

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, *Corporate Social Responsibility*, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sub Sektor *Property Dan Real Estate* Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2020-2022

Dina Rahmawati¹⁾, Rr. Dian Anggraeni²⁾
Universitas Buddhi Dharma¹²

Email : dinarahmawati30060@gmail.com, dian.anggraeni@buddhidharma.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan teruntuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, metode akuntansi, *corporate social responsibility*, serta juga struktur kepemilikan pada penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang ada pada perusahaan sub sektor *property and real estate* di negara Indonesia yang sudah teregistrasi pada Bursa Efek Indonesia 2020-2022. Struktur kepemilikan yang dipergunakan pada riset ini ialah kepemilikan manajerial.

Sampel yang dipergunakan pada riset ini terdapat sebanyak 17 perusahaan manufaktur sub sektor *property and real estate* yang sudah teregistrasi pada bursa efek Indonesia dengan periode tahun dari tahun 2020-2022. Metode yang dipergunakan pada pengambilan sampel ialah dengan mempergunakannya metode *purposive sampling*. Riset ini mempergunakan statistik deskriptif, uji multikolinearitas, uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji autokorelasi, uji regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji hipotesis dengan cara mempergunakan program aplikasi SPSS versi 25. Hasil daripada penelitian memperlihatkan bahwasanya ukuran perusahaan berpengaruh secara negatif serta signifikan pada penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan metode akuntansi berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), akan tetapi *corporate social responsibility* berpengaruh secara positif serta signifikan pada penghindaran pajak (*tax avoidance*), maupun kepemilikan manajerial berpengaruh secara negatif serta signifikan pada penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, *Corporate Social Responsibility*, kepemilikan Manajerial, Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

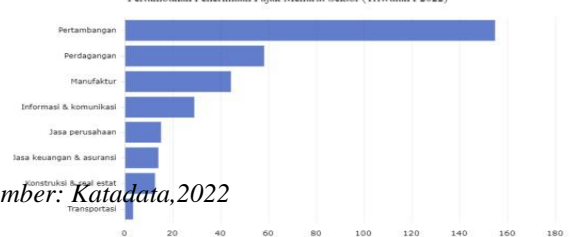
PENDAHULUAN

Sarana utama yang dimanfaatkan negara pada perkembangannya ialah melalui pajak, yang digunakan dalam membayar berbagai pengeluaran publik. Pajak yang dibayarkan kepada pemerintah oleh orang pribadi sesuai dengan peraturan perpajakan Indonesia. Perusahaan yang secara konsisten berupaya meningkatkan pendapatan dari penjualan produknya dapat dilakukan antara lain dengan melakukan penghindaran pajak. Menurut laporan panama services, PT. Ciputra Development Tbk merupakan salah satu daripada perusahaan manufaktur yang Bergeraknya dengan adanya fenomena penghindaran pajak subsektor *property dan real estate*. Entitas itu telah melakukannya tindakan penghindaran pajak dengan cara melakukan penyembunyian kekayaan miliknya teruntuk melakukan pembayaran yang jauh lebih sedikit untuk membayarkan pajak negara. PT. Ciputra Development Tbk. (CTRA), firma utama, serta juga PT. Juita Ciputra, anak usaha, selama ini menyembunyikan kekayaan milik PT. Ciputra seharga \$1.48M, ataupun kira-kira Rp. 19,7 T. Perihal demikian dilakukan dikarenakan beringinan jumlah dari mata uang yang disembunyikannya itu tidaklah bisa untuk dideteksi oleh pajak negara (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Evelyn & Sumantri, 2018; Fransisca & Herijawati, 2022; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; jenni, n.d.; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; Manurung & Herijawati, 2016; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monika & Jenni, 2021; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2018; Sumantri, Kusnawan, et al., 2021; Sumantri et al., 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; Susanto Wibowo et al., 2020; M. Wijaya & Sumantri, 2019; Suryadi Winata et al., 2023; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022).

Sesuai penelitian terdahulu yang dikutip dari penelitian memperlihatkan yakni penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) secara signifikan dipengaruhi oleh ukuran perusahaan, dikutip dari penelitian memperlihatkan bahwasanya penghindaran pajak secara signifikan dipengaruhi oleh metode akuntansi, dikutip dari penelitian (Chandra et al., 2021; Christianty & Limajatini, 2017; David & Aprilyanti, 2018; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Gultom & Gunawan, 2020; Limajatini et al., 2017; Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini et al., 2022; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; metta, n.d.;

muliati & Yanti, 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Susanti et al., 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Wi et al., 2021; Susanto Wibowo et al., 2021; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Suryadi Winata et al., 2020; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020) memperlihatkan bahwasanya penghindaran pajak secara signifikan dipengaruhi oleh *Corporate Social Responsibility* dan penelitian yang dikutip dari penelitian memperlihatkan bahwasanya kepemilikan institusional memiliki dampak positif pada penghindaran pajak sedangkan kepemilikan manajerial tidaklah berpengaruhnya secara positif pada penghindaran pajak. Dan menunjukkan bahwa struktur kepemilikan memiliki sedikit atau tidak berdampak pada penghindaran pajak (*Tax Avoidance*).

Gambar 1.1
Pertumbuhan Penerimaan Pajak Menurut Sektor Triwulan I 2022



Sumber: *Katadata, 2022*

Pertumbuhan penerimaan pajak sesuai gambar di atas bahwa Sektor *property and real estate* ialah yang paling rendah nomor dua sesudah Sektor Transportasi. Perihal demikian jadi salah satu daripada data pendukung indikasi terkait dengan besarnya tindakan penghindaran pajak yang ada dalam sub sektor *property and real estate*, hingga subjek daripada riset ini ditetapkannya kepada Sektor *Property and Real Estate*.

Riset ini dilakukannya pada perusahaan Property and Real Estate yang sudah teregistrasi pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan Periode dari tahun 2020 sampai dengan 2022. Alasan dalam memilihnya Perusahaan Property and Real Estate yakni didasarkan dari riset yang terdahulu bahwa terdapat Fenomena dimana perusahaan atau developer yang melakukannya tindakan penghindaran pajak teruntuk melakukan pengurangan terhadap pembayaran pajak ke negara dengan cara menyembunyikan kekayaannya atau *Tax Planning*.

Sesuai penjabaran penelitian yang ada di atas, maka daripada itu peneliti termotivasi teruntuk mengangkat judul “**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Metode Akuntansi, Corporate Social Responsibility, Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)**”

Pada Perusahaan Sub Sektor Property Dan Real Estate Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2020-2022” Dengan memasukkan semua variabel, studi ini ialah replikasi dari studi terdahulu. Karena terdapat sejumlah kasus penghindaran pajak di perusahaan tersebut, studi ini melakukan pengambilan sampel perusahaan manufaktur yang sudah teregistrasi pada BEI di tahun 2020 sampai dengan 2022. Sampel 3 tahun cukup untuk menggambarkan keadaan bisnis Indonesia yang terlibat dalam penghindaran pajak.

TINJAUAN PUSTAKA

Teori Keagenan (Agency Theory)

Menurut dari (Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Harahap et al., 2023; Hendra et al., 2021, 2023; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putra et al., 2022; *rini n (1)*, n.d.; *rini n (2)*, n.d.; *rini n (3)*, n.d.; A. A. Santosa & Aprilyanti, 2020; S. Santosa, Novianti, et al., 2021; S. Santosa et al., 2022; S. Santosa & Novianti, 2021; Sulistiyowati, 2021, 2022; Winiadi et al., 2023; WOS Zubaydah et al., 2022; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021) menyatakan yakni Konsep teori keagenan ialah suatu korelasi ataupun hubungan kontraktual yang terjadi diantara agen serta prinsipal. Hubungannya itu dilakukan teruntuk sebuah jasa yang telah disahkan oleh prinsipal dalam mewakili pengambilannya keputusan yang terbaik untuk Prinsipal dengan mengutamakan kepentingan dari perusahaan perihal memaksimalkan keuntungan yang akan diperoleh oleh perusahaan teruntuk mengurangnya beban, termasuknya juga beban pajak dengan cara menerapkannya Penghindaran pajak

Ukuran Perusahaan

Dalam (Alfrida et al., 2020; D Anggraeni et al., 2020; R. D. Anggraeni et al., 2023; Fungsiawan et al., 2022; Haryati & Anggraeni, 2019; Latin & Anggraeni, 2019; Novianti et al., 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Sakilim Salikim et al., 2019; S. Santosa, Angreni, et al., 2021; Simbolon, 2018; Susandy & Anggraeni, 2018; Susilowati et al., 2023; Wi & Anggraeni, 2020; S Winata et al., 2020) Ukuran Perusahaan ialah Ukuran dari kecil besarnya suatu organisasi maupun perusahaan yang dinilai maupun ditunjukkannya oleh total keseluruhan aset yang ada, lalu jumlah laba, total penjualan, beban pajak serta yang lain sebagainya.

Menurut (Anes & Simbolon, 2016; Damayanti & Wibowo, 2016; Fani & Wibowo, 2017; Junaidi et al., 2021; Kevin & Simbolon, 2022; Rante & Simbolon, 2022; Salikim Salikim, 2018; *santo (1)*,

n.d.; *santo (2)*, n.d.; *santo (3)*, n.d.; Simbolon, 2021; Wardana & Simbolon, 2016; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo & J., 2020; A. Wijaya & Wibowo, 2022; Zatira, Simbolon, et al., 2020) Ukuran perusahaan adalah “Untuk mendapatkan gambaran besar atau spesifik, lihat total aset atau pendapatan bersih perusahaan. Jumlah keseluruhan aset yang dimiliki meningkat seiring dengan ukuran perusahaan. Perusahaan melakukan *tax planning* untuk menurunkan penghasilan kena pajak dalam upaya meminimalkan beban pajak. Untuk mengurangi konsekuensi volatilitas data, log natural dari total aset digunakan sebagai stand-in untuk ukuran perusahaan. Menggunakan persamaan:

Ukuran Perusahaan = LN (Total Aset)

Keterangan : LN = Logaritma Natural

Metode Akuntansi

Menurut (Aprilyanti & Sutandi, 2017; Djohan et al., 2018; Komarudin et al., 2019; Patricia & Wibowo, 2019; Samosir et al., 2020; Selfiyani, 2021, 2022; Suhendra et al., 2022; Sumantri, Chandra, et al., 2021; Sutandi et al., 2021; F. X. P. Wibowo et al., 2022; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Suryadi Winata, 2021; Zulman hakim et al., 2022) Perusahaan menggunakan metode akuntansi, seperti halnya metode penilaian persediaan serta metode penyusutan, yang dijadikan sebagai acuan dasar pada proses akuntansi mereka.

Metode FIFO serta juga Metode Rata-Rata (*Avarage*) ialah sebuah metodologi penilaian persediaan yang bisa diterima, sesuai pada UU No. 10 Tahun 1994. Sejumlah bisnis masih menggunakan teknik rata-rata karena dapat menyebabkan pembayaran pajak lebih rendah meskipun laporan laba rugi jauh lebih besar jika perusahaan mempergunakan metode FIFO selama periode inflasi. sebagai akibat dari pendapatan bersih yang jauh lebih rendah selama periode inflasi. Pendekatan akuntansi menerapkan sejumlah indikator, antara lain :

- Nilai 1 diberikan teruntuk teknik saldo yang mengalami penurunan serta nilai 0 diberikan teruntuk metode garis lurus saat mengukur metode penyusutan.
- Teknik rata-rata penilaian persediaan, memberi skor 1, sedangkan metode FIFO mendapat skor 0.

Coporate Social Responsibility (CSR)

Menurut (Agleintan et al., 2019; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Fransiska & Sutandi, 2017; Karina & Sutandi, 2019; Kharimah & Sutandi, 2019; Livy & Sutandi, 2016; Phillips & Sutandi, 2022; Sutandi, 2018a, 2018b; Vikaliana et al., 2022; Susanto Wibowo et al., 2022; Wiharja & Sutandi, 2023; Zatira, Nuratrinigrum, et al., 2020) , *CSR* atau tanggung jawab sosial ialah “gagasan bahwa

organisasi, dan khususnya bisnis, mempunyai bermacam-macam wujud maupun bentuk tanggung jawab sosial pada keseluruhan ataupun semua dari para pemangku kepentingan, termasuknya para karyawan, konsumen, komunitas, pemegang saham, serta juga lingkungan, di dalam semua elemen operasi perusahaan, termasuknya dalam aspek sosial, ekonomi, serta juga lingkungan”, Salah satu pendekatan pelaporan data CSR di Indonesia ialah pelaporan sesuai *Global Reporting Initiative (GRI)*. Gagasan GRI mencakup enam komponen pengungkapan: lingkungan, ekonomi, praktik ketenagakerjaan, masyarakat, hak asasi manusia, serta juga tanggung jawab produk. 91 komponen tentang perusahaan kemungkinan akan diungkapkan. Pengukuran ini dilakukan dengan mengkontraskan hal-hal yang ada di *checklist* dengan hal-hal yang dilaporkan dalam laporan tahunan perusahaan. Butir i dalam check list diberikan nilai 1 kalau sudah diungkapkan serta diberikannya nilai 0 kalau belum diungkapkan. Rumus perhitungan CSRI yakni sebagai berikut:

$$CSRIj = \frac{\sum Xij}{nj}$$

Ket :

$\sum Xij$: nilai 1 jika item *i* diungkapkan; nilai 0 jika item *i* tidak diungkapkan .

CSRIj : Indeks luas pengungkapan tanggung jawab sosial dan lingkungan perusahaan.

Nj : jumlah item untuk perusahaan, $nj \leq 91$.

Struktur Kepemilikan

Kepemilikan Manajerial

XXXXX mengklaim Kepemilikan Manajerial ialah “Kepemilikan manajerial berlaku bagi para investor yang mempunyai posisi maupun kedudukan perihal pengelolaan usaha, baik itu sebagai seorang kreditur ataupun juga sebagai seorang anggota dewan komisaris. Karena manajemen memiliki saham perusahaan, ada pengawasan terhadap keputusan manajemen. Persentase saham perusahaan yang dipunyai oleh direktur serta manajer di akhir tahun teruntuk tiap-tiap periode pengamatan juga bisa dipergunakan teruntuk menentukan kepemilikan manajerial”. Berikut dapat dirumuskan:

Kepemilikan Manajerial

$$= \frac{\text{Jumlah Saham Manajerial}}{\text{Total Seluruh Saham Perusahaan}}$$

Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Dalam XXXX Penghindaran pajak ialah sebuah perilaku maupun tindakan yang dilakukannya oleh para wajib pajak teruntuk melakukan pengurangan terhadap pajaknya yang terutang. Aktivitas tersebut termasuknya dengan aktivitas yang legal dikarenakan memanfaatkannya celah pada UU perpajakan yang ada teruntuk menghindarinya tingginya perpajakan yang diperoleh. Formula dari CETR dipergunakan pada riset ini teruntuk

melakukan penghitungan penghindaran pajak. Karena CETR tidak berdampak pada perubahan perkiraan, seperti penyisihan nilai atau perlindungan pajak, CETR digunakan untuk menjelaskan praktik penghindaran pajak perusahaan. Untuk meminimalkan pembayaran pajak kepada otoritas pajak Indonesia, CETR juga memberikan ringkasan dari semua inisiatif penghindaran pajak. Rumus berikut digunakan untuk menentukan CASH ETR:

$$CASH ETR = \frac{\text{Pembayaran Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}} \times 100\%$$

Dalam hal ini Penghindaran pajak memiliki keuntungan dan kerugian. Menurut XXXX terdapat 3 Kelebihan yang didapat dari penghindaran pajak diantaranya:

1. Efisiensi perpajakan yang dibayarkan perusahaan kepada negara
2. Keuntungan yang diperoleh manager (baik itu secara langsung atau tidaklah langsung) Misalnya: menerima imbalan dari pemilik maupun investor perusahaan tsb, dengan melakukan atau menerapkan penghindaran pajak. Sedangkan untuk Kelemahan yang didapat dari penghindaran pajak diantaranya:
 1. Kemungkinan akan menerima sanksi berupa denda dari otoritas pajak jika laporan keuangan perusahaan di audit atau diperiksa oleh pajak.
 2. Rusaknya nama baik perusahaan akibat diperiksa oleh pajak.
 3. Turunnya harga saham karena para investor sudah mengetahuinya jika perusahaan sudah diaudit oleh pajak dan terdapat melakukan penghindaran pajak.

METODE

Pada riset ini, jenis dari penelitian yang dipergunakan ialah penelitian kuantitatif dengan menggunakannya objek penelitian perusahaan manufaktur sub sektor *property and real estate* yang sudah teregistrasi pada BEI di tahun 2020-2022 dengan tahun penelitian yakni selama 3 tahun. Jenis data yang ada pada riset ini ialah data sekunder yang berwujud sebagai pelaporan keuangan perusahaan, hingga dihasilkannya sampel dengan jumlah sebanyak 17 perusahaan dari total keseluruhan Populasi yang mencapai sebanyak 61 perusahaan dengan melakukan penerapan terkait dengan mempergunakannya teknik *Purposive sampling* untuk pengumpulan data.

HASIL

1. Uji Statistik Deskriptif

	Descriptive Statistics				
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Y	51	.01	1.58	.1043	.23452
X1	51	20.50	29.54	24.7947	2.53676
X2	51	1.00	1.00	1.0000	.00000
X3	51	.90	1.00	.9753	.03276
X4	51	14.69	88.99	54.4663	18.51025
Valid N (listwise)	51				

Sumber : Hasil Output SPSS 25, Diolah Penulis (2023)

- Nilai Rata-rata yang dihasilkannya oleh Variabel Y (Penghindaran Pajak) nilainya Lebih Kecil daripada dengan nilai dari Nilai standar deviasinya.
- Nilai Rata-rata yang dihasilkannya oleh Variabel X1 (Ukuran Perusahaan) nilainya lebih besar daripada dengan nilai dari Nilai standar deviasinya.
- Nilai Rata-rata yang dihasilkannya oleh Variabel X2 (Metode Akuntansi) nilainya lebih besar daripada dengan nilai dari Nilai standar deviasinya.
- Nilai Rata-rata yang dihasilkannya oleh Variabel X3 (Corporate Social Responibility) nilainya lebih besar daripada dengan nilai dari Nilai standar deviasinya.
- Nilai Rata-rata yang dihasilkannya oleh Variabel X4 (Kepemilikan Manajerial) nilainya lebih besar daripada dengan nilai dari Nilai standar deviasinya.

2. Uji Normalitas

Hasil Uji Normalitas
 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		51
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	,0000001
	Std. Deviation	1,38761006
Most Extreme Differences	Absolute	,161
	Positive	,161
	Negative	-,110
Test Statistic		,161
Asymp. Sig. (2-tailed)		,102 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction

Dalam uji *One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test* teruntuk uji normalitas data yang ada di atas memperlihatkan yakni nilai dari *Asymp Sig (2-tailed)* memiliki jumlah $0,102 > 0,05$. penelitian ini memperlihatkan bahwasanya data yang ada pada penelitian ini terdistribusikannya dengan cara yang normal serta juga bisa dimanfaatkan guna pengujian berikutnya.

3. Uji Multikolinearitas

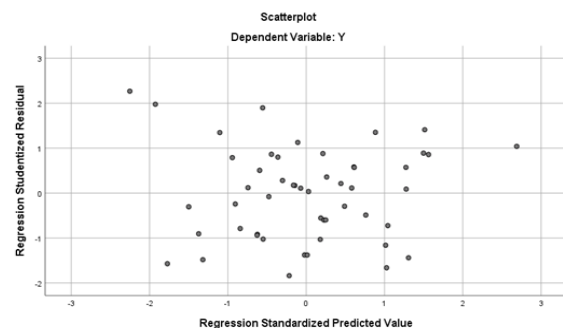
Hasil Uji multikolinearitas

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	X1	,881	1,135
	X2	,924	1,082
	X3	,920	1,087
	X4	,966	1,035

a. Dependent Variable: Y

Jika nilai *tolerance value* ada dibawahnya nilai 0,10 serta nilai dari VIF ada diatasnya nilai 10, maka daripada itu bias dinyatakan multikoleniaritas terjadi. Hasil dari perhitungan VIF dari tiap-tiap independen pada model yang ada dibawah 10 serta nilai dari *tolerance*-nya ada diatas dari nilai 0,10 hingga model regresi terbebas daripada permasalahan multikolinearitas.

4. Uji Heteroskedastisitas



Menunjukkan plot-plot tersebut disebar dengan cara yang acak baik itu di atas ataupun bawah dari 0 yang ada pada sumbu Y serta juga tersebar dengan cara yang acak dikiri ataupun dikanan maupun dari sumbu X. perihal demikian bisa disimpulkannya yakni tidaklah terjadinya heteroskedastitas yang ada pada model regresi dari riset ataupun penelitian ini.

5. Uji Autokorelasi

Hasil Uji Autokorelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square		Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
			Square	Square		
1	,450 ^a	,202	,133	,17803	1,370	

a. Predictors: (Constant), X4, X1, X2, X3

b. Dependent Variable: Y

Tidak ada autokorelasi pada model regresi studi ini, seperti ditunjukkan pada tabel diatas, yang mana nilainya itu ada di antara dari -2 serta juga +2 dan memiliki nilai *Durbin-Watson* sebesar 1,370 atau $-2 \leq 1,370 \leq +2$.

6. Uji Koefisien Determinasi

- Hasil Analisis Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,450 ^a	,202	,133	,17803

a. Predictors: (Constant), X4, X1, X2, X3

b. Dependent Variable: Y

Sumber: Hasil Output SPSS 25, Diolah Penulis (2023)

Sesuai Penjelasan diatas maka, koefisien determinasi Adjusted R² ialah 0,133, yang menunjukkan bahwa 13,3% varian dalam variabel terikat bisa dipertanggungjawabkan oleh variabel bebas. Dengan kata lain, metode akuntansi, ukuran perusahaan, *corporate social responbility*, serta juga kepemilikan manajerial mampu menyumbang 13,3% penghindaran pajak pada 17 macam perusahaan yang dijadikannya sebagai sampel studi, sedangkan faktor lainnya yang tidaklah ditelitikan dalam riset ini yang sisanya berjumlah sebanyak 86,7%.

7. Uji Regresi Linear Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients
		B	Std. Error	
1	(Constant)	2,645	,893	
	X1	,001	,011	,020
	X2	-,029	,062	-,064
	X3	-2,599	,801	-,445
	X4	,001	,001	-,021

a. Dependent Variable: Y

Dari Tabel yang ada di atas ini dibentuknya Persamaan Regresi Linear Berganda, seperti berikut:

$$CETR = 2,645 + 0,001LN - 0,029Mak - 2,599CSR + 0,001KM + e$$

8. Uji Hipotesis

- Uji T

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error			
1	(Constant)	2,645	,893		2,963	,005
	X1	,001	,011	,020	,140	,889
	X2	-,029	,062	-,064	-4,69	,641
	X3	-2,599	,801	-,445	-3,244	,002
	X4	,001	,001	-,021	-1,155	,877

a. Dependent Variable: Y

Sumber: Hasil Ouput SPSS 25, Diolah Penulis (2023)

1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Penelitian LN untuk hipotesis “Ukuran Perusahaan” menunjukkan tingkat signifikansi dengan jumlah 0,889, yang nilainya tersebut lebih tinggi daripada tingkat signifikansi yang hanya berjumlah sebanyak 5%. Hipotesis tersebut ialah yang pertama dalam penyelidikan ini. Akibatnya, H₀ ditolak, dan dapat dikatakan ukuran perusahaan mempunyai efek maupun pengaruh yang terbatas pada penghindaran pajak. Dengan kata lain, klaim hipotesis awal

bisa dinyatakan “Ukuran Perusahaan dengan cara parsial berpengaruh secara signifikan pada Penghindaran Pajak yang ada pada perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate yang sudah teregistrasi pada BEI tahun 2020-2022.” **Ditolak.**

2. Pengaruh Metode Akuntansi Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

“Metode Akuntansi” ialah hipotesis kedua yang ada pada riset maupun penelitian ini, dan hasil pengujian menunjukkan tingkat signifikansi sebesar 0,641 yang nilainya jauh lebih tinggi daripada ambang batas signifikansi yang jumlahnya mencapai 5%. Akibatnya, H₀ ditolak, dan dapat dikatakan bahwasanya Metode Akuntansi hanyalah berpengaruh dengan cara parsial pada Penghindaran Pajak. Dengan kata lain, klaim hipotesis kedua bisa dikatakan “Metode Akuntansi secara parsial berpengaruh secara signifikan pada Penghindaran Pajak yang ada pada perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate yang sudah teregistrasi di BEI tahun 2020-2022”. **Ditolak.**

3. Pengaruh *Corporate Social Responsibility* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Pada Penelitian ini, "*Corporate Social Responsibility*" ialah hipotesis ketiga, dan Penelitian ini, "*Corporate Social Responsibility*" menunjukkan tingkat signifikansi 0,002, yang nilainya lebih rendah dari ambang batas signifikansi yang berjumlah 5%. Menerima ini menghasilkan kesimpulan bahwa Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dalam mempengaruhi Penghindaran Pajak sampai batas tertentu. Dengan kata lain, menurut teori ketiga “*Corporate Social Responsibility* dengan cara parsial berpengaruh secara signifikan pada Penghindaran pajak yang ada di dalam perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate yang sudah teregistrasi pada BEI tahun 2020-2022.” **Diterima.**

4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

Pada Penelitian “Kepemilikan Manajerial” pada hipotesis keempat pada studi ini menunjukkan tingkatan signifikansinya yang berjumlah sebesar 0,877 yang lebih tinggi dari ambang batas signifikansi 5%. Akibatnya, H₀ ditolak, serta juga bisa dikatakan bahwasanya Kepemilikan Manajerial hanya berpengaruh dengan cara parsial pada Penghindaran Pajak. Dengan begitu, hipotesis Keempat menegaskan “Kepemilikan Manajerial

secara parsial berpengaruh secara signifikan pada Penghindaran Pajak yang ada di dalam perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate yang sudah teregistrasi pada BEI tahun 2020-2022”.

Ditolak.

- Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,369	4	,092	2,912	,031 ^b
	Residual	1,458	46	,032		
	Total	1,827	50			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X4, X1, X2, X3

Sumber: Hasil Output SPSS 25. Ditinjau dari Data Dapat Dilihat Bahwa, nilai signifikansinya ialah 0,031. Maka bisa diambil kesimpulan bahwasanya variabel metode akuntansi, ukuran perusahaan, tanggung jawab sosial perusahaan, serta juga kepemilikan manajerial dengan cara yang bersama-sama berpengaruh secara signifikan pada keputusan perihal penghindaran pajak kalau nilai signifikansinya berjumlah < 0,05 maupun bisa ditulis 0,031 < 0,05.

KESIMPULAN

Didasarkan dari hasil serta juga pembahasan yang sudah dijelaskannya di bab yang sebelumnya, kesimpulan yang ada pada riset ini ialah seperti berikut.

1. Terdapat efek maupun pengaruh yang tidaklah signifikan terkait dengan ukuran perusahaan pada penghindaran pajak yang terdapat di dalam perusahaan property & real estate yang sudah teregistrasi pada BEI dengan periode 2020-2022. Perihal demikian ditunjukkannya dengan nilai signifikansi dari uji t dengan nilai yang berjumlah sebanyak 0,889 hingga bisa diambil kesimpulan yakni hipotesis pertama tidak dapat dibuktikan karena menurut data perusahaan property and real estate periode 2020-2022 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidaklah berefek maupun berpengaruh secara signifikan pada penghindaran pajak.
2. Terdapat pengaruh tidak signifikan Metode Akuntansi pada penghindaran pajak yang ada terdapat di dalam perusahaan property & real estate yang sudah teregistrasi pada BEI dengan periode 2020-2022. Perihal demikian ditunjukkannya dengan nilai signifikansi dari uji t dengan nilai yang berjumlah sebanyak 0,641 hingga bisa diambil kesimpulan yakni hipotesis pertama tidaklah bisa dibuktikan dikarenakan menurut dari data perusahaan property and real estate periode 2020-2022 memperlihatkan bahwasanya metode akuntansi tidaklah

berpengaruh secara nyata ataupun signifikan pada penghindaran pajak.

3. Terdapat efek maupun pengaruh yang cukup signifikan terkait dengan *Corporate Social Responsibility* pada penghindaran pajak yang terdapat di dalam perusahaan property & real estate yang sudah teregistrasi pada BEI dengan periode 2020-2022. Perihal demikian ditunjukkannya dengan nilai signifikansi dari uji t yang nilainya berjumlah sebanyak 0,002 hingga bisa diambil kesimpulan bahwasanya hipotesis pertama tidaklah bisa untuk dibuktikan dikarenakan menurut dari data perusahaan property and real estate periode 2020-2022 memperlihatkan yakni *corporate social responsibility* berpengaruh dengan cara yang signifikan pada penghindaran pajak.
4. Adanya suatu efek maupun pengaruh yang tidaklah signifikan terkait dengan Kepemilikan Manajerial pada penghindaran pajak yang terdapat di dalam perusahaan property & real estate yang sudah teregistrasi pada BEI dengan periode 2020-2022. Perihal demikian ditunjukkannya dengan nilai signifikansi dari uji t yang nilainya berjumlah sebanyak 0,877 hingga bisa diambil kesimpulan yakni hipotesis pertama tidaklah bisa dibuktikan dikarenakan menurut dari data perusahaan property and real estate periode 2020-2022 memperlihatkan yakni kepemilikan manajerial tidaklah berefek maupun berpengaruh secara signifikan pada penghindaran pajak.

REFERENSI

- Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2017). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi 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 Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor “ Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>
- Damayanti, R., & Wibowo, S. (2016). Analisis Tingkat Kesehatan Koperasi Simpan Pinjam Berdasarkan Peraturan Menteri Nomor 14/Per/M.Kukm/Xii/2009 (Studi Kasus Koperasi Serba Usaha Madani Pondok Sejahtera Tangerang “ Periode 2012-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 25–31. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.116>
- David, D., & Aprilyanti, R. (2018). Pengaruh Kualitas Auditor, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(2 SE-Articles), 70–82. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i2.260>
- Desyana, C., & Yanti, L. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub Makanan & Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013 - 2017. *eCo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 124–138. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>
- Djohan, W., Winata, S., & Kusnawan, A. (2018).

- Pemeringkatan Faktor-Faktor Keberhasilan Penerapan Teknologi Informasi Pada Tahap Operasional Dengan Analytical Hierarchy Process. *eCo-Buss*, 1(1 SE-Articles), 6–16. <https://doi.org/10.32877/eb.v1i1.12>
- Djoko, D., & Yanti, L. D. (2019). The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 76–83. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.124>
- Edy, T. I., Yanti, L. D., Aprilyanti, R., & Janamarta, S. (2021). Analysis of the Compliance Level of Micro, Small and Medium Enterprises Taxpayers after the implementation of Government Regulation Number 23 of 2018. *eCo-Buss*, 3(3 SE-Articles), 103–109. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.203>
- Evelyn, E., & Sumantri, F. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 59–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.252>
- Fani, F., & Wibowo, S. (2017). Pengaruh Sales Growth, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 20–26. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.243>
- Fransisca, V., & Herijawati, E. (2022). The Influence of Interest Rate, Exchange Rate, Profitability, and Liquidity on Stock Prices. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 416–428. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.419>
- Fransiska, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Ratio, Leverage Dan Komite Audit Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.241>
- Fungsiawan, Nurmadhani Fitri Suyuthi, RR Dian Anggraeni, Adibah Yahya, & Intan Dyah Pravita. (2022). SUDUT PANDANG WAJIB PAJAK UMKM TERHADAP KEWAJIBAN PERPAJAKAN PERATURAN PEMERINTAH NO 23 TAHUN 2018 (STUDI PADA UMKM DI KEMAYORAN JAKARTA PUSAT. *JURNAL EKONOMI, BISNIS DAN HUMANIORA*, 1(2 SE-). <https://www.eksishum.untara.ac.id/index.php/eksishum/article/view/15>
- Gultom, J. B., & Gunawan, I. D. (2020). Intellectual Capital Disclosure, Good Corporate Governance and Firm Performance: Asean Cross Country Analysis. *European Journal of Business and Management Research*, 5(5 SE-Articles). <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2020.5.5.479>
- Harahap, M. A. K., Sutrisno, S., Raharjo, I. B., Novianti, R., & Ausat, A. M. A. (2023). THE ROLE OF MSMEs IN IMPROVING THE ECONOMY IN RAMADAN. *Community Development Journal : Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(2 SE-Articles), 1907–1911. <https://doi.org/10.31004/cdj.v4i2.13794>
- 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>
- Hendra, H., Angraeni, T., HANITHA, V., Yoyo, T., & Novianti, R. (2023). Konsep Manajemen dalam melestarikan Budaya Cina Benteng dalam siaran Star Radio 107,3 FM. *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 111–114. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.732>
- Hendra, H., Purnama, M., Hanitha, V., Purnama, O., Irvan, I., Angreni, T., Yana, D., Novianti, R., Santosa, S., Kiki, K., Jessica, J., & Sunny, S. (2021). PELATIHAN WIRUSAHA BAGI WARGA BINAAN LAPAS PEMUDA KELAS IIA DI KOTA TANGERANG. *Indonesian Collaboration Journal of Community Services*, 1(4 SE-Articles), 168–178. <https://doi.org/10.53067/icjcs.v1i4.24>
- Herijawati, E., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan dan Kemudahan Perhitungan & Pembayaran Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Kewajiban Perpajakan Pada Sektor Usaha Kecil dan Menengah (UKM) Di Kecamatan Neglasari. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 103–124. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.53>
- Ida, I., & Jenni, J. (2019). Effect of Taxpayer Ownership Obligations, Taxation Understanding and Personal Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 91–98. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.126>
- Ida, I., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Kewajiban Kepemilikan NPWP, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Pribadi Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Perumahan Permata Regensi II - Tangerang). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 213–228.

- <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.403>
- Immanuel, B., & Aprilyanti, R. (2019). Analysis of Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, and Debt to Equity Ratio Effect on Audit Going Concern Opinion. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 84–90.
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.125>
- Janamarta, S., aprilyanti, rina, Yanti, L. D., & Jenni, J. (2021). The Influence of Corporate Social Responsibility and Company Values on the Welfare of People's Lives. *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 180–189.
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.255>
- Jayadi, S. D., & Herijawati, E. (2017). Pengaruh Laba Bersih, Arus Kas Operasi, Dan Debt To Equity Ratio Terhadap Harga Saham Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 27–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.244>
- jenni. (n.d.).
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumn Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Junaidi, Wibowo, S. A., & Wijaya, A. (2021). Wind damage and yield recovery in rubber (*Hevea brasiliensis*) plantation. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 759(1), 12046. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/759/1/012046>
- Karina, & Sutandi. (2019). Pengaruh Return On Asset (Roa), Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth), Dan Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar & Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 11(1), 1–12.
- Kevin, K., & Simbolon, S. (2022). The Effect Of Company Size, Liquidity, And Profitability On Company Value (Empirical Studies On Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2020). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(2 SE-Articles), 126–138.
<https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>
- Kharimah, T. N., & Sutandi, S. (2019). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestarindo Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 91–106.
<https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>
- Komarudin, H., Irwan, I., Winata, S., & Surjana, M. T. (2019). Analisa Komparasi Ukuran Perusahaan Dan Audit Delay Antara Perusahaan Properti Dan Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2015-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 75–84.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.689>
- 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), 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 â€“ Bogor, Mekar Kondang â€“ Tangerang, Dan Baros â€“ Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *eCo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>
- Melatnerbar, B., Winata, S., Limajatini, L., Irwan, I., & Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856>
- metta. (n.d.).
- Metta Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *eCo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Novianti, R., Anggraeni, T., & Santosa, S. (2021). A Study: Active Factors of SMEs on Youth Community in Gelam Jaya Village, Tangerang Regency. *eCo-Buss*, 3(3 SE-Articles), 95–102. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.199>
- 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>
- Putra, V. D., Santosa, S., & Novianti, R. (2022). ANALISIS FAKTOR PENERAPAN E-COMMERCE SEBAGAI RINTISAN MINAT BERWIRUSAHA : Studi Kasus Pada Mahasiswa Riset Pemasaran Universitas Buddhi Dharma. *National Conference on Applied Business, Education, &*

- Technology (NCABET)*, 2(1 SE-Articles), 185–191. <https://doi.org/10.46306/ncabet.v2i1.77>
- 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>
- rini n (1)*. (n.d.).
- rini n (2)*. (n.d.).
- rini n (3)*. (n.d.).
- Salikim, Sakilim, Novianti, R., Nuratringrum, A., & Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 90–108. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.684>
- Salikim, Salikim. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP DASAR GOOD CORPORATE DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI JAKARTA TAHUN 2015). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 20–31. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/83>
- Samara, A. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio Terhadap Harga Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Sub Sektor Garmen Dan Tekstil Tahun 2014 – 2017). *eCo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 18–26. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.174>
- Samara, A., Susanti, M., Sulistiyowati, R., & Adhani, I. (2022). Bank Compliance, Asset Quality, Liquidity to the Financial Sector Profitability Sub Sector Bank Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020. *eCo-Fin*, 4(2 SE-Articles), 75–85. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i2.504>
- Samosir, D. K. B. M. T., Murwaningsari, E., Augustine, Y., & Mayangsari, S. (2020). The benefit of green building for cost efficiency. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 1(4 SE-Articles), 209–219. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v1i4.152>
- santo (1)*. (n.d.).
- santo (2)*. (n.d.).
- santo (3)*. (n.d.).
- Santosa, A. A., & Aprilyanti, R. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Debt To Asset Ratio (DAR), Kepemilikan Institusional dan Return on Asset (ROA) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sub Sektor Property dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2019. *eCo-Fin*, 2(3 SE-Articles), 104–113. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.380>
- Santosa, S., Anggraeni, T., Elizabeth, E., Novianti, R., & Susanto, S. (2022). THE ROLES OF TALENT DEVELOPMENT INSTITUTE IN DEVELOPING AN ORGANIZATION'S EMPLOYEE SOFT SKILLS. *International Journal of Multidisciplinary Research and Literature*, 1(2 SE-), 175–182. <https://doi.org/10.53067/ijomral.v1i2.20>
- Santosa, S., Angreni, T., Novianti, R., Elizabeth, E., & Gustriandi, A. (2021). The Characteristic Factors of Digital Branding in Successful Business of SME Practicioners in Gelam Jaya Village. *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 131–139. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.240>
- Santosa, S., & Novianti, R. (2021). FAKTOR STIMULAN MINAT WIRAUSAHA PADA KOMUNITAS PEMUDA DESA GELAM JAYA KABUPATEN TANGERANG SETELAH MENGIKUTI PENDAMPINGAN PENGENALAN STRATEGI AVP (AVAIBILITY, VISIBILITY, PROMOTION) . *Jurnal Valuasi: Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen dan Kewirausahaan*, 1(2 SE-), 404–418. <https://doi.org/10.46306/vls.v1i2.32>
- Santosa, S., Novianti, R., Anggraeni, T., Elizabeth, E., & Gustriandi, A. (2021). STRATEGI DIGITAL BRANDING UNTUK MENINGKATKAN PENJUALAN UMKM INDONESIA : STUDI PADA UMKM DESA GELAM JAYA, KABUPATEN TANGERANG. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, 1(1 SE-Articles), 202–214. <https://doi.org/10.46306/ncabet.v1i1.17>
- Selfiyon, 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>
- Selfiyon, 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., Chandra, Y., Winata, S., Hernawan, E., & Pujiarti, P. (2021). Sosialisasi dan Pelatihan Tatacara Pengisian eSPT, Pelaporan SPT Tahunan 2021 Secara Online Bagi UMKM di Kelurahan Binong, Kecamatan Curug. *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 1(1 SE-Articles), 62–67. <https://jurnal.kdi.or.id/index.php/nr/article/view/337>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2021). The Effect Of Information Asymmetry, Company Size And Managerial Ownership On Income Management (Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 19(1 SE-Articles), 62–76. <https://doi.org/10.31253/pe.v19i1.505>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(1 SE-Articles), 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>
- Susandy, C., & Anggraeni, R. D. (2018). Pengaruh Komisaris Independen, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 43–58. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.251>
- Susanti, M., Limajatini, L., & Anggraeni, R. R. D. (2022). Pengaruh Debt to Aset Ratio, Return on Aset dan Total Aset Turn Over Terhadap Financial Distress (Studi Empire Pada Perusahaan Sub-Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020). *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 700–710. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.588>
- Susanti, M., & Samara, A. (2021). Analysis of profitability, leverage, liquidity, and activity of financial distress basic study of chemical sub sector industry listed on BEI. *Jurnal Ekonomi LLDIKTI Wilayah 1 (JUKET)*, 1(1 SE-Articles), 5–13. <https://doi.org/10.54076/juket.v1i1.39>
- Susanti, M., & Samara, A. (2022). Pengaruh Penjualan, Total Hutang, Ukuran Perusahaan, Persediaan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, Sub Sektor Alas Kaki Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 39–51. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1441>

- Susilowati, Kamela, H., Anggraeni, R. D., Raksawardhana, M. N., & Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan Lq45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1), 47–57. <https://doi.org/10.31253/pe.v21i1.1540>
- Sutandi, 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 (Ukm). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 “ 2012). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Vikaliana, R., Raza, E., & Sutandi, S. (2022). Logistik Perkotaan Pintar di Provinsi DKI Jakarta: Sebuah Pendekatan Causal Loop Diagram . *Jurnal Ilmiah Ilmu Terapan Universitas Jambi*, 6(1 SE-), 1–10. <https://doi.org/10.22437/jiituj.v6i1.19326>
- Wardana, S. W., & Simbolon, S. (2016). Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Perpajakan Tahunan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdapat Di Kota Dan Kabupaten Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 46–52. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.111>
- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wi, P., Salikim, S., & Susanti, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang). *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 201–214. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>
- Wibowo, F. X. P., Hernawan, E., Alexander, A., Simbolon, S., Limajatini, L., Winata, S., & Gultom, J. B. (2022). Pelatihan Kewirausahaan dan Digital Marketing Bagi Pemuda dan Pemudi di Era Pandemi Covid 19 Kelurahan Kotabumi Kecamatan Pasar Kemis Kabupaten Tangerang. *Abdi Dharma*, 2(1 SE-Articles), 5–10. <https://doi.org/10.31253/ad.v2i1.1073>
- Wibowo, S., Resi, P. T., Sutandi, & Hermawan, E. (2020). *The Role of Education in Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturer in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 232–233. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>

- Wibowo, Susanto, Anggraeni, R. D., Herijawati, E., & Salikim, S. (2020). Comparative Analysis of Performance of Cooperative Credit Method "PEARLS." *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 45–53.
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/290>
- Wibowo, Susanto, & J., R. (2020). THE INFLUENCE OF CAPITAL STRUCTURE, WORKING CAPITAL ROUND, AND INTELLECTUAL CAPITAL STRUCTURE ON CORPORATE VALUE IN FOOD AND BEVERAGES SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2018. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(2 SE-Articles), 109–118.
<https://doi.org/10.31253/pe.v18i2.357>
- Wibowo, Susanto, & Sutandi, S. (2018). Analisa Rasio Keuangan Garuda Indonesia Airlines, Singapore Airlines Dan Thailand Airlines Dengan Uji Non-Parametrik (Periode: 2010 – 2014). *eCo-Buss*, 1(2 SE-Articles), 1–7.
<https://doi.org/10.32877/eb.v1i2.36>
- Wibowo, Susanto, Sutandi, S., Andy, A., & Hidayat, A. (2022). Komparasi Profitabilitas (Roa) Antara Perusahaan Subsektor Industri, Infrastruktur Dan Energi Sebelum Dan Sesudah Pandemi Covid-19 (Studi Empiris : Perusahaan Yang Terdaftar Di Bei). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 30–37. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1784>
- Wibowo, Susanto, Sutandi, S., Limajatini, L., & Komarudin, H. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shopping Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 38–49.
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.711>
- Wiharja, J. A., & Sutandi, S. (2023). Pengaruh Effective Tax Rate, Tunneling Incentive dan Debt Covenant terhadap Transfer Pricing (Studi Empiris Perusahaan IDX 30 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021) . *eCo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 193–205.
<https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.723>
- Wijaya, A., & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2021). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles).
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/NI/article/view/1560>
- Wijaya, M., & Sumantri, F. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012 - 2017. *JUBISMA*, 1(1 SE-Articles).
<https://doi.org/10.58217/jubisma.v1i1.9>
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 257–275.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>
- Wijaya, V. S., & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM. *eCo-Buss*, 6(1 SE-Articles), 206–216.
<https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.611>
- Winata, S, Kusnawan, A., Limajatini, & Simbolon, S. (2020). *Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturers Between Idealism and Relativism in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 229–231.
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>
- Winata, Suryadi. (2021). Pengaruh Citra Merek, Harga Dan Kualitas Produk Terhadap Keputusan Pembelian Produk Biskuit Khong Guan (Studi kasus mahasiswa Universitas Buddhi Dharma Prodi Manajemen). *eCo-Buss*, 3(2 SE-Articles), 65–72.
<https://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/192>
- 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>
- WOS Zubaydah, W. O. S. Z., Rini Novianti, & Astrid Indalifiany. (2022). Pengembangan dan pengujian sifat fisik sediaan spray gel dari ekstrak etanol batang Etlingera rubroloba menggunakan basis gel Na-CMC. *Journal Borneo*, 2(2 SE-Articles), 38–49.
<https://doi.org/10.57174/jborn.v2i2.27>
- 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>
- Zulman hakim, M., Winata, S., Wi, P., Rinata, E., Lestari, L., & Stevany, S. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Sektor Healthcare Di Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 38–61. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1785>