

Pengaruh *Company Size*, *Capital Intensity*, *Liquidity*, dan *Institusional Ownership* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

Cindy Angela¹⁾, Syarifarudin Afa²⁾
Universitas Buddhi Dharma¹²⁾

Email : limcindy100702@email.com, syarifarudin.afa@ubd.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh *Company size*, *capital intensity*, *Liquidity* dan *Institutional Ownership* terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 sampai dengan tahun 2022.

Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purpose sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020 sampai dengan tahun 2022. Teknik analisis data meliputi statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linear berganda, uji hipotesis dengan bantuan software SPSS Versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) *company size* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (3) *liquidity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (4) *Institutional Ownership* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, (5) *company size*, *capital intensity*, *Liquidity* dan *Institutional Ownership* berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, *Company Size*, *Capital Intensity*, *Liquidity*, *Institutional Ownership*

PENDAHULUAN

Indonesia adalah negara yang dibiayai pajak dan non-pajak. Penerimaan pajak merupakan penerimaan terbesar dibandingkan penerimaan pemerintah lainnya. Jumlah pendapatan negara terbesar berasal dari departemen pajak. Dalam APBN 2020 yang diatur dalam Perpres No. 72 Tahun 2020, total target penerimaan pajak sebanyak Rp1.404 triliun dari total penerimaan negara dan target subsidi sebanyak Rp1.699 triliun. Ini menunjukkan bahwa sebagian besar pendapatan negara berasal dari departemen pajak, terhitung 82,6%.

Saat ini, pemerintah sedang memperbaiki sistem perpajakan Indonesia yang ada dengan tujuan mengoptimalkan penerimaan sektor pajak. Ada konflik kepentingan antara pemerintah dan perusahaan, dan sementara pemerintah menggunakan pajak sebagai sumber keuangan untuk dana operasional pemerintah. Bagi perusahaan, pajak adalah beban yang memberi tekanan pada keuntungan perusahaan itu sendiri (Witono dan Yanti 2019; Samara et al. 2022; Aldi Samara dan Metta Susanti 2023; Suryadi Winata et al. 2023; Susanti dan Samara 2022; Dian Anggraeni et al. 2022; Metta Susanti dan Aldi Samara 2022; Susanti dan Samara 2021; R. D. Anggraeni, Wibowo, dan Herijawati 2020b; Herijawati dan Anggraeni 2018; Manurung dan Herijawati 2016; Juliani dan Herijawati 2016; Susanto Wibowo et al. 2020; R. D. Anggraeni et al. 2021; Fransisca dan Herijawati 2022; Simbolon dan Herijawati 2023; Kristiadi dan Herijawati 2023; Siahaan dan Herijawati 2023; Jayadi dan Herijawati 2017; F. A. Sumantri, Anggraeni, dan Kusnawan 2018; M. Wijaya dan Sumantri 2019; Christian dan Addy Sumantri 2022; F. A. Sumantri 2017; Tungadi dan Sumantri 2016; F. A. Sumantri 2018; Evelyn dan Sumantri 2018; F. A. Sumantri, Kusnawan, dan Anggraeni 2022; 2021; Trida, Jenni, dan Salikim 2020; Yanti, Oktari, et al. 2022; Ida dan Jenni 2021; Janamarta et al. 2021; Ida dan Jenni 2019; Oktari et al. 2023; Monika dan Jenni 2021; "jenni," n.d.; Natalia et al. 2020; Gultom dan Gunawan 2020; Yanti, Hanitha, et al. 2022; Yanti dan Hartono 2019; Yanti dan Oktari 2018b; Tantama dan Yanti 2018; Yanti dan Wijaya 2020; Edy et al. 2021; Samara 2020; Yanti dan Oktari 2018a; Tirtanata dan Yanti 2021; Desyana dan Yanti 2020; Yanti dan Aprilyanti 2020; T. Wijaya dan Yanti 2021; maxenchio Teja dan Lia Dama Yanti 2023; Yanti, Oktari, dan Ardy 2022; Djoko dan Yanti 2019; Sutrisna, Sutandi, dan Yanti 2019; V. S. Wijaya dan Yanti 2023; muliati dan Yanti 2023; Oktari dan Dama Yanti 2022; Suryadi Winata et al. 2020; Limajatini et al. 2019; Limajatini, Murwaningsari, dan Khomsiyah 2019; Limajatini, Murwaningsari, dan Sellawati 2019; Susanto Wibowo et al. 2021; Christiandy dan Limajatini 2017; Melatnerbar et al. 2021; Limajatini et al. 2022; Susanti, Limajatini, dan Anggraeni 2022; Suryadi Winata dan Limajatini 2020; Limajatini, Sugioko, dan Surjana 2017; Wi, Salikim, dan Susanti 2021; Chandra, Susanti, dan Salikim 2021; "metta,"

n.d.; David dan Aprilyanti 2018; Aprilyanti dan Sugiakto 2020; Zalukhu dan Aprilyanti 2021; Immanuel dan Aprilyanti 2019; Yonita dan Aprilyanti 2022; Lastiawan dan Aprilyanti 2021; Aprilyanti dan Wijaya 2019; Winiadi, Aprilyanti, dan Novianti 2023; LORENSIUS dan Aprilyanti 2022; Prayoga dan Aprilyanti 2021; A. A. Santosa dan Aprilyanti 2020; Sulistiyowati 2021; 2022; "rini n (1)," n.d.; Harahap et al. 2023; S. Santosa, Novianti, et al. 2021; "rini n (2)," n.d.; S. Santosa dan Novianti 2021). Oleh karena itu, perusahaan berupaya meminimalkan pembayaran pajak. Perbedaan tujuan dan kepentingan pemerintah dan perusahaan memicu oposisi pembayar pajak. Perlawanan pajak yang disengaja atau tidak disengaja, penggelapan pajak, atau tidak membayar pajak, dan di klasifikasikan menjadi resistensi pasif dan resistensi aktif. Salah satu perlawanan aktif yang dilakukan wajib pajak ialah dengan melakukan *tax avoidance* yaitu penghindaran pajak dengan cara memanfaatkan celah kebijakan pajak. Oleh karena itu, terdapat kecenderungan dari wajib pajak pribadi terutama badan untuk meminimalkan jumlah pajak yang harus dibayar.

Perlawanan aktif biasanya dilakukan oleh pihak – pihak yang memiliki pengetahuan tentang hukum. Perlawanan aktif dapat mengambil banyak bentuk, termasuk penghindaran pajak (*tax avoidance*) serta penyelundupan pajak (*tax evasion*). *Tax avoidance* di pahami sebagai tindakan perusahaan untuk menghindari pajak dengan menggunakan celah dalam kebijakan pajak untuk menghindari pelanggaran, peraturan. Dan penghindaran pajak muncul dari kesengajaan dalam undang – undang dan peraturan perpajakan. Penghindaran pajak tidak melanggar peraturan, tetapi hal tersebut bukan suatu hal yang etis untuk dilakukan serta bertentangan dengan tujuan dari dibuatnya peraturan.

Tax Avoidance atau penghindaran pajak adalah peraturan perpajakan yang menerapkan pendekatan penghindaran pajak, dan metode atau upaya yang dilakukan cenderung mengeksploitasi celah (*grey area*) dalam peraturan perundang-undangan perpajakan, sehingga wajib pajak ini menggunakan metode yang aman dan legal sehingga meminimalkan kewajiban pajak. Pohan 2017 (Susanto Wibowo, Sutandi, Limajatini 2021).

Salah satu indikasi yang menyebabkan penerimaan pajak tidak dapat dicapai kemungkinan karena adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan wajib pajak (S. Santosa et al. 2022; S. Santosa, Angreni, et al. 2021; Novianti, Anggraeni, dan Santosa 2021; Sakilim Salikim et al. 2019; Latin dan Anggraeni 2019; Wi dan Anggraeni 2020; Haryati dan Anggraeni 2019; R. D. Anggraeni et al. 2023; D Anggraeni, Wi, dan Herijawati 2020; Fungsiawan et al. 2022; S Winata et al. 2020; Susilowati et al. 2023; Putri dan Anggraeni 2016; Susandy dan Anggraeni 2018; Simbolon 2018; Alfrida, Resi, dan Simbolon 2020; Zatira, Simbolon, dan Sutrisna 2020; Wardana dan Simbolon 2016; Anes dan Simbolon 2016;

Simbolon 2021; Kevin dan Simbolon 2022; Rante dan Simbolon 2022; Salikim Salikim 2018; Damayanti dan Wibowo 2016; “santo (1),” n.d.; Junaidi, Wibowo, dan Wijaya 2021; A. M. Wijaya dan Wibowo 2022; “santo (2),” n.d.; S Wibowo et al. 2020; Susanto Wibowo dan J. 2020; “santo (3),” n.d.; Fani dan Wibowo 2017; Patricia dan Wibowo 2019b; Sutandi et al. 2021; Susanto Wibowo dan Sutandi 2018; Selfiyani 2021; 2022; Samosir et al. 2020; Suhendra, Murwaningsari, dan Mayangsari 2022; Apriyanti dan Sutandi 2017; Livy dan Sutandi 2016; Agleintan, Sutrisna, dan Sutandi 2019; Kharimah dan Sutandi 2019; Karina dan Sutandi 2019; Phillips dan Sutandi 2022; Sutandi 2018a; Fransiska dan Sutandi 2017; Wiharja dan Sutandi 2023; Susanto Wibowo et al. 2022; Zatira et al. 2020; Ariyansyah dan Sutandi 2019; Sutandi 2018b; Vikaliana, Raza, dan Sutandi 2022). Hal ini merupakan suatu tindakan efisiensi yang dilakukan perusahaan dengan cara yang legal, Hanum dan Zulaikha (Sumantri, Kusnawan, dan Anggraeni 2022, 125). Praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) oleh korporasi banyak dipengaruhi berbagai faktor. Faktor-faktor lainnya diantaranya merupakan *Company Size*, *Capital Intensity*, *Liquidity*, *Institutional Ownership* dan faktor faktor lainnya.

TINJAUAN PUSTAKA

Company Size

Menurut Basyib (Susanto Wibowo, Sutandi, Limajatini 2021) menyatakan bahwa :
“ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan menurut berbagai cara antara dengan ukuran perusahaan, pendapatan, total aset, dan total modal. Semakin besar ukuran pendapatan, total aset, dan total modal akan mencerminkan keadaan perusahaan yang semakin kuat”.

Menurut Apridawati dan Hermanto 2020, 12 Menyatakan bahwa :

“Ukuran Perusahaan menggambarkan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat berdasarkan besar kecilnya jumlah modal yang perusahaan gunakan, total aset yang perusahaan miliki, dan total penjualan yang perusahaan peroleh”.

Capital Intensity

Menurut Gemilang dan Desi Nawang (Susanto Wibowo, Sutandi, Limajatini 2021, 4) menyatakan bahwa :

“Capital Intensity atau rasio intensity atau intensitas modal merupakan kegiatan investasi perusahaan dalam bentuk aset tetap”.

Menurut Mustika menyatakan bahwa :

“Intensitas Modal adalah seberapa besar harta tetap yang dimiliki oleh perusahaan tersebut. Rasio intensitas modal dapat menunjukkan seberapa efisien pe-

rusahaan menggunakan asetnya untuk penjualan”.

Liquidity

Menurut pohan (Wijaya dan Wibowo 2022, 3) menyatakan bahwa :

“Likuiditas adalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajibannya dengan jumlah aset yang dimilikinya”.

Menurut Martono dan Harjito (R. I. Sumantri dan Kurniawati 2023, 1279) menyatakan bahwa :

“Likuiditas adalah daya perusahaan untuk melengkapi peranan finansial waktu pendek ataupun yang lekas dicukupi”.

Institutional Ownership

Menurut Diantari dan Ulupui menyatakan bahwa :

“Kepemilikan saham yang dimiliki oleh pihak ataupun institusi luar perusahaan. Kepemilikan saham tersebut bisa dimiliki oleh institusi bidang pemerintahan, institusi bidang keuangan, institusi hukum, institusi swasta serta institusi-institusi lainnya”.

Menurut Brealey, Myers, dan Marcus (Afrika 2021, 134) menyatakan bahwa :

“Kepemilikan Institusional berarti bahwa sebagian saham dipegang langsung oleh investor individu, tetapi sebagian besar oleh institusi keuangan seperti reksa dana, dana pensiun dan perusahaan asuransi”.

METODE

Jenis penelitian

Menurut Pandoyo 2018, 111 (F. A. Sumantri, Kusnawan, dan Anggraeni 2022, 8) menyatakan bahwa :

“Pendekatan Kuantitatif adalah pengujian melalui pengukuran variabel penelitian dengan menggunakan angka-angka dan menganalisis data dengan prosedur statistik”.

Populasi

menurut Sugiyono (Anggraeni, Wibowo, dan Herijawati 2020, 5) menyatakan bahwa :

“populasi merupakan wilayah generalisasi yang memiliki kualitas yang terdiri dari objek atau subjek kemudian ditarik kesimpulan”.

Total populasi yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari 27 perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Sampel

Menurut Arikunto (Patricia dan Wibowo 2019, 5) menyataka bahwa :

“Sampel merupakan bagian atau wakil dari populasi yang di teliti”.

Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini adalah 14 perusahaan yang diambil berdasarkan *purposive sampling*. Menurut Sgiyono

(Wibowo et al. 2022, 3) *purposive sampling* (sampel bertujuan) adalah teknik penentuan sampel dengan pertimbangan tertentu. Kriteria yang digunakan dalam penentuan sampel adalah sebagai berikut : perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2022, yang tidak mengalami kerugian, menyajikan laporan keuangan dalam rupiah.

Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian merupakan teknik dokumentasi, dengan memperoleh data laporan keuangan dari website Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id, www.idnfinancials.com, buku, dan jurnal ilmiah yang di gunakan untuk mendukung penelitian ini.

Operasional Variabel Pengukuran Variabel Terikat (Variabel Dependen)

Variabel yang digunakan dalam variabel ini adalah tax avoidance. Pada penelitian ini menggunakan pengukuran dengan skala rasio. Penelitian ini mengukur *Effective Tax Rate* (Nurmawan dan Nuritomo 2022) sebagai berikut :

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

Variabel Bebas (Variabel Independen)

1. *Company Size*

Dalam penelitian ini menerapkan pengukuran dengan skala rasio. Rumus *company size* yang digunakan untuk penelitian ini menurut (Dewi dan Praptoyo 2019), yaitu :

$$Size = Ln (Total Aset)$$

2. *Capital Intensity*

Setiap aktiva tetap yang digunakan perusahaan akan mengalami penyusutan dan di dalam laporan keuangan akan dibebankan sebagai pengurang dari penghasilan dalam perhitungan pajak. Semakin besar depresiasinya pengeluaran yang disajikan dalam laporan keuangan akan mengurangi tingkat pajak. Wilyanti 2017 (F. A. Sumantri, Kusnawan, dan Anggraeni 2022, 9). Pengukuran *Capital Intensity* dapat dirumuskan sebagai berikut :

$$Capital Intesity = \frac{Total Fixed Asset}{Total assets}$$

3. *Liquidity*

Menurut (Handayani dan Susanti 2023) menyatakan bahwa :

“Likuiditas adalah ukuran kinerja perusahaan dalam hal kemampuannya untuk memenuhi kewajiban keuangan yang memerlukan pembayaran segera, yaitu kewajiban keuangan hingga satu tahun”.

$$Current Ratio = \frac{Aktiva Lancar}{Utang Lancar}$$

4. *Institutional Ownership*

Pada penelitian ini menggunakan pengukuran dengan skala rasio. Berdasarkan penelitian (Arsanti, Fatchan, dan Fauzan 2021, 160) variabel Kepemilikan Institusional dihitung menggunakan rumus :

$$KI = \frac{Total\ jumlah\ saham\ pihak\ Institusional}{Jumlah\ saham\ beredar} \times 100$$

HASIL

Uji Hipotesis

1. Uji koefisien Determinasi (R²)

Model Summary^b

Moldell	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.775 ^a	.766	.554	1.191	2.168

Sumber : Hasil Olah Data Dengan SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil diatas didapatkan nilai *Adjusted R Square* 0,554 atau nilai tersebut mendekati satu, yang artinya kemampuan *company size*, *capital intensity*, *liquidity* dan *Institutional Ownership* dalam menguraikan variabel *tax avoidance* membagikan hampir

seluruh informasi yang diperlukan. Sisanya 0,446 dipengaruhi oleh variabel lainnya yaitu, *leverage* dan *profitabilitas* diluar variabel penelitian ini.

2. Uji t

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8.435	2.153		3.454	.001
	Company Size	.136	.129	.119	1.054	.074
	Capital Intensity	.604	.133	.667	4.531	.000
	Likuiditas	.231	.134	.466	3.471	.001
	Kepemilikan Institusional	.564	.151	.257	2.968	.004

a. Dependent Variable: EITR

Sumber : Hasil Olah Data Dengan SPSS Versi 25

1) Pengaruh *Company Size* terhadap *Tax Avoidance*

pengujian variabel untuk *company size* memiliki tingkat signifikan $0.074 > 0.05$, maka untuk menyimpulkan jika *company size* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Didapatkan Ttabel sebesar 2,018 dengan dasar yang telah ditentukan.

Dapat disimpulkan bahwa hasil uji T dalam penelitian yaitu H_0 ditolak dan H_a diterima dengan nilai Thitung (1,054) < Ttabel (2,018) yaitu bahwa variabel independen *company size* (X1) secara parsial atau sendiri tidak berpengaruh terhadap variabel dependen *tax avoidance* (Y).

2) Pengaruh *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*

pengujian variabel untuk *capital intensity* memiliki tingkat signifikan $0.000 < 0.05$, maka untuk menyimpulkan jika *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Didapatkan Ttabel sebesar 2,018 dengan dasar yang telah ditentukan.

Dari sini dapat menyimpulkan bahwa hasil uji T dalam penelitian yaitu H_0 ditolak dan H_a diterima dengan nilai Thitung (4,531) > Ttabel (2,018) yaitu bahwa variabel independen *capital intensity* (X2) secara parsial atau sendiri berpengaruh terhadap variabel dependen *tax avoidance* (Y).

3) Pengaruh *Liquidity* terhadap *Tax Avoidance*

pengujian variabel untuk likuiditas memiliki tingkat signifikan $0.001 < 0.05$, maka untuk menyimpulkan jika likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Didapatkan Ttabel sebesar 2,018 dengan dasar yang telah ditentukan.

Dari sini dapat menyimpulkan bahwa hasil uji T dalam penelitian yaitu H_0 ditolak dan H_a diterima dengan nilai Thitung (3,471) < Ttabel (2,018) yaitu bahwa variabel independen *liquidity* (X3) secara parsial atau

sendiri mempengaruhi variabel dependen *tax avoidance* (Y).

4) Pengaruh *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*

pengujian variabel untuk *Institutional Ownership* memiliki tingkat signifikan $0.004 < 0.05$, maka untuk menyimpulkan jika *Institutional Ownership* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Didapatkan Ttabel sebesar 2,018 dengan dasar yang telah ditentukan.

Dari sini dapat menyimpulkan bahwa hasil uji T dalam penelitian adalah, H_0 ditolak dan H_a diterima dengan nilai Thitung (2,968) < Ttabel (2,018) yaitu, jika variabel independen *Institutional Ownership* (X4) secara parsial atau sendiri mempengaruhi variabel dependen *tax avoidance* (Y).

3. Uji F

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	3.087	4	7.716	3.624	.002 ^b
	Residual	4.577	37	1.237		
	Total	4.886	41			

Sumber : Hasil Olah Data Dengan SPSS Versi 25

Berikutnya untuk keperluan uji f dalam penelitian ini, dirumuskan hipotesa nol (H_0) dan hipotesis alternatif (H_a) seperti :

H_0 : Tidak terdapat pengaruh *Company Size*, *Capital Intensity*, *Liquidity*, dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*

H_a : Terdapat pengaruh *Company Size*, *Capital Intensity*, *Liquidity*, dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance*.

Berdasarkan hasil uji f pada tabel 4.10 hasil nilai f hitung 3,624 lebih besar dari nilai f tabel sebesar 2,59. F tabel diperoleh $df_1 = 5$ dan $df_2 = 42 - 4 - 1 = 37$ dan nilai signifikan sebesar 0,002 yang lebih kecil dari nilai 0,05. Dari hasil uji f diatas diringkas bahwa model penelitian yang dilakukan dikatakan bisa diterima karena nilai signifikansi dibawah 0,05 dan $F_{hitung} > F_{tabel}$. Maka hipotesis kelima didalam penelitian ini (H_5) dapat di terima.

KESIMPULAN

Penelitian ini dilakukan untuk memahami dampak *company size*, *capital intensity*, *liquidity*, dan *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan oleh peneliti, sampai pada kesimpulan berikut :

1. *Company size* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dibuktikan dengan *company*

size yang memiliki nilai $t_{hitung} (1,054) < t_{tabel} (2,018)$ dengan tingkat signifikansi lebih besar dari nilai 0,05 yakni $(0,74 > 0,05)$, H1 di tolak.

2. *Capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dibuktikan dengan *capital intensity* yang memiliki nilai $t_{hitung} (4,531) > t_{tabel} (2,018)$ dengan tingkat signifikansi lebih kecil dari nilai 0,005 yakni $(0,000 < 0,05)$, H2 di terima.

3. *Liquidity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dibuktikan dengan likuiditas memiliki nilai $t_{hitung} (3,471) > t_{tabel} (2,018)$ dengan tingkat signifikansi lebih kecil dari nilai 0,05 yakni $(0,001 < 0,05)$ H3 di terima.

4. *Institutional Ownership* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dibuktikan dengan kepemilikan institusional memiliki nilai $t_{hitung} (2,968) > t_{tabel} (2,018)$ dengan tingkat signifikansi lebih kecil dari nilai 0,05 yakni $(0,004 < 0,05)$ H4 di terima.

5. *Company size*, *capital intensity*, *liquidity*, dan *Institutional Ownership* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini dapat dibuktikan dengan variabel *company size*, *capital intensity*, *liquidity*, dan *Institutional Ownership* memiliki nilai $t_{hitung} 3,624 > t_{tabel} 2,59$ dengan nilai signifikansi lebih kecil dari nilai 0,05 yakni $(0,002 < 0,05)$, H5 diterima.

REFERENSI

- Afrika, Rizki. 2021. "Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak." *Balance : Jurnal Akuntansi dan Bisnis* 6 (2): 132. <https://doi.org/10.32502/jab.v6i2.3968>.
- Agleintan, Emmi Rhury, Sutrisna Sutrisna, dan Sutandi Sutandi. 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, dan 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): 249–60. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>.
- Alfrida, Elly, Petrus T Resi, dan Sabam Simbolon. 2020. "Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case)." *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 18 (3 SE-Articles): 138–49. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>.
- Anes, Anes, dan Sabam Simbolon. 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, Peng Wi, dan E Herijawati. 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)." In , 238–40. Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>.
- Anggraeni, Dian, Mohamad Zulman Hakim, Aldi Samara, Rachellia Rachellia, Regina Regina, Tarissa Tarissa, dan Vylda Yuni Algantya. 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, Rr. Dian, Susanto Wibowo, dan Etty Herijawati. 2020a. "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): 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>.
- . 2020b. "Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange." *AKUNTOTEKNOLOGI* 12 (2 SE-Articles): 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>.
- Anggraeni, Rr Dian, Etty Herijawati, Sutrisna Sutrisna, dan Alexander Alexander. 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, Rr Dian, Tubagus Ismail, Tri Lestari, dan Dadan Ramdhani. 2023. "The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital : Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia." *Britain International of Humanities and Social Sciences (BioHS) Journal* 5 (2 SE-Articles). <https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.899>.
- Aprilyanti, Rina, dan Christian Sugiakto. 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, Rina, dan Surachmat Wijaya. 2019.

- “Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions.” *eCo-Fin* 1 (3 SE-Articles): 131–43.
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>.
- Apriyanti, Apriyanti, dan Sutandi Sutandi. 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, Devi, dan Sutandi Sutandi. 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>.
- Arsanti, Pingkhan Mutia Dewi, Ilham Nuryana Fatchan, dan Fauzan. 2021. “The Effect of Financial Distress, Good Corporate Governance, and Institutional Ownership on Tax Avoidance (Empirical Study of Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 Period).” *JURNAL Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 6 (2): 154–65.
- Chandra, Yopie, Metta Susanti, dan Sakilim Salikim. 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, Hans, dan Farid Addy Sumantri. 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, Christianty, dan Limajatini Limajatini. 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, Rina, dan Susanto Wibowo. 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, David, dan Rina Aprilyanti. 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, Cindy, dan Lia Dama Yanti. 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): 124–38.
<https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.382>.
- Dewi, Lani Alfianti, dan Sugeng Praptoyo. 2019. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Nilai Perusahaan.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 8 (September): 1–17.
- Djoko, Djoko, dan Lia Dama Yanti. 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, Trisnanty Isna, Lia Dama Yanti, Rina Aprilyanti, dan Suhendar Janamarta. 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): 103–9.
<https://doi.org/10.32877/eb.v3i3.203>.
- Evelyn, Elizabeth, dan Farid Addy Sumantri. 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, Fani, dan Susanto Wibowo. 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, Viska, dan Etty Herijawati. 2022. “The Influence of Interest Rate, Exchange Rate, Profitability, and Liquidity on Stock Prices.” *eCo-Buss* 5 (2 SE-Articles): 416–28.
<https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.419>.
- Fransiska, Amilia, dan Sutandi Sutandi. 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, dan 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, Juan Barus, dan Itjang. D Gunawan. 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>.
- Handayani, Fitri, dan Susanti. 2023. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Earning Per Share, dan Penghindaran Pajak Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Indeks LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 -2021.” *Jurnal EMT KITA* 7 (1): 129–43. <https://doi.org/10.35870/emt.v7i1.820>.
- Harahap, Muhammad Ade Kurnia, Sutrisno Sutrisno, Itot Bian Raharjo, Rini Novianti, dan Abu Muna Almaududi Ausat. 2023. “THE ROLE OF MSMEs IN IMPROVING THE ECONOMY IN RAMADAN.” *Community Development Journal : Jurnal Pengabdian Masyarakat* 4 (2 SE-Articles): 1907–11. <https://doi.org/10.31004/cdj.v4i2.13794>.
- Haryati, Amelia, dan Dian Anggraeni. 2019. “Penerapan Anggaran Biaya Operasional Dalam Rangka Menilai Kinerja Manajemen Pada PT.Inbisco Niagatama Semesta.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 11 (2 SE-Articles): 67–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.280>.
- Herijawati, Etty, dan Dian Anggraeni. 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): 103–24. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.53>.
- Ida, Ida, dan Jenni Jenni. 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>.
- . 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): 213–28. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.403>.
- Immanuel, Benyamin, dan Rina Aprilyanti. 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, Suhendar, rina aprilyanti, Lia Dama Yanti, dan Jenni Jenni. 2021. “The Influence of Corporate Social Responsibility and Company Values on the Welfare of People’s Lives.” *eCo-Buss* 4 (2 SE-Articles): 180–89. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.255>.
- Jayadi, Septian Dinata, dan Etty Herijawati. 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 â€“ 2014).” *AKUNTOTEKNOLOGI* 9 (2 SE-Articles): 27–38. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.244>.
- “jenni.” n.d.
- Juliani, Efitia, dan Etty Herijawati. 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, S A Wibowo, dan A Wijaya. 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, dan 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, Kevin, dan Sabam Simbolon. 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): 126–38. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>.

- Kharimah, Tutut Nurul, dan Sutandi Sutandi. 2019. "Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestarindo Tangerang." *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 17 (2 SE-Articles): 91–106. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>.
- Kristiadi, Tedy, dan Etty Herijawati. 2023. "PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN." *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi* 2 (4 SE-Articles): 651–57. <https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.968>.
- Lastiawan, Yoland, dan Rina Aprilyanti. 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): 333–49. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>.
- Latin, Nico, dan Rr. Dian Anggraeni. 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, Limajatini, Mohamad Zulman Hakim, Rika Yehezkiel, Widya Fujiyanto, Meliayana Meliayana, Santi Niati, dan Qeysha Olivia Putri Rennadi. 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, Limajatini, Etty Murwaningsari, dan Khomsiyah Khomsiyah. 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, Limajatini, Etty Murwaningsari, dan Sellawati Sellawati. 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, Limajatini, Sofian Sugioko, dan Mikael Tanuwiharja Surjana. 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, Limajatini, Suryadi Winata, Agus Kusnawan, dan Rina Aprilyanti. 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): 120–31. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>.
- Livy, Livy, dan Sutandi Sutandi. 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, JOSE, dan Rina Aprilyanti. 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, Monalisa Sriningsih, dan Etty Herijawati. 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, dan 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, Benyamin, Suryadi Winata, Limajatini Limajatini, Irwan Irwan, dan Mikael Tanuwiharja Surjana. 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, dan 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, Delvi, dan Jenni Jenni. 2021. “Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak.” *eCo-Fin* 3 (1 SE-Articles): 148–62.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>.
- muliati, heri, dan Lia Dama Yanti. 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, Natalia, Arie Pratania Putri, Melvina Melvina, Jenni Jenni, dan Kelin Wijaya. 2020. “Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata.” *Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi* 4 (2 SE-): 616–26.
<https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>.
- Novianti, Rini, Tri Anggraeni, dan Sonny Santosa. 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>.
- Nurmawan, Mardatungga, dan Nuritomo. 2022. “Pengaruh struktur kepemilikan terhadap penghindaran pajak.” *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* 4 (1976): 5–11.
<https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art2>.
- Oktari, Yunia, dan Lia Dama Yanti. 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, Yunia, Suhendri Suhendri, Rina Apriliyanti, dan Jenni Jenni. 2023. “Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children).” *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat* 2 (2 SE-Articles): 115–19.
<https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>.
- Patricia, Grace, dan Susanto Wibowo. 2019a. “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.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi* 11 (1): 1–12.
- . 2019b. “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, Kevin, dan Sutandi Sutandi. 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): 250–59.
<https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>.
- Prayoga, Yovin, dan Rina Apriliyanti. 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): 163–71.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>.
- Putri, Vinna Amelia, dan Rr Dian Anggraeni. 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, William Abednego, dan Sabam Simbolon. 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): 606–18.
<https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>.
- “rini n (1).” n.d.
- “rini n (2).” n.d.
- Salikim, Sakilim, Rini Novianti, Ari Nuratringrum, dan Sofian Sugioko. 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, Aldi. 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, Aldi, Metta Susanti, Rina Sulistiyowati, dan

- Ida Adhani. 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, David Kiki Baringin M T, Etty Murwaningsari, Yvonne Augustine, dan Sekar Mayangsari. 2020. "The benefit of green building for cost efficiency." *International Journal of Financial, Accounting, and Management* 1 (4 SE-Articles): 209–19. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v1i4.152>.
- "santo (1)." n.d.
- "santo (2)." n.d.
- "santo (3)." n.d.
- Santosa, Alvianes Albert, dan Rina Aprilyanti. 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): 104–13. <https://doi.org/10.32877/ef.v2i3.380>.
- Santosa, Sonny, Tri Anggraeni, Elizabeth Elizabeth, Rini Novianti, dan Susanto Susanto. 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-): 175–82. <https://doi.org/10.53067/ijomral.v1i2.20>.
- Santosa, Sonny, Tri Angreni, Rini Novianti, Elizabeth Elizabeth, dan Andre Gustrandi. 2021. "The Characteristic Factors of Digital Branding in Successful Business of SME Practicioners in Gelam Jaya Village." *eCo-Buss* 4 (2 SE-Articles): 131–39. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.240>.
- Santosa, Sonny, dan Rini Novianti. 2021. "FAKTOR STIMULAN MINAT WIRUSAHA 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-): 404–18. <https://doi.org/10.46306/vls.v1i2.32>.
- Santosa, Sonny, Rini Novianti, Tri Anggraeni, Elizabeth Elizabeth, dan Andre Gustrandi. 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): 202–14. <https://doi.org/10.46306/ncabet.v1i1.17>.
- Selfiyani, Selfiyani. 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>.
- . 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, Daniel Brando, dan Etty Herijawati. 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): 1742–51. <https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>.
- Simbolon, Sabam. 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>.
- . 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, Sabam, dan Etty Herijawati. 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, Suhendra, Etty Murwaningsari, dan Sekar Mayangsari. 2022. "The derivative on the value relevance through tax avoidance and earnings control." *Linguistics and Culture Review* 6 (S1 SE-): 510–29. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2085>.
- Sulistiyowati, Rina. 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>.
- . 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, Farid Addy. 2017. “Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum dan Setelah Pengumuman Merger.” *Agregat* 1 (1): 73–93. https://doi.org/10.22236/agregat_vol1/is1pp73-93.
- . 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, Farid Addy, Rr. Dian Anggraeni, dan Agus Kusnawan. 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, Farid Addy, Agus Kusnawan, dan Rr. Dian Anggraeni. 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>.
- . 2022. “The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 20 (1 SE-Articles): 36–53. <https://doi.org/10.31253/pe.v20i1.861>.
- Sumantri, Rezya Ismaya, dan Lintang Kurniawati. 2023. “Avoidance Of Property And Real Estate Companies Registered In BEI For The 2019-2021 Period Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , Leverage , Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Perio” 4 (October): 1277–87.
- Susandy, Christianto, dan Rr Dian Anggraeni. 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, Metta, Limajatini Limajatini, dan R R Dian Anggraeni. 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, Metta, dan Aldi Samara. 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>.
- . 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, Hurian Kamela, Rr. Dian Anggraeni, Muhammad Nurfadlal Raksawardhana, dan Ryan Saputra Alam. 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, Sutandi. 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>.
- . 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, Sutandi, Susanto Wibowo, Nana Sutisna, Tjong Se Fung, dan Lo Januardi. 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, Sutrisna, Sutandi Sutandi, dan Lia Dama Yanti. 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, Hariadi, dan Lia Dama Yanti. 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, Paramitha, dan Lia Dama Yanti. 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): 172–88. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.399>.
- Trida, Trida, Jenni Jenni, dan Salikim Salikim. 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, Lusia, dan Farid Addy Sumantri. 2016. “PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 â€“ 2012).” *AKUNTOTEKNOLOGI* 8 (1 SE-Articles): 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>.
- Vikaliana, Resista, Erwin Raza, dan Sutandi Sutandi. 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, Stepanus Wisnu, dan Sabam Simbolon. 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, Peng, dan Dian Anggraeni. 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, Peng, Salikim Salikim, dan Metta Susanti. 2021. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang).” *eCo-Buss* 4 (2 SE-Articles): 201–14. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>.
- Wibowo, S, P T Resi, Sutandi, dan E Hermawan. 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).” In , 232–33. Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>.
- Wibowo, Susanto, Rr. Dian Anggraeni, Ety Herijawati, dan Salikim Salikim. 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, dan Ronaldo J. 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): 109–18. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i2.357>.
- Wibowo, Susanto, dan Sutandi Sutandi. 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 Sutandi, Andy Andy, dan Adrian Hidayat. 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 Sutandi, Limajatini Limajatini, dan Holik Komarudin. 2021. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Capital Intensity terhadap Tax Avoidance dengan Variabel Opinion Shooping Sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur di BEI.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 13 (1 SE-Articles): 38–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.711>.
- Wiharja, Jessica Alodia, dan Sutandi Sutandi. 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, Angel Meta, dan Susanto Wibowo. 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).” *Jurnal Ekonomi & Bisnis* 1: 1–13.
- Wijaya, Muhamad, dan Farid Sumantri. 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, Tania, dan Lia Dama Yanti. 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): 257–75. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>.
- Wijaya, Verlin Sinta, dan Lia Dama Yanti. 2023. “Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM.” *eCo-Buss* 6 (1 SE-Articles): 206–16. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i1.611>.
- Winata, S, A Kusnawan, Limajatini, dan S Simbolon. 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).” In , 229–31. Atlantis Press. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>.
- Winata, Suryadi, Agus Kusnawan, Limajatini Limajatini, dan Eso Hernawan. 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, dan Limajatini Limajatini. 2020. “Accountant’s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accounting’s Aspect From 1995 To 2012.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 12 (2 SE-Articles): 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>.
- Winata, Suryadi, Selfiyani Selfiyani, Suhendra Suhendra, dan Aldi Samara. 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): 1058–69. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>.
- Winiadi, Nicky, Rina Aprilyanti, dan Rini Novianti. 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): 152–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>.
- Witono, Karso, dan Lia Dama Yanti. 2019. “Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017).” *AKUNTOTEKNOLOGI* 11 (1 SE-Articles): 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>.
- Yanti, Lia Dama, dan Rina Aprilyanti. 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, Lia Dama, Vivin Hanitha, Rina Aprilyanti, dan Citrawati Jatiningrum. 2022. “Analisis Faktor Penentu Kemandirian Kewirausahaan Inklusif Penyandang Disabilitas: Studi Pada Kota Tangerang Propinsi Banten.” *eCo-Buss* 5 (1 SE-Articles): 309–23. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.506>.
- Yanti, Lia Dama, dan Lisyani Hartono. 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, Lia Dama, dan Yunia Oktari. 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>.
- . 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, Lia Dama, Yunia Oktari, Rina Aprilyanti, Jenni Jenni, dan Rini Novianti. 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, Lia Dama, Yunia Oktari, dan Ardy Ardy. 2022. “Keterkaitan Good Corporate Governance dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.” *eCo-Buss* 4 (3 SE-Articles): 582–93. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i3.355>.
- Yanti, Lia Dama, dan Michael Darmawan Wijaya Darmawan Wijaya. 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, Veronica, dan Rina Aprilyanti. 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, Emansari, dan Rina Aprilyanti. 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): 276–84.
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.407>.
- Zatira, Dhea, Ari Nuratrinigrum, Andy Andy, dan Sutandi Sutandi. 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, Dhea, Sabam Simbolon, dan Sutrisna Sutrisna. 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>.