

## **Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan *Firm Size* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021**

*Wendy Luman*<sup>1)</sup>, *Limajatini*<sup>2)</sup>  
*Universitas Buddhi Dharma*<sup>1,2</sup>

Email : [wendyluman0@gmail.com](mailto:wendyluman0@gmail.com), [limajatini@buddhidharma.ac.id](mailto:limajatini@buddhidharma.ac.id)

### **ABSTRAK**

Tax avoidance atau penghindaran pajak adalah suatu skema penghindaran pajak untuk tujuan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah (loophole) ketentuan perpajakan suatu negara. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, Dan *Firm Size* Terhadap Penghindaran Pajak. Variabel Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, Dan *Firm Size* sebagai variabel independen, sedangkan variabel Penghindaran Pajak sebagai variabel dependen.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode deskriptif dan data yang diperoleh adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan pada sektor barang konsumsi. Dalam penelitian ini terdapat 100 populasi perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2021. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah purposive sampling sehingga dapat diperoleh sampel sebanyak 16 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan bahwa variabel independen yaitu Variabel Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, Dan *Firm Size* secara simultan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan secara parsial Karakter Eksekutif, Profitabilitas berpengaruh secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan *Corporate Governance*, Dan *Firm Size* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, *Firm Size*, dan Penghindaran Pajak

### **PENDAHULUAN**

Program-program yang diciptakan

pemerintah tersebut membutuhkan sumber pendanaan dari Anggaran Pendapatan dan Belanja

Negara (APBN) dimana salah satunya yaitu pajak. Pajak adalah kewajiban bagi para wajib pajak baik orang pribadi maupun badan yang diharuskan untuk membayar iuran wajib kepada negara, dimana iuran tersebut kemudian dapat digunakan oleh negara untuk kepentingan pemerintah dan masyarakat umum. Pemungutan pajak yang dilakukan oleh negara tidak bisa secara langsung didapatkan manfaatnya, melainkan manfaat dari pajak itu sendiri dapat dirasakan pada kemudian hari. Menurut UU No. 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat pemaksaan berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalannya secara langsung dan dapat digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran untuk rakyat. Pajak merupakan sumber pendapatan yang memberikan kontribusi besar bagi negara.

Pajak merupakan komponen penting dan bahkan paling penting dalam rangka untuk menahan anggaran penerimaan negara. Oleh karena itu pemerintah menaruh perhatian besar terhadap sektor pajak. Di Indonesia usaha-usaha untuk mengoptimalkan penerimaan sektor ini dilakukan melalui usaha peningkatan dan perluasan penerimaan pajak (Surat direktur jenderal pajak No. S14/PJ.7/2003, 2003)

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) ialah suatu usaha untuk mengurangi hutang pajak yang bersifat legal (*Lawful*) sedangkan penggelapan pajak (*Tax Evasion*) adalah suatu usaha untuk mengurangi hutang pajak yang bersifat tidak legal (*Unlawful*)

Upaya Wajib Pajak untuk melakukan penghindaran pajak Sebagian didasari oleh pemahaman tentang pajak yang tidak proporsional akibatnya pajak lebih diartikan sebagai beban dan kewajiban, sehingga siapapun berusaha untuk tidak responsif bahkan menghindar dari beban dan kewajibannya. Wajib pajak selalu memandang pajak sebagai suatu beban, yaitu berupa pengalihan sumber daya dari sektor bisnis ke sektor publik atau pemerintah yang akan mengakibatkan berkurangnya daya beli atau kemampuan belanja wajib pajak. Sehingga wajib pajak selalu berupaya untuk mengurangi beban pajak dengan melakukan manajemen pajak atau mengarahkan proses bisnis dan keputusan bisnis yang menguntungkan dilihat dari aspek pajak.

Hal ini pada ujungnya dapat menimbulkan keengganan Wajib Pajak yang lain untuk membayar pajak yang berakibat pada ketidak efektifnya sistem perpajakan.

Contoh kasusnya merupakan pembuatan faktur fiktif yg terjadi belum lama ini, DJP menyebutkan, PD terlibat pada tindak pidana faktur fiktif ini, kegiatan ini sudah dilakukan semenjak Januari 2015 sampai Desember 2019, sampai merugikan keuangan negara sampai Rp12 miliar. Dikenakan pasal UU KUP Pasal 39A abjad a.

dijatuhi sanksi penjara selama dua sampai 6 tahun dan harus membayar hukuman minimal dua kali & maksimal 6 kali jumlah pada faktur pajak.

Alasan peneliti menggunakan perusahaan industri dasar dan kimia sebagai sampel penelitian adalah karena industri dasar dan kimia merupakan salah satu industri yang dapat meningkatkan perekonomian negara, selain itu pendapatan yang diperoleh dari hasil industri dasar dan kimia juga relatif lebih besar sehingga dapat dengan mudah menarik investor untuk menginvestasikan uangnya di perusahaan pertambangan tersebut. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan penting bagi para wajib pajak dalam mengambil keputusan.

Berdasarkan uraian dan penjelasan diatas, maka peneliti bermaksud untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, Corporate Governance, dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2021”**.

## TINJAUAN PUSTAKA

### Penghindaran Pajak

Menurut (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 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; Evelyn & Sumantri, 2018; Fransisca & Herijawati, 2022; Gultom & Gunawan, 2020; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; jenni, n.d.; Juliani & Herijawati, 2016; Kristiadi & Herijawati, 2023; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Limajatini et al., 2017; Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini et al., 2022; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Manurung & Herijawati, 2016; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; metta, n.d.; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monika & Jenni, 2021; muliati & Yanti, 2023; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Samara, 2020; Samara et al., 2022; A. A. Santosa & Aprilyanti, 2020; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Sulistiyowati, 2021, 2022; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2018; Sumantri, Kusnawan, et al., 2021; Sumantri et al., 2022; Susanti et al., 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; Wi et al., 2021; Susanto Wibowo et al., 2020, 2021; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T.

Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Suryadi Winata et al., 2020, 2023; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021) mengatakan bahwa:

“penghindaran pajak adalah suatu skema transaksi yang diperuntukkan untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan-kelemahan (loophole) dari ketentuan perpajakan suatu negara, sehingga ahli pajak menyatakan legal karena tidak melanggar peraturan perpajakan tersebut.”

Menurut (Wibowo, Sutandi, & Limajatini, 2021) mengatakan bahwa:

“Tax Avoidance adalah penghindaran pajak yang sah dan bertentangan dengan tindak pidana, karena dilakukan dengan keyakinan bahwa keuntungan pajak yang dimaksud dapat diperoleh sesuai dengan ketentuan, misalnya dengan memanfaatkan celah atau kekurangan lain dalam peraturan perundang-undangan.”

Definisi tersebut didukung oleh (Agleintan et al., 2019; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D Anggraeni et al., 2020; R. D. Anggraeni et al., 2023; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Damayanti & Wibowo, 2016; Djohan et al., 2018; Fani & Wibowo, 2017; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Harahap et al., 2023; Haryati & Anggraeni, 2019; Hendra et al., 2021, 2023; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Komarudin et al., 2019; Latin & Anggraeni, 2019; Livy & Sutandi, 2016; Novianti et al., 2021; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Putra et al., 2022; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; *rini n (1)*, n.d.; *rini n (2)*, n.d.; *rini n (3)*, n.d.; *santo (1)*, n.d.; *santo (2)*, n.d.; *santo (3)*, n.d.; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; Samosir et al., 2020; S. Santosa et al., 2022; S. Santosa, Angreni, et al., 2021; S. Santosa, Novianti, et al., 2021; S. Santosa & Novianti, 2021; Selfiyani, 2021, 2022; Simbolon, 2018, 2021; Suhendra et al., 2022; Sumantri, Chandra, et al., 2021; Susandy & Anggraeni, 2018; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018b, 2018a; Sutandi et al., 2021; Vikaliana et al., 2022; Wardana & Simbolon, 2016; Wi & Anggraeni, 2020; F. X. P. Wibowo et al., 2022; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo et al., 2022; Susanto Wibowo & J., 2020; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; A. Wijaya & Wibowo, 2022; S Winata et al., 2020; Suryadi Winata, 2021; WOS Zubaydah et al., 2022; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020; Zulman hakim et al., 2022) yang menyatakan bahwa:

“penghindaran pajak merupakan usaha yang dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk mengurangi jumlah beban pajak yang dibayarkan dengan cara memanfaatkan celah dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku”.

Sistem perpajakan Indonesia menganut sistem self assessment, yaitu Wajib Pajak menghitung, memperhitungkan, menyetorkan dan melaporkan sendiri pajak terutang. Kepatuhan pajak seharusnya bisa dicapai secara maksimal dalam sistem self assessment. Namun, fenomena yang terjadi adalah praktik penghindaran pajak yang cenderung menjadi bagian dari perilaku masyarakat dalam memenuhi kewajiban perpajakannya. Penghindaran pajak merupakan salah satu upaya meminimalisasi beban pajak yang sering dilakukan oleh perusahaan, karena masih berada dalam bingkai peraturan perpajakan yang berlaku. Meski penghindaran pajak bersifat legal, dari pihak pemerintah tetap tidak menginginkan hal tersebut.

Tax avoidance merupakan tindakan perusahaan yang memanfaatkan adanya kelemahan hukum untuk memperkecil pajak yang terutang. Maka dapat disimpulkan bahwa tindakan tax avoidance merupakan suatu upaya perusahaan untuk memaksimalkan laba dengan menghindari biaya pajak. Tindakan tersebut memang tidaklah melanggar aturan perpajakan yang berlaku dan bersifat legal, tetapi mempunyai dampak terhadap penurunan laba negara karena tidak mendukung tujuan peraturan perpajakan tersebut dibuat, yaitu untuk memakmurkan masyarakat.

Di sisi lain, wajib pajak menganggap pajak merupakan pengurang hasil keuntungan atau pendapatannya. Hal ini membuat wajib pajak keberatan untuk menyetorkan pajaknya. Akan tetapi wajib pajak tidak bisa sepenuhnya melakukan pengelakan, maka banyak wajib pajak berusaha untuk seminimal mungkin dalam membayar pajak. Pembayaran pajak seminimal mungkin biasanya dilakukan dengan mengecilkan laba ataupun memperbesar biaya. Wajib pajak terutama entitas biasanya melakukan manajemen pajak. Manajemen pajak bisa dicapai melalui perencanaan pajak (tax planning). Salah satu strategi umum perencanaan pajak yaitu tax avoidance atau yang biasa disebut penghindaran pajak.

$$\text{ETR} = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba sebelum pajak}} \times 100\%$$

#### Karakter Eksekutif

Menurut (Ida & Jenni, 2019) mengatakan bahwa:

“Eksekutif yang bersifat risk averse akan lebih memilih untuk menghindari segala macam peluang yang berpotensi menimbulkan resiko dan lebih suka menahan sebagian besar aset yang dimiliki perusahaan dalam investasi yang relatif aman.”

Perusahaan pada umumnya terdiri atas penanam modal atau pemegang saham dengan disertai oleh orang atau individu yang disebut eksekutif/manajer sebagai pengelola dana yang diberikan pemegang saham. Dalam hal ini, eksekutif bertanggung jawab terhadap penerimaan kembali atas keuntungan perusahaan kepada pemegang saham, eksekutif pengelola modal. Dalam hal ini, harus memiliki sifat dalam prioritasnya untuk memberikan hasil pengembalian kepada pemilik saham yang berasal dari penerimaan perusahaan. Kebijakan perusahaan tidak lepas dari peran pemimpin perusahaan dalam membuat suatu kebijakan, demikian pula dengan penghindaran pajak. Pemimpin perusahaan (eksekutif) mempunyai karakter yang berbeda dalam hal pengambilan keputusan dan kebijakan dalam perusahaan. Eksekutif memiliki dua karakteristik yaitu risk averse dan risk taker.

Adapun eksekutif yang memiliki karakter risk taker yang memiliki karakteristik ini akan lebih berani dalam mengambil sebuah resiko dalam bisnisnya karena adanya paham bahwa semakin tinggi resiko yang diambil akan semakin tinggi keuntungan yang diperoleh. Banyak faktor yang memotivasi para eksekutif bersifat risk taker seperti, kekayaan, penghasilan tinggi, kenaikan jabatan dan pemberian wewenang atau kekuasaan. Berkebalikan dengan risk taker, eksekutif yang bersifat risk averse akan lebih memilih untuk menghindari segala bentuk kesempatan yang berpotensi menimbulkan resiko dan lebih suka menahan sebagian besar aset yang dimiliki dalam investasi yang relatif aman untuk menghindari pendanaan dari utang, ketidakpastian jumlah return dan sebagainya. Saat manajer dengan karakter risk averse diberikan kesempatan untuk memilih investasi, karakter ini akan cenderung memilih investasi jauh dibawah resiko yang dapat ditolerir perusahaan.

$$RISK = \frac{EBITDA}{TOTAL ASET}$$

### Profitabilitas

Menurut (Luh & Puspita, 2017) mengatakan bahwa:

“ketika laba yang diperoleh membesar, maka jumlah pajak penghasilan akan meningkat sesuai dengan peningkatan laba perusahaan sehingga perusahaan cenderung melakukan penghindaran pajak untuk menghindari peningkatan jumlah dari beban pajak.”

Menurut (Karina & Sutandi, 2019) mengatakan bahwa:

“Profitabilitas adalah suatu indikator keuangan dari rasio profitabilitas yang digunakan untuk mengukur efektivitas manajemen secara keseluruhan yang ditunjukkan oleh besar kecilnya tingkat keuntungan yang diperoleh suatu perusahaan melalui aktiva atau aset yang dimiliki oleh perusahaan, yang memiliki guna untuk menghasilkan

laba dari modal yang telah diinvestasikan pada perusahaan.”

Profitabilitas adalah hasil akhir dari sejumlah kebijakan dan keputusan yang oleh perusahaan. Suatu perusahaan digambarkan kinerja keuangannya dalam menghasilkan laba dapat melalui profitabilitas yang mana pada penelitian ini menggunakan rumus Return on Assets (ROA). Indikasi laba yang diperoleh semakin besar bisa dilihat dari semakin tingginya nilai ROA. Jadi semakin tinggi nilai ROA maka semakin besar juga laba yang diperoleh perusahaan.

Rasio profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dengan menggunakan sumber-sumber yang dimiliki perusahaan, seperti aktiva total, modal, atau penjualan perusahaan. (Agleintan, Sutrisna & Sutandi, 2019)

Pendekatan ROA menunjukkan bahwa besarnya laba yang di peroleh perusahaan dengan menggunakan total aset yang dimilikinya. Semakin tinggi nilai ROA berarti semakin baik kinerja perusahaan dengan menggunakan aset sehingga diperolehnya laba yang besar. Laba yang meningkat berakibat pada ROA yang juga meningkat pula.

Berdasarkan uraian di atas dapat disimpulkan bahwa profitabilitas adalah sebuah rasio yang digunakan untuk melihat kemampuan suatu perusahaan dalam mencari keuntungan. Pada penelitian ini digunakan rumus ROA untuk mengetahui tingkat profitabilitasnya, adapun rumusnya sebagai berikut.

$$ROA = \frac{\text{Laba bersih setelah pajak}}{\text{Total Aset}}$$

### Corporate Governance

Menurut (Sumantri, Anggraeni, & Kusnawan, 2018) mengatakan bahwa:

“*Corporate governance* adalah sistem yang mengatur dan mengendalikan perusahaan untuk menciptakan nilai tambah untuk semua pemegang saham Setiap perusahaan harus mampu untuk menerapkan tata kelola perusahaan dan tidak melakukan penghindaran pajak, karena dengan diterapkannya tata kelola perusahaan mampu untuk meminimalisir terjadinya penghindaran pajak.”

Menurut (Hanifah, 2021) mengatakan bahwa:

“Adanya *corporate governance* dapat membantu operasional perusahaan berjalan sesuai dengan harapan para pemangku kepentingan karena *corporate governance* memiliki peran sebagai pengawas kinerja perusahaan agar tata kelola perusahaan dalam perpajakan tetap dalam aturan yang berlaku.”

*Corporate Governance* adalah suatu tata kelola perusahaan yang menerapkan prinsip-prinsip

keterbukaan (transparency), akuntabilitas (accountability), pertanggungjawaban (responsibility), independensi (independency), dan kewajaran (fairness). Mekanisme tata kelola perusahaan meliputi banyak hal, diantaranya adalah jumlah dewan komisaris, independensi dewan komisaris, ukuran dewan direksi, dan keberadaan komite audit. Penerapan prinsip-prinsip dan mekanisme GCG tersebut diharapkan dapat memberikan pengawasan terhadap manajer perusahaan untuk dapat lebih efektif sehingga meningkatkan kinerja perusahaan dan nilai perusahaan. Sistem *corporate governance* yang diterapkan oleh perusahaan diharapkan dapat meningkatkan kinerja perusahaan menjadi lebih baik, sehingga hal tersebut diharapkan juga akan meningkatkan harga saham perusahaan sebagai indikator dari nilai perusahaan

*Corporate Governance* adalah seperangkat aturan yang digunakan untuk memastikan bahwa aktivitas dan tujuan perusahaan adalah untuk memenuhi kepentingan-kepentingan dan mensejahterakan para pemangku kepentingan, tidak semata-mata mencapai tujuan perusahaan itu sendiri. Selain merumuskan definisi *Corporate Governance*, entitas *Corporate Governance* juga mengembangkan asas-asas atau prinsip-prinsip *Corporate Governance*.

OECD (2004) (Organization for Economic Cooperation and Development) mengembangkan lima prinsip *Corporate Governance*, yaitu:

1. Perlindungan terhadap hak-hak pemegang saham.
2. Persamaan perlakuan terhadap seluruh pemegang saham termasuk pemegang saham asing dan minoritas.
3. Peranan pemangku kepentingan yang terkait dengan perusahaan.
4. Keterbukaan dan transparansi.
5. Akuntabilitas dewan komisaris.

$$\text{INDEP} = \frac{\text{Jumlah Komisaris Independen} \times 100\%}{\text{Jumlah Dewan Komisaris}}$$

#### *Firm Size*

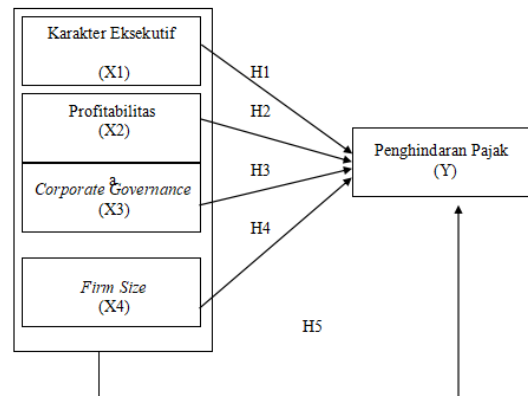
Kepuasan kerja menggambarkan suasana hati seorang terhadap pekerjaannya. Bisa dilihat dari perilaku yang baik dari pekerjaan serta seluruh suatu yang yang dialami dilingkungan kerjanya. Kepuasan dalam karyawan merupakan kepuasan kerja yang di senangi dalam melaksanakan pekerjaan, dengan mendapatkan pujian atas hasil kerja, penempatan, perlakuan, perlengkapan, serta atmosfer area kerja yang baik..

Menurut (Wayan Bagia, 2015) menyatakan bahwa:

“Merupakan bagian kepuasan hidup yang yang berhubungan dengan perasaan dan sikap umum dari seorang pekerja terhadap pekerjaannya

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

**Gambar II.1**  
**Kerangka Pemikiran**



## METODE

Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan penelitian kuantitatif yaitu penelitian yang mengungkap besar atau kecilnya suatu pengaruh hubungan antar variabel yang dinyatakan dalam angka-angka, dengan cara mengumpulkan data yang merupakan faktor pendukung terhadap pengaruh antara variabel-variabel yang bersangkutan kemudian mencoba untuk dianalisis dengan menggunakan alat analisis yang sesuai dengan variabel-variabel dalam penelitian. Sumber data yang digunakan pada penelitian ini ialah data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018 sampai dengan 2021. Ruang lingkup ini dibatasi hanya untuk apakah karakter eksekutif, *corporate governance*, profitabilitas, dan *firm size* berpengaruh terhadap penghindaran pajak perusahaan pada sektor industri dasar dan kimia.

## HASIL

**Tabel IV.1**  
**Hasil Statistik Deskriptif**

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
RISK	64	,02	,50	,1183	,09076
ROA	64	,00	,40	,0749	,07738
INDEP	64	,29	,50	,3929	,07343
SIZE	64	26,48	30,22	28,3266	,98329
ETR	64	,01	,59	,2271	,11385
Valid N (listwise)	64				

Berdasarkan tabel IV.1, dapat dilihat pada jumlah sampel berjumlah 64 sampel yang didapatkan dari laporan keuangan perusahaan sektor industri dasar dan kimia tahun 2018 – 2021. Pada tabel tersebut menunjukkan bahwa variabel Penghindaran Pajak mempunyai nilai minimum sebesar 0,00690061 yang berasal dari PT. Trias Sentosa Tbk, nilai maximum sebesar 0,59034741 yang berasal dari PT. Indal Aluminium Industry Tbk,

nilai mean sebesar 0,2271 , dan mempunyai nilai standar deviasi sebesar 0,11385.

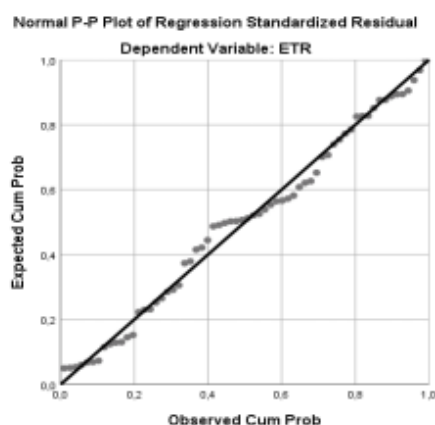
Variabel Karakter Eksekutif (RISK) mempunyai nilai minimum sebesar 0,02232305 yang berasal dari PT. Trias Sentosa Tbk, nilai maximum sebesar 0,49823857 yang berasal dari PT. Indocement Tunggal Prakarsa Tbk, nilai mean sebesar 0,1183, dan memiliki nilai standar deviasi sebesar 0,09076.

Variabel Profitabilitas (ROA) mempunyai nilai minimum sebesar 0,0029866 yang berasal dari PT. Indal Aluminium Industry Tbk, nilai maximum sebesar 0,39660935 yang berasal dari PT. Indocement Tunggal Prakarsa Tbk, nilai mean sebesar 0,0749, dan memiliki nilai standar deviasi sebesar 0,07738.

Variabel *Corporate Governance* (INDEP) mempunyai nilai minimum sebesar 0,29 yang berasal dari PT. Madusari Murni Indah Tbk, nilai maximum sebesar 0,50 yang berasal dari PT. Colorpak Indonesia Tbk, PT. Duta Pertiwi Nusantara Tbk, PT. Ekadharna International Tbk, PT. Champion Pacific Indonesia Tbk, PT. Indal Aluminium Industry Tbk, PT. Kertas Basuki Rachmat Indonesia, PT. Kedawang Setia Industrial Tbl, PT. Lautan Luas Tbk, PT. Panca Budi Idaman Tbk., nilai mean sebesar 0,0749, dan memiliki nilai standar deviasi sebesar 0,07738.

Variabel *Firm Size* (SIZE) mempunyai nilai minimum sebesar 26,48314732 yang berasal dari PT. Duta Pertiwi Nusantara Tbk, nilai maximum sebesar 30,21895236 yang berasal dari PT. Fajar Surya Wisesa Tbk, nilai mean sebesar 28,3266, dan memiliki nilai standar deviasi sebesar 0,98329.

**Gambar IV.1**  
**Hasil Uji Normal P-P Plot of Regression Standarized Residual**



Dari gambar IV. 1 menunjukkan bahwa titik-titik menyebar disekitar garis diagonal serta titik-titik tersebut mengikuti arah garis diagonal, hal ini menandakan bahwa data residual tersebut terdistribusi normal serta layak untuk digunakan.

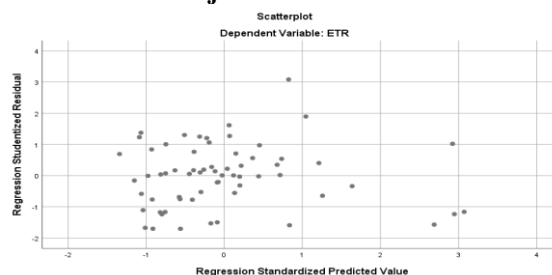
**Tabel IV.2**  
**Hasil Uji Multikolinieritas**

Coefficients <sup>a</sup>		
Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1		
	(Constant)	
	RISK	,061 16,368
	ROA	,061 16,289
	INDEP	,963 1,038
	SIZE	,952 1,050

a. Dependent Variable: ETR

Dari tabel IV.2 diatas, dapat disimpulkan bahwa penelitian ini terbebas dari multikolinieritas karena semua variabel independen yaitu Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan *Firm Size* mempunyai nilai toleransi > 0,10 dan VIF < 10 sehingga variabel independen dinyatakan layak digunakan untuk penelitian.

**Gambar IV.2**  
**Hasil Uji Heteroskedastisitas**



Pada gambar IV.2, dapat dilihat bahwa tidak teradapat pola tertentu pada grafik scatterplot. Titik – titik menyebar diatas serta dibawah 0 pada sumbu Y dan tidak membentuk suatu pola tertentu sehingga daapt di ambil kesimpulan bahwa tidak terjadi heteroskedastisitas dan model regresi yang dinyatakan layak digunakan untuk penelitian.

**Tabel IV.3**  
**Hasil Uji Autokorelasi**

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,403 <sup>a</sup>	,162	,105	,10768	1,422

a. Predictors: (Constant), SIZE, INDEP, ROA, RISK

b. Dependent Variable: ETR

Dari tabel IV.3 diatas, dapat dilihat nilai Durbin-Watson dalam model regresi ini sebesar 1.422. Nilai ini memenuhi kriteria  $-2 < DW < +2$  sehingga  $-2 < 1.422 < +2$ . Maka dalam hal ini dapat disimpulkan bahwa model regresi dalam penelitian ini terbebas dari autokorelasi dan model regresi dinyatakan layak digunakan untuk penelitian.

**Tabel IV.4**  
**Hasil Analisis Regresi Linear Berganda**

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,904	,413		2,189	,033
	RISK	1,615	,605	1,287	2,670	,010
	ROA	-1,966	,708	-1,336	-2,778	,007
	INDEP	-,039	,188	-,025	-,206	,837
	SIZE	-,025	,014	-,215	-1,762	,083

a. Dependent Variable: ETR

1. Nilai konstanta sebesar 0,904. Hal ini menandakan bahwa apabila Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan *Firm Size* konstan atau bernilai 0, maka nilai Nilai Perusahaan sebesar 0,904.
2. Nilai koefisien regresi Karakter Eksekutif sebesar 1,615. Hal ini menandakan bahwa Karakter Eksekutif memiliki hubungan positif terhadap Penghindaran Pajak yang artinya semakin naik nilai Karakter Eksekutif maka Penghindaran Pajak semakin meningkat dan dimana kenaikan Karakter Eksekutif 1 satuan, maka Penghindaran Pajak akan meningkat sebesar 1,615.
3. Nilai koefisien regresi Profitabilitas sebesar -1,966. Hal ini menandakan bahwa Profitabilitas memiliki hubungan negatif terhadap Penghindaran Pajak yang artinya semakin naik nilai Profitabilitas maka Penghindaran Pajak semakin meningkat dan dimana kenaikan Profitabilitas 1 satuan, maka Penghindaran Pajak akan meningkat sebesar -1,966.
4. Nilai koefisien regresi *Corporate Governance* sebesar -0,039. Hal ini menandakan bahwa *Corporate Governance* memiliki hubungan negatif terhadap Penghindaran Pajak yang artinya semakin naik nilai *Corporate Governance* maka Penghindaran Pajak semakin meningkat dan dimana kenaikan *Corporate Governance* 1 satuan, maka Penghindaran Pajak akan meningkat sebesar -0,39.
5. Nilai koefisien regresi *Firm Size* sebesar -0,025. Hal ini menandakan bahwa *Firm Size* memiliki hubungan negatif terhadap Penghindaran Pajak yang artinya semakin naik nilai *Firm Size* maka Penghindaran Pajak semakin meningkat dan dimana kenaikan *Firm Size* 1 satuan, maka Penghindaran Pajak akan meningkat sebesar -0,25.

**Tabel IV.5**  
**Hasil Uji Koefisien Determinasi**

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,403 <sup>a</sup>	,162	,105	,10768	1,422

a. Predictors: (Constant), SIZE, INDEP, ROA, RISK

b. Dependent Variable: ETR

Dari tabel IV.5, bisa dilihat nilai Adjust R Square sebesar 0,403. Hal ini memperlihatkan

besarnya variasi pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan *Firm Size* terhadap Penghindaran Pajak sebesar 10,5% dan sisanya sebesar 89,5% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain, misalnya pertumbuhan penjualan, leverage, dan lain lain.

**Tabel IV.6**  
**Hasil Uji Statistik F**

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	,132	4	,033	2,856	,031 <sup>b</sup>
	Residual	,684	59	,012		
	Total	,817	63			

a. Dependent Variable: ETR

b. Predictors: (Constant), SIZE, INDEP, ROA, RISK

Berdasarkan hasil dari tabel IV.14 dapat dilihat tingkat signifikansinya sebesar 0,031 lebih kecil dari 0,05 (sig < 0,05) maka dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh variabel independen secara bersama – sama (simultan) terhadap variabel dependen.

**Tabel IV.7**  
**Hasil Uji Statistik T**

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,904	,413		2,189	,033
	RISK	1,615	,605	1,287	2,670	,010
	ROA	-1,966	,708	-1,336	-2,778	,007
	INDEP	-,039	,188	-,025	-,206	,837
	SIZE	-,025	,014	-,215	-1,762	,083

a. Dependent Variable: ETR

1. Karakter Eksekutif sebesar 0,010 < 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Karakter Eksekutif berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa Karakter Eksekutif berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak sehingga H1 diterima.
2. Profitabilitas sebesar 0,007 < 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak sehingga H2 diterima.
3. *Corporate Governance* sebesar 0,837 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa *Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa *Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak sehingga H3 ditolak.
4. *Firm Size* sebesar 0,083 > 0,05 sehingga dapat disimpulkan bahwa *Firm Size* tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak. Hal ini menunjukkan bahwa *Firm Size* tidak

berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak sehingga H4 ditolak.

5. Pada tabel IV.7, diperoleh bahwa tingkat signifikansinya sebesar  $0,033 > 0,05$  ( $\text{sig} > 0,05$ ) sehingga dapat disimpulkan bahwa ada pengaruh variabel independen secara bersama-sama (simultan) terhadap variabel dependen. Hal ini menunjukkan bahwa Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, dan *Firm Size* berpengaruh secara simultan terhadap Penghindaran Pajak sehingga H5 diterima.

## KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, *Firm Size* Terhadap Penghindaran Pajak Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. Dari hasil analisis maka dapat disimpulkan:

1. Karakter Eksekutif berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa Karakter Eksekutif memiliki nilai  $\text{sig}$  senilai  $0,010 > 0,05$  sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H1 diterima.
2. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa Profitabilitas memiliki nilai  $\text{sig}$  senilai  $0,007 > 0,05$  sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H2 diterima.
3. *Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa *Corporate Governance* memiliki nilai  $\text{sig}$  senilai  $0,837 < 0,05$  sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H3 ditolak.
4. *Firm Size* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa *Firm Size* memiliki nilai  $\text{sig}$  senilai  $0,083 < 0,05$  sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H4 ditolak.
5. Karakter Eksekutif, Profitabilitas, *Corporate Governance*, *Firm Size* secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2018-2021. Dapat dibuktikan bahwa Karakter Eksekutif memiliki nilai  $\text{sig}$  senilai  $0,033 > 0,05$  sehingga diperoleh kesimpulan bahwa H5 diterima.

## REFERENSI

Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019).

Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013 â€“ 2017). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74.

<https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>

Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2 SE-Articles), 249–260. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>

Alfrida, E., Resi, P. T., & 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 Going 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., & Limajatani, 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). Peningkatan 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 WIRAUSAHA 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 “Bogor, Mekar Kondang “Tangerang, Dan Baros “Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag (Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *eCo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>

- Melatnerbar, B., Winata, S., Limajatini, L., Irwan, I., & Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856metta>. (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 BERWIRAUSAHA : 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., Nuratrinigrum, 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>
- Selfiyani, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi empiris pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2016-2019). *eCo-Buss*, 4(1 SE-Articles), 10–28.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.213>
- Selfiyani, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kap, Opinion Shopping Dan Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Auditan Di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 21–38.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1439>
- Siahaan, D. B., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2020) . *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4 SE-Articles), 1742–1751.  
<https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>
- Simbolon, S. (2018). Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 89–102.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.55>
- Simbolon, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah(Pad) Kota Tangerang. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 35–49.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.870>
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *RUBINSTEIN*, 1(2 SE-Articles), 52–62.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/rubin/article/view/2098>
- Suhendra, S., Murwaningsari, E., & Mayangsari, S. (2022). The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1 SE-), 510–529.  
<https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>
- Sulistiyowati, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan dengan Tax Avoidance sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Sub Sektor Garment dan Tekstil Periode 2016 – 2019). *eCo-Buss*, 4(1

- SE-Articles), 1–9.  
<https://doi.org/10.32877/eb.v4i1.212>
- Sulistiyowati, R. (2022). Pengaruh Risiko Bisnis, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan Terhadap Struktur Modal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Bahan Kimia Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 52–60. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1440>
- Sumantri, F. A. (2017). Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger. *Agregat*, 1(1), 73–93. [https://doi.org/10.22236/agregat\\_vol1/is1pp73-93](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>

- w/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 (Umk). *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>