

# Pengaruh *Leverage*, *Firm Size*, dan *Profitability* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)

Valentine Febri Yani<sup>1)\*</sup>

<sup>1)2)</sup>Universitas Buddhi Dharma

Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

<sup>1)</sup>valentinee.wang14@gmail.com

---

Rekam jejak artikel:

Terima September 2023;  
Perbaikan September 2023;  
Diterima September 2023;  
Tersedia online Oktober 2023

---

Kata kunci: {gunakan 4-6 kata kunci}

*Leverage*  
*Firm Size*  
*Profitability*  
*Tax Avoidance*

## Abstrak

Tujuan pemerintah dalam perpajakan ialah untuk memaksimalkan penerimaan yang dihasilkan dari sektor perpajakan, akan tetapi hal ini tentu akan bertolak belakang dari tujuan setiap perusahaan sebagai wajib pajak, sebab pada dasarnya perusahaan akan berusaha untuk mengecilkan atau meminimalkan biaya yang akan digunakan agar bisa mendapatkan keuntungan yang maksimal kemudian riset ini bermaksud untuk mengeksplorasi dampak variabel *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*, serta *Profitabilitas* terhadap *Praktik Penghindaran Pajak* di antara perusahaan manufaktur sub sektor makanan serta minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode tahun 2017 hingga 2021.

Penentuan sampel dalam riset yaitu metode purposive sampling, dengan populasi terdiri dari 48 perusahaan. Jumlah sampel yang dipilih adalah 9 perusahaan dengan periode pengamatan 5 tahun, sehingga total sampel yang didapatkan sebanyak 45 perusahaan

Sesuai hasil uji yang sudah dilaksanakan, ditemukan bahwa *Tax Avoidance* dipengaruhi oleh *Firm Size*, lalu *Leverage & Profitability* tidak mempunyai dampak akan *Tax Avoidance*.

Sesuai hasil riset ini, peneliti menyimpulkan: (1) *Leverage* tidak berpengaruh pada *Tax Avoidance*, (2) *Firm Size* berdampak pada tindakan *Tax Avoidance*, dan (3) *Profitability* tidak berpengaruh pada kegiatan *Tax Avoidance*.

---

## I. PENDAHULUAN

Ada banyak cara untuk mencapai tujuan perpajakan, salah satunya dengan membenahi dan memperbaiki sistem perpajakan, meningkatkan kesadaran wajib pajak terhadap kewajiban perpajakan, dan mematuhi peraturan. Lalu fokus pada wajib pajak pribadi dengan yang memiliki pendapatan menengah ke atas, sehingga lebih fokus pada wajib pajak dengan potensi pajak yang lebih besar dan perluasan sektor-sektor yang jarang tersentuh atau yang potensinya belum dimanfaatkan secara maksimal serta belum optimal dilaksanakan, misalnya pada sektor perdagangan UMKM.

Tujuan pemerintah dalam perpajakan ialah untuk memaksimalkan penerimaan yang dihasilkan dari sektor perpajakan, akan tetapi hal ini tentu akan bertolak belakang dari tujuan setiap perusahaan sebagai wajib pajak, sebab pada dasarnya perusahaan akan berupaya guna mengecilkan atau meminimalisir biaya yang akan digunakan agar bisa mendapatkan keuntungan yang maksimal.

Berdasarkan jurnal yang ditemukan oleh penulis, terdapat beberapa kasus di mana beberapa perusahaan terlibat dalam praktik penghindaran pajak. Satu diantaranya yakni PT Adaro Energi Tbk, terlibat dalam sebuah kasus penghindaran pajak dengan menggunakan anak perusahaannya, Coaltrade Service International, yang berbasis di Singapura. Kabarnya, Adaro telah mengalihkan sebagian keuntungan yang diperoleh dari kegiatan penambangan

batubara di Indonesia. Dalam kasus ini, Adaro hanya membayar sebesar USD 125 juta, jumlah yang lebih rendah dibandingkan dengan jumlah yang seharusnya dibayarkan sesuai peraturan pajak yang berlaku. (Sugianto, 2019).

Penghindaran pajak, sering disebut sebagai Tax Avoidance, yakni cara yang dipakai perusahaan guna mengurangi kewajiban pajak wajib dibayar sehingga mereka dapat meningkatkan laba bersih yang diperoleh. Tindakan penghindaran pajak ini akan menghambat proses penyetoran pajak negara karena wajib pajak tidak melaksanakan kewajibannya sebagai wajib pajak sesuai dengan transaksi terjadi di perusahaan, . Tax avoidance merupakan bagian cara yang dipakai wajib pajak untuk mengurangi pembayaran pajak dengan cara yang sudah ditentukan perpajakan, tanpa melanggar hukum pajak. (Chandra, 2022)

*Leverage* yakni suatu rasio yang dipakai dalam menilai sejauh mana perusahaan memakai modal dari pihak luar, khususnya dalam bentuk pinjaman jangka panjang, untuk mendanai kegiatan operasionalnya.. Hasil perhitungan rasio leverage akan menunjukkan berapa total aset perusahaan yang berasal dari pinjaman tersebut(Agleintan et al., 2019; Aldi Samara & Metta Susanti, 2023, 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, 2020, 2021, 2021, 2023; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Chandra et al., 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Christianty & Limajatini, 2017; David & Aprilyanti, 2018; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021, 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; 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, 2019, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021, 2021; 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; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; 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; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; Samara, 2020; Samara et al., 2022, 2022; 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., 2022; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2018, 2018, 2021, 2021, 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; Susanti et al., 2022, 2022, 2022; Susanti & Samara, 2021, 2021, 2022, 2022; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018a, 2018b; Sutandi et al., 2021, 2021; Sutrisna et al., 2019, 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; 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, 2021, 2022; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; S Winata et al., 2020; Suryadi Winata et al., 2020, 2023, 2023; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023, 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Hanitha, et al., 2022, 2022; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022, 2022, 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020). Jika sumber dana perusahaan berasal dari pinjaman yang bernilai tinggi, maka perusahaan juga wajib membayar bunga dengan nilai yang tinggi juga kepada pemberi pinjaman. Beban ini akan menjadi pengurang keuntungan perusahaan, maka dengan berkurangnya laba karena beban bunga maka dapat memperkecil beban pajak, (Adisamartha & Naniek, 2019).

Ukuran perusahaan atau yang dikenal sebagai *Firm Size*, dapat dinilai berdasarkan beberapa faktor, termasuk jenis industri yang dijalani oleh perusahaan tersebut, serta berbagai metrik finansial seperti total aset, total penjualan (pendapatan), dan tingkat penjualan yang dicapai oleh Perusahaan.(Goh et al., 2019).

*Profitability* juga mempunyai dampak bermakna akan penghindaran pajak. tentunya disebabkan oleh fakta profitabilitas adalah bagian faktor penentu besaran beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan. Jika suatu perusahaan mencatat laba yang besar, jadi jumlah pajak yang dibayarkan oleh perusahaan tersebut naik, dan sebaliknya, jika perusahaan mengalami keuntungan yang lebih rendah atau bahkan mengalami kerugian, maka besaran pajak yang dibayarkan bisa menjadi lebih rendah atau bahkan tidak ada pajak yang harus dibayar. Sebab itu, *profitability* perusahaan dapat memengaruhi strategi penghindaran pajak yang diambil oleh perusahaan. Melalui sistem kompensasi pajak, kerugian dari sebuah perusahaan dapat mengurangi jumlah pajak yang akan disetor ditahun selanjutnya. *Profitability* juga diartikan sebagai rasio efektivitas manajemen yang dapat dilihat dari penjualan dan pengembalian investasi, (Dwiastuti, 2020).

## II. TINJAUAN PUSTAKA

### *Agency Theory*

merupakan kerangka kerja yang menggambarkan keterkaitan antara prinsipal (pemilik) dan agen. Konsep ini menjelaskan bahwa prinsipal, yang memiliki kepentingan dalam suatu entitas atau bisnis, menyewa agen untuk menjalankan tugas tertentu. Pembahasan yang lebih spesifik, teori agensi menggambarkan keterkaitan pemegang saham sebagai prinsipal serta manajemen perusahaan sebagai agen. (Fiska, 2021)

### *Tax Avoidance*

Merupakan metode yang digunakan individu atau perusahaan guna mengurangi tanggungan pajak mereka dengan peraturan serta UU perpajakan yang berlaku. Teknik yang sering dipakai *tax avoidance* yakni memanfaatkan kelemahan atau celah dalam undang-undang perpajakan untuk mengurangi besaran jumlah pajak harus dibayarkan. Hal ini dilakukan dengan cara mengidentifikasi ketentuan pajak yang dapat dimanfaatkan secara legal untuk mengurangi beban pajak, sehingga jumlah pajak yang seharusnya dibayar tidak menjadi terlalu besar (Mardiasmo, 2018). Pendapat (Susanto Wibowo et al., 2021) terkait *Tax avoidance* yakni tindakan sah dan legal yang digunakan dalam mengurangi jumlah pajak yang dibayarkan pada pihak berwenang.

### *Leverage*

Menurut (Herijaweti, 2022) *Leverage* mempunyai fungsi guna menilai sejauh mana perusahaan mengandalkan utang sebagai sumber pembiayaan dibandingkan dengan modal sendiri. Rasio yang dipakai dalam menilai tingkat utang ini disebut "rasio hutang. Dan (Monicca & Wi, 2023). *Leverage* memiliki tujuan untuk memberikan informasi tentang sejauh mana aset perusahaan didanai oleh utang

### *Firm Size*

Ukuran perusahaan merupakan rasio guna mengklasifikasi besar atau kecilnya sebuah usaha dengan beberapa kriteria dan memiliki beberapa ketentuan, antara lain ialah total aktiva, nilai pasar, total pendapatan, total modal, saham, dan lain sebagainya. (Saputra et al., 2022), perusahaan yang memperoleh laba yang tinggi seringkali menarik perhatian otoritas pajak. Hal ini terutama disebabkan oleh fakta perusahaan dengan laba yang tinggi mempunyai potensi dalam membayar jumlah pajak yang besar kepada pemerintah. (Virhan & Aprilyanti, 2022)

Menurut (Jasmine et al., 2017) suatu ukuran yang mengindikasikan besarnya ataupun kecilnya suatu usaha, serta sering kali dinilai dengan menggunakan total aset atau harta perusahaan. nilai perusahaan yang semakin besar seringkali berarti adanya kompleksitas yang lebih tinggi dalam transaksi dan struktur perusahaan. Kompleksitas ini dapat memberikan perusahaan lebih banyak peluang untuk melakukan tindakan penghindaran pajak dengan mengambil celah ataupun ketidakjelasan peraturan perpajakan

### *Profitability*

*Profitability* ialah salah satu rasio keuangan yang dipakai guna mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba. Sesuai aset yang dipunyai oleh perusahaan tersebut. Rasio merupakan indikator penting dalam mengukur ketepatan penggunaan aset perusahaan dalam menghasilkan laba. (Suryono & Sutandi, 2022), Jika rasionya semakin besar maka akan semakin baik juga sebuah perusahaan dalam menghasilkan laba bersih setelah pajak, Profitabilitas mencerminkan sejauh mana perusahaan dapat menghasilkan laba dalam periode waktu tertentu, dan sering digunakan sebagai acuan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mengelola operasionalnya dengan efisien.. (Kartika & Simbolon, 2022)

## III. METODE

### **Jenis Penelitian**

Riset ini memakai metode kuantitatif dengan menganalisis data sekunder yang dimana menggunakan laporan keuangan tahunan pada perusahaan. Subjek riset ini yakni perusahaan-perusahaan terdaftar pada sub sektor makanan serta minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017 hingga 2021. Informasi dan data mengenai subjek penelitian ini diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia di [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) serta [www.idnfinancials.com](http://www.idnfinancials.com). Peneliti memilih sektor tersebut sebagai sampel karena perkembangan perekonomian Indonesia saat ini menuju kearah peningkatan. Peningkatan penjualan sebesar 2,54 persen dalam industri sub sektor makanan serta minuman di Indonesia dari tahun 2020 ke 2021, dengan total penjualan mencapai Rp775,1 triliun, dan laporan Produk Domestik Bruto (PDB) industri makanan serta minuman sebesar Rp1,12 kuadriliun pada tahun 2021 yang

diumumkan oleh Badan Pusat Statistik (BPS), menjadi bukti kuat tentang pertumbuhan dan signifikansi industri ini dalam konteks ekonomi nasional. (Athika Meliana Dewi, 2022).

### **Populasi dan Sampel**

Populasi yakni daerah generalisasi mencakup seluruh kelompok objek atau subjek yang memiliki kualitas atau ciri khusus yang ditentukan peneliti guna dikaji (Sugiyono, 2018). Populasi yang terdiri dari 48 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada sub sektor makanan serta minuman, dan waktu pengamatan mencakup lima tahun, yaitu dari tahun 2017 hingga 2021. Teknik pengambilan sampel yaitu teknik *purposive sampling*, adalah suatu metode yang dipakai saat riset dengan pertimbangan tertentu atau dengan tujuan yang spesifik (Sugiyono, 2018)

### **Teknik Pengumpulan Data**

Dalam mendukung proses penyusunan skripsi ini, penulis menerapkan metode kepustakaan yang dimana merupakan penelitian deskriptif kuantitatif, metode kepustakaan ini dipakai untuk mendapatkan data dari berbagai sumber ataupun media atau pun daftar pustaka dan didapatkan lewat buku, artikel-artikel terkait serta karya ilmiah lainnya, riset ini membutuhkan data-data informasi laporan keuangan tahunan. Di perusahaan, data tersebut diurutkan serta dimasukkan dengan kriteria pengambilan sampel, lalu diolah menggunakan Microsoft Excel 2016 sebagai alat untuk menyusun data sebagai tabulasi guna menghitung variabel independen dan dependen. Kemudian, hasil perhitungan setiap variabel akan dimasukkan ke dalam program SPSS versi 25.

### **Operasionalisasi Variabel Penelitian**

#### ***Leverage***

Rasio *Leverage* ini memiliki tujuan untuk mengetahui kondisi sebuah perusahaan dimana guna mengetahui apakah perusahaan dapat memenuhi kewajiban jangka panjangnya. *Leverage* dihitung dengan membandingkan jumlah total utang termasuk utang lancar dengan total modal.

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

#### ***Firm Size***

Untuk menentukan apakah sebuah perusahaan termasuk dalam kategori kecil ataupun besar, pengukuran dilakukan dengan memakai logaritma natural dari total asset. Logaritma alami dan total asset digunakan untuk menggambarkan stabilitas total asset dalam menunjukkan ukuran perusahaan daripada penjualan yang dinilai dapat dipengaruhi oleh fluktuasi permintaan serta penawaran pasar.

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

#### ***Profitability***

Profitability didefinisikan sebagai gambaran kemampuan keuangan perusahaan dalam menciptakan keuntungan dari hasil penggunaan aktiva atau biasa dikenal istilah (ROA). Rasio ini untuk mengetahui keberhasilan sebuah perusahaan untuk mendapatkan laba bersih sesudah pajak dengan mengukur kemampuan dari total aktiva.

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

#### ***Tax Avoidance***

*Tax Avoidance* diukur dengan ETR (*Effective Tax Rate*), sebab dinilai mempunyai perbedaan yang konsisten terkait perhitungan laba buku dan laba fiskal. (Sartika, 2015) Perbedaan antara laba buku serta laba fiskal merujuk pada selisih antara laba komersial serta laba fiskal yang telah disesuaikan. Ini adalah perbedaan antara pendapatan yang dikenakan pajak sesuai dengan regulasi perpajakan dan pendapatan sebelum pajak sesuai dengan standar akuntansi. Perbedaan ini timbul karena adanya peraturan yang berbeda, yaitu peraturan yang diatur oleh PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan) serta peraturan Undang-Undang perpajakan. Perbedaan ini dikarenakan terdapatnya perbedaan kepentingan dari pengguna laporan keuangan terkait informasi laba. (Witdya Pangestika, 2023)

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

#### IV. HASIL

##### Hasil Uji Koefisien Determinasi

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.538 <sup>a</sup>	.289	.237	.0380103	1.871

Berdasarkan hasil uji terlampir dalam uji ini data yang digunakan ialah *leverage*, *firm size* dan *profitability* sebagai variabel independent dan *tax avoidance* sebagai variable dependen. Lalu nilai koefisien determinasi yakni 0,237 ataupun sama 23,7%. Hasil dari uji ini berarti bahwa kemampuan variabel hanya dapat menjelaskan 23,7% untuk memprediksi variabel dependen lalu sisanya sebesar 76,3% (100% - 23,7%) dipaparkan variabel lain diluar penelitian ini.

##### Hasil Uji T

Coefficients <sup>a</sup>					
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	.019	.131		.145	.886
DER	-.016	.026	-.137	-.603	.550
SIZE	.009	.005	.364	2.045	.047
ROA	-.335	.171	-.381	-1.965	.056

a. Dependent Variable: ETR

##### *Leverage terhadap Tax Avoidance*

Hasil uji, terlihat bahwa variabel leverage mempunyai efek negatif serta tidak berarti terhadap *tax avoidance*. Sehingga dijelaskan dengan nilai koefisien beta sebesar -0,016 yang memiliki nilai t-statistik t (hitung) sebesar -0,603, yang lebih kecil daripada nilai t-tabel sebesar 2,020.

##### *Firm Size Terhadap Tax Avoidance*

Hasil uji, terlihat bahwa variabel *firm size* berdampak positif dan berarti akan *tax avoidance*. Hal ini dapat dilihat dari koefisien beta yang menunjukkan 0,009 yang memiliki nilai t (hitung) 2,045 yang mana lebih besar dari t(tabel) 2,020.

##### *Profitability Terhadap Tax Avoidance*

Hasil uji, diketahui variabel *profitability* berdampak negatif serta tidak berarti akan *tax avoidance*. terlihat dari koefisien beta yang menunjukkan -0,335 yang mempunyai nilai t(hitung) -1,965 yang mana lebih kecil dari t(tabel) 2,020.

## HASIL UJI F SIMULTAN

ANOVA <sup>a</sup>					
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Regression	.024	3	.008	5.557	.003 <sup>b</sup>
Residual	.059	41	.001		
Total	.083	44			

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), ROA, SIZE, DER

Berdasarkan uji simultan (f) terlampir menunjukan F(hitung) sebesar 5,557 lebih besar dari F(tabel) yaitu sebesar 2,827, Nilai f(tabel) didapatkan dari  $df1 = k$  (jumlah variabel bebas) = 3,  $df2 = n - k - 1$  ( $45-3-1$ ) = 41 maka didapatkan nilai f(tabel) nya adalah 2,833 jadi hasilnya ialah 2,833. Yakni, f hitung > f tabel ( $5,557 > 2,833$ ) dengan makna (sig F) 0,003 yang berarti dibawah 0,005 dengan begitu menunjukan variabel bebas *leverage*, *size*, dan *profitability* secara simultan mempunyai dampak berarti akan *tax avoidance* pada subsektor makanan serta minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 – 2021.

## V. KESIMPULAN

*Leverage* diproksikan dengan *DER (Debt Equity Ratio)* mempunyai nilai koefisien regresi yaitu -0,016 dan signifikasi sebesar 0,550 dimana lebih besar dari 0,05. Tentunya menunjukkan variable *Leverage* memiliki dampak negatif dan tidak berarti akan *tax avoidance*, maka H1 ditolak.

*Firm Size* diproksikan dengan LN(Total Asset) memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0,009 dengan dan berarti sebesar 0,047 yang dimana lebih kecil dari 0,05. Hal ini menunjukkan variable *Firm Size* berdampak positif terhadap *tax avoidance*, maka H2 diterima.

*Profitability* diproksikan dengan *ROA (Return On Assets)* Mempunyai nilai koefisien regresi sebesar -0,335 dan signifikasi sebesar 0,056 dimana lebih besar dari 0,05. Tentunya menunjukkan bahwa variable *Profitability* berdampak negative serta tidak signifikan akan *tax avoidance*, maka H3 ditolak.

Dari hasil uji simultan (uji f), variable *leverage*, *firm size*, dan *profitability* memiliki nilai tingkat signifikasi sebesar 0,003 yang dimana lebih kecil dari 0,05. Tentunya berarti *leverage*, *firm size*, serta *profitability* secara simultan mempunyai dampak akan *tax avoidance*, maka H4 diterima.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adisamartha, I. B. P. F., & Naniek, N. (2019). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan Dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi*, 13(3), 973–1000.
- Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013 – 2017). *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2 SE-Articles), 249–260. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>
- Alfrida, E., Resi, P. T., & Simbolon, S. (2020). Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case). *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 138–149. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>
- Anes, A., & Simbolon, S. (2016). Pengaruh Return On Equity (Roe) Dan Economic Value Added (Eva) Terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 40–48. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.118>
- Anggraeni, D, Wi, P., & Herijawati, E. (2020). *The Effects of Age and Experience on the Decision Making of*

- Accounting Lecturers BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 238–240. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Anggraeni, Dian, Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia . *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anggraeni, R. D., Herijawati, E., Sutrisna, S., & Alexander, A. (2021). Analisis Financial Distress Altman Z-Score Dengan Pendekatan Data Mining Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Periode 2018-2020 Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.803>
- Anggraeni, R. D., Ismail, T., Lestari, T., & Ramdhani, D. (2023). The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital: Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia. *British 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>
- Athika Meliana Dewi. (2022). *Kondisi Industri Pengolahan Makanan dan Minuman di Indonesia*.
- Chandra, Y. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri BarangKonsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Periode 2018 – 2020). *Akuntoteknologi*, 14(1 SE-Articles), 89–102.
- Chandra, Y., Susanti, M., & Salikim, S. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>
- 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>
- Dwiastuti, W. (2020). *Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi KAP Sebagai Pemoderasi (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Goods Industry yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)*.
- Eddy, 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>
- Fiska. (2021). *Pengertian dan Hubungan Teori Keagenan*.
- 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>
- Goh, T. S., Nainggolan, J., & Sagala, E. (2019). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Agresivitas Pajak. *Jurnal Kauntansi Dan Keuangan Methodist*, 3(2012), 83–96.
- 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>
- Herijawati, E. (2022). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Agresivitas Pajak (Sub Sektor Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek .... *Nikamabi*, 2, 1–13.
- 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>
- Jasmine, U., Zirman, Z., & Paulus, S. (2017). Pengaruh Leverage, Kepelimpinan Institusional, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2012-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1786–1800.
- 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>



- 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. 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>
- Lastiawan, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Analisis Penerapan Total Quality Management (TQM), Sistem Pengukuran Kinerja, dan Biaya Kualitas Terhadap Efisiensi Biaya di Bagian Produksi Melamin Pada PT. Presindo Central. *ECo-Fin*, 3(3 SE-Articles), 333–349. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>
- Latin, N., & Anggraeni, R. D. (2019). Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Terhadap Kegiatan Ekspor Dan Impor Pada PT.Yokobana Ind. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 39–45. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.109>
- Limajatini, L., Hakim, M. Z., Yehezkiel, R., Fujiyanto, W., Meliayana, M., Niati, S., & Putri Rennadi, Q. O. (2022). Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Di Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 84–107. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1786>
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Khomsiyah, K. (2019). Analysis of Effect of Power Distance, Power Avoidance, Individualism, Masculinity and Time Orientation Toward Auditing Behavior with Mediation of Locus of Control. *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 12–21. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.53>
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Sellawati, S. (2019). Analysis of the Effect of Loan to Deposit Ratio, Non Performing Loan & Capital Adequacy Ratio in Profitability: (Empirical study of conventional banking companies listed in IDX period 2014–2017). *ECo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 55–62. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.121>
- Limajatini, L., Sugioko, S., & Surjana, M. T. (2017). Komparasi Ukuran Perusahaan dan Audit Delay antara Perusahaan Sub Sektor Sub Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2014-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 84–96. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.695>
- Limajatini, L., Winata, S., Kusnawan, A., & Aprilyanti, R. (2019). Studi Komparatif Budidaya Ikan Konsumsi Air Tawar Antara Sawangan “Bogor, Mekar Kondang “Tangerang, Dan Baros “Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag ( Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan* (Maya (ed.); Edisi Terb). Andi, 2018.
- 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>
- Monicca, & Wi, P. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Financial Distress, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–11.
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *ECo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y., Suhendri, S., Aprilyanti, R., & Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Phillips, K., & Sutandi, S. (2022). Effects of Company Size, Profitability and Auditor’s Reputation on Audit Delay And its Impact on Abnormal Return. *ECo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 250–259. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>
- Prayoga, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Earning Per Share (EPS), Dividend Per Share (DPS), Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 163–171. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>
- Putri, V. A., & Anggraeni, R. D. (2016). Analisis Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Equity Dan Total Asset Turnover Untuk Mengukur Kinerja Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 17–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.115>
- Rante, W. A., & Symbolon, 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., Nuratriningrum, 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>
- Saputra, D., Dwi, R. C., & Yulita, R. H. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 6(1), 47. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v6i1.641>
- Sartika, M. (2015). Analyze The Difference Of Tax Avoidance On Companies That Deducted Final Tax And Companies That Deducted Non Final Tax. *Jom. Fekon*, 2(1), 1–15.
- 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>
- Sugianto, D. (2019). Mengenal soal Penghindaran Pajak yang Dituduhkan ke Adaro. *DetikFinance*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Alfabeta (ed.)).
- Suhendra, S., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. (2022). The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1 SE-), 510–529. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>
- Sulistiyowati, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019). *ECo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.212>
- Sulistiyowati, R. (2022). Pengaruh Risiko Bisnis, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 52–60. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1440>
- Sumantri, F. A. (2017). Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger. *Agregat*, 1(1), 73–93. [https://doi.org/10.22236/agregat\\_vol1/is1pp73-93](https://doi.org/10.22236/agregat_vol1/is1pp73-93)
- Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Opini Audit dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 41–69. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.56>
- Sumantri, F. A., Angraeni, 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., & Angraeni, 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>
- Suryono, D., & Sutandi. (2022). Effect of Profitability , Leverage , and Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(2), 110–117.
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 43–58. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, M., Limajatini, L., & Anggraeni, R. R. D. (2022). Pengaruh Debt to Aset Ratio, Return on Aset dan Total Aset Turn Over Terhadap Financial Distress (Studi Empire Pada Perusahaan Sub-Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020). *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 700–710. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.588>
- Susanti, M., & Samara, A. (2021). Analysis of profitability, leverage, liquidity, and activity of financial distress basic study of chemical sub sector industry listed on BEI. *Jurnal Ekonomi LLDIKTI Wilayah 1 (JUKET)*, 1(1 SE-Articles), 5–13. <https://doi.org/10.54076/juket.v1i1.39>
- Susanti, M., & Samara, A. (2022). Pengaruh Penjualan, Total Hutang, Ukuran Perusahaan, Persediaan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, Sub Sektor Alas Kaki Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 39–51. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1441>
- Susilowati, Kamela, H., Anggraeni, R. D., Raksawardhana, M. N., & Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan LQ45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1 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>
- 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 (Umkm). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 “ 2012 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Vikaliana, R., Raza, E., & Sutandi, S. (2022). Logistik Perkotaan Pintar di Provinsi DKI Jakarta: Sebuah Pendekatan Causal Loop Diagram . *Jurnal Ilmiah Ilmu Terapan Universitas Jambi*, 6(1 SE-), 1–10. <https://doi.org/10.22437/jiituj.v6i1.19326>

- Virhan, & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1–12.
- 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). Accountant’s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accounting’s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, Suryadi, Selfiyani, S., Suhendra, S., & Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di

- Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *ECo-Buss*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>
- Winiadi, N., Aprilyanti, R., & Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- Witdy Pangestika. (2023). *Perbedaan Laporan Keuangan Fiskal dan Komersial*.
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>
- Yanti, L. D., & Aprilyanti, R. (2020). Information on Income, Dividend Policy and the Impact of Inflation on Stock Prices. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 71–87. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.498>
- Yanti, L. D., Hanitha, V., Aprilyanti, R., & Jatiningrum, C. (2022). Analisis Faktor Penentu Kemandirian Kewirausahaan Inklusif Penyandang Disabilitas: Studi Pada Kota Tangerang Propinsi Banten. *ECo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 309–323. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.506>
- Yanti, L. D., & Hartono, L. (2019). Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Aggressiveness. (Empirical Study: Subsector Manufacturing Companies Food, Beverage, Cosmetics and Household Purposes Manufacturing Listed on the Indonesia Stock Exchange for 2014-2017). *ECo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 1–11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018a). Konversi Faktor Penerimaan Audit Teknologi oleh Kantor Akuntan Publik di Indonesia Menggunakan Kerangka Kerja I-TOE. *ECo-Buss*, 1(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i1.10>
- Yanti, L. D., & Oktari, Y. (2018b). Pengaruh Tingkat Profitability, Solvability, Ukuran Perusahaan dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Penundaan pemeriksaan (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *ECo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 15–32. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.37>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., Aprilyanti, R., Jenni, J., & Novianti, R. (2022). Penyuluhan Kepatuhan Pelaporan Pajak dalam rangka pengabdian kepada masyarakat Pada Pemuda Tridharma Indonesia Cabang Wihara Dharma Pala. *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(1 SE-Articles), 40–45. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i1.573>
- Yanti, L. D., Oktari, Y., & Ardy, A. (2022). Keterkaitan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *ECo-Buss*, 4(3 SE-Articles), 582–593. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i3.355>
- Yanti, L. D., & Wijaya, M. D. W. D. (2020). Influence Of Auditor Switching, Audit Fee, Tenure Audit and Company Size To Audit Quality. *ECo-Fin*, 2(1 SE-Articles), 9–15. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i1.150>
- Yonita, V., & Aprilyanti, R. (2022). Analisis Penerapan Prinsip-prinsip Good Corporate Governance Pada Usaha Kecil dan Menengah (Studi Pada UKM Restoran/Rumah Makan/Kafe di Daerah Cikupa Tangerang). *ECo-Fin*, 4(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i1.454>
- Zalukhu, E., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage dan Fixed Assets Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019). *ECo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 276–284. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>
- Zatira, D., Nuratriningrum, A., Andy, A., & Sutandi, S. (2020). Analysis Of Company Performance Effect On Share Price Study On Construction Sub Sector Companies Registered In Bursa Efek Indonesia (BEI). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 71–79. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/294>
- Zatira, D., Simbolon, S., & Sutrisna, S. (2020). The Effect Of Company Size, Liquidity And Profitability On The Capital Structure Of Automotive Companies Listed In Indonesia Stock Exchange (Idx) For The Period 2014–2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 16–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.491>