. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.374>
- Aprilyanti, R., & Wijaya, S. (2019). Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 131–143. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>
- Apriyanti, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i1.234>
- Ariyansyah, D., & Sutandi, S. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 43–54. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.278>
- Chandra, Y., Susanti, M., & Salikim, S. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Dan Risiko Sistemik Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor “ Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>
- 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>
- Gulo, M. F. (2022). Pengaruh Tax Planning, Struktur Modal, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 264–273.
- 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>
- 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>
- Julianti, & Anggraeni, R. D. (2023). “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay” (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1–15.
- 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, 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>
- Kartika, Y., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Komite Audit , Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020) Effect of Audit Committee , Profitability and Leverage. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2, 505–517.
- 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>
- Kurniawan, S. (2023). Pengaruh Pemahaman Pajak , Sanksi Perpajakan , Tax Law Enforcement , dan Sosialisasi Perpajakan terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi (Studi Kasus terhadap Mahasiswa dan Alumni Fakultas Bisnis Universitas Buddhi Dharma) The Effect of Tax Understa. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi -*, 1, 1–10.
- 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., Meliyana, 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>
- Maharani, S., & Sulistyowati, R. (2023). Pengaruh Profitability, Transfer Pricing, Inventory Intensity, dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Coal Production, Gold, Diversified Metals dan Mineral yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–12.
- 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 Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filing, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *ECo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y., Suhendri, S., Aprilyanti, R., & Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Permatasari, N., & Winata, S. (2022). The Effect Of Leverage, Profitability And Corporate Social Responsibility (Csr) On Tax Avoidance (Empirical Study on Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2020). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 308–322.
- 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>
- Prabowo, L. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas , Dan Mekanisme Bonus Terhadap Nilai Perusahaan. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2, 238–252.
- 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>
- 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>
- Sari, N., & Wi, P. (2022). Pengaruh leverage, ukuran perusahaan, struktur modal dan profitabilitas terhadap kinerja keuangan perusahaan. *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1–8.
- Selfiyani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2019). *ECo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 10–28. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.213>
- Selfiyani, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kap, Opinion Shopping Dan Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Auditan Di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 21–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1439>
- Siahaan, D. B., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2020) . *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4 SE-Articles), 1742–1751. <https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>
- Simbolon, S. (2018). Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 89–102. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.55>
- Simbolon, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah(Pad) Kota Tangerang. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 35–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.870>
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *RUBINSTEIN*, 1(2 SE-Articles), 52–62. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/rubin/article/view/2098>
- Suhendra, S., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. (2022). The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1 SE-), 510–529. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>
- Sulistiyowati, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur

- Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019). *ECo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.212>
- Sulistiyowati, R. (2022). Pengaruh Risiko Bisnis, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 52–60. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1440>
- Sumantri, F. A. (2017). Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger. *Agregat*, 1(1), 73–93. https://doi.org/10.22236/agregat_vol1/is1pp73-93
- Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Opini Audit dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 41–69. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.56>
- Sumantri, F. A., Anggraeni, R. D., & Kusnawan, A. (2018). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 59–74. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.47>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2021). The Effect Of Information Asymmetry, Company Size And Managerial Ownership On Income Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(1 SE-Articles), 62–76. <https://doi.org/10.31253/pe.v19i1.505>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1 SE-Articles), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 43–58. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, M., Limajatni, 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 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., 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>
- Suwandi, H. I. (2022). Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap

- Keputusan Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(2), 188–201.
- 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 â€“ 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, & 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, M., & Sumantri, F. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2017. *JUBISMA*, 1(1 SE-Articles). <https://doi.org/10.58217/jubisma.v1i1.9>
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh

- Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 257–275. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>
- Wijaya, V. S., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *ECo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 206–216. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.611>
- Winata, S, Kusnawan, A., Limajatini, & Simbolon, S. (2020). *Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturers Between Idealism and Relativism in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 229–231. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>
- Winata, Suryadi, Kusnawan, A., Limajatini, L., & Hernawan, E. (2020). Ethical Decision Making Based On The Literature Review Of Ford & Richardson 1962 - 1993. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i1.286>
- Winata, Suryadi, & Limajatini, L. (2020). Accountantâ€™s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accountingâ€™s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, Suryadi, Selfiyani, S., Suhendra, S., & Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *ECo-Buss*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>
- Winiadi, N., Aprilyanti, R., & Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>
- 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 Profitabilitas, Solvability, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Penundaan pemeriksaan (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 15–32. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.37>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., Aprilyanti, R., Jenni, J., & Novianti, R. (2022). Penyuluhan Kepatuhan Pelaporan Pajak dalam rangka pengabdian kepada masyarakat Pada Pemuda Tridharma Indonesia Cabang Wihara Dharma Pala. *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(1 SE-Articles), 40–45. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i1.573>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., & Ardy, A. (2022). Keterkaitan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *ECo-Buss*, 4(3 SE-Articles), 582–593. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i3.355>
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Audit Fee, Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. *ECo-Fin*, 2(1 SE-Articles), 9–15. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i1.150>
- Yonita, V., & Aprilyanti, R. (2022). Analisis Penerapan Prinsip-prinsip Good Corporate

- Governance Pada Usaha Kecil dan Menengah (Studi Pada UKM Restoran/Rumah Makan/Kafe di Daerah Cikupa Tangerang). *ECo-Fin*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 276–284. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>
- Zatira, D., Nuratringrum, A., Andy, A., & Sutandi, S. (2020). Analysis Of Company Performance Effect On Share Price Study On Construction Sub Sector Companies Registered In Bursa Efek Indonesia (BEI). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 71–79. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/294>
- Zatira, D., Simbolon, S., & Sutrisna, S. (2020). The Effect Of Company Size, Liquidity And Profitability On The Capital Structure Of Automotive Companies Listed In Indonesia Stock Exchange (Idx) For The Period 2014 – 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 16–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.491>