

## Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Delay* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

*Davina Nathania Kameyer<sup>1)</sup>, Lia Dama yanti<sup>2)</sup>*

*Universitas Buddhi Dharma*

Email : [davina.kameyer20@gmail.com](mailto:davina.kameyer20@gmail.com), [lia.yanti@ubd.ac.id](mailto:lia.yanti@ubd.ac.id)

### ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *audit delay* dan ukuran perusahaan terhadap kualitas audit pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Dalam penelitian ini menggunakan perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 sebagai populasi. Penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang terdapat dalam penelitian adalah 21 perusahaan makanan dan minuman dengan total 105 sampel selama 5 tahun. Data penelitian diuji dengan *software* SPSS versi 25 dengan uji statistik deskriptif, uji regresi logistik dan uji hipotesis.

Kesimpulan dari hasil analisis yang dilakukan adalah: 1) *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. 2) *Audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. 3) Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. 4) *Audit tenure*, *audit delay* dan ukuran perusahaan berpengaruh secara bersama-sama terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Audit Tenure*, *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit

## PENDAHULUAN

Saat ini banyak perusahaan di Indonesia yang ingin menjadikan perusahaannya *go public*. Seiring dengan proses tersebut maka setiap perusahaan memiliki keinginan untuk menyajikan laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan yang berkualitas dapat membantu perusahaan dalam mengambil keputusan. Selain digunakan oleh internal, laporan keuangan juga dapat digunakan oleh eksternal seperti calon investor, pemerintah, dan masyarakat. Berdasarkan Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) dalam Standar Akuntansi Keuangan (SAK) per 1 Januari 2018, laporan keuangan harus memiliki karakteristik berupa *understandability* (mudah dipahami), *relevan* (sebenarnya), *reliability* (keandalan) dan *comparability* (dapat dibandingkan). Untuk menilai laporan keuangan telah memenuhi karakteristik yang ditetapkan oleh IAI dibutuhkan pihak ketiga yaitu auditor. Mereka bertugas untuk menilai dan memeriksa apakah laporan keuangan yang disajikan sudah sesuai standar yang berlaku.

Laporan keuangan yang sudah diaudit oleh KAP dapat menjamin kepada pemakai laporan keuangan, bahwa laporan keuangan tersebut pantas dijadikan sebagai acuan untuk mengambil keputusan. Maka dari itu, diperlukannya penyajian laporan keuangan yang berkualitas untuk memberikan keyakinan kepada pemakai laporan keuangan seperti para investor, kreditur, dan internal perusahaan.

Audit laporan keuangan bertujuan untuk memperoleh keyakinan yang cukup terhadap laporan keuangan yang telah bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan. Auditor mempunyai tanggung jawab yang tinggi untuk meningkatkan kepercayaan yang cukup kepada pengguna laporan keuangan bahwa laporan keuangan tersebut telah terbebas dari kesalahan saji.

Kualitas audit diperlukan dalam memastikan keandalan pelaporan keuangan. Apabila menghasilkan kualitas audit yang tinggi, maka laporan keuangan tersebut akan semakin meyakinkan. Kualitas audit ialah probabilitas auditor dalam menemukan dan mengungkapkan kesalahan salah saji atau kecurangan pada laporan keuangan kliennya (Agleintan et al., 2019; Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D Anggraeni et al., 2020; Dian Anggraeni et al., 2022; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021, 2023; R. D. Anggraeni & Susandy, 2018; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Apriyanti & Sutandi, 2017; Arianto, 2022; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Chandra et al., 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Christianty & Limajatini, 2017; Daeli & Sutandi, 2023; Damayanti & Wibowo, 2016; David & Aprilyanti, 2018; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Eddy et al., 2021; Estevania & Wi, 2022; Evelyn &

Sumantri, 2018; Fani & Wibowo, 2017; Fransisca & Herijawati, 2022; Fransiska & Sutandi, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Gultom & Gunawan, 2020; Haryati & Anggraeni, 2019; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; *jenni*, n.d.; *metta*, n.d.; *santo (1)*, n.d.; *santo (2)*, n.d.; *santo (3)*, n.d.; Juliani & Herijawati, 2016; Julianti & Anggraeni, 2000; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kartika & Simbolon, 2022; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Kristiadi & Herijawati, 2023; Kristiawan & Wibowo, 2023; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Latin & Anggraeni, 2019; Limajatini et al., 2017, 2022; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019; Livy & Sutandi, 2016; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Manurung & Herijawati, 2016; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monicca & Wi, 2023; Monika & Jenni, 2021; muliati & Yanti, 2023; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Patricia & Wibowo, 2019; Permatasari & Winata, 2022; Phillips & Sutandi, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Samosir et al., 2020; Santosa & Aprilyanti, 2020; Selfiyani, 2021, 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simadirja & Jenni, 2022; Simbolon, 2018, 2021; Simbolon & Herijawati, 2023; Suhendra et al., 2022; Sulistiyowati, 2021, 2022; Sumantri, 2018; Sumantri et al., 2018, 2021, 2022; Sumantri, 2017; Susandy & Anggraeni, 2018; Susanti et al., 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Susilowati et al., 2023; Sutandi, 2018a, 2018b; Sutandi et al., 2021; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Trida et al., 2020; Tungadi & Sumantri, 2016; Verninda, 2020; Vikaliana et al., 2022; Wardana & Simbolon, 2016; Wi et al., 2021; Wi & Anggraeni, 2020; S Wibowo et al., 2020; Stephan Wibowo, 2023; Susanto Wibowo et al., 2020, 2021, 2022; Susanto Wibowo & J., 2020; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; A. K. Wijaya & Herijawati, 2022; A. Wijaya & Wibowo, 2022; M. Wijaya & Sumantri, 2019; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; S Winata et al., 2020; Suryadi Winata et al., 2020, 2023; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Winiadi et al., 2023; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, & Ardy, 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; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020; Zatira, Simbolon, et al., 2020).

Salah satu kasus kecurangan pelaporan

laporan keuangan pernah terjadi di Indonesia yaitu PT Hanson International Tbk yang terjadi di tahun 2016 dimana perusahaan tersebut mengelembungkan pendapatan dengan nilai mencapai Rp.613 miliar pada laporan keuangan tahunan tahun 2016. KAP Puwantonono, Sungkoro, dan Surja yang adalah anggota dari Ernst & Young. KAP ini dinilai telah melanggar standar profesi akuntansi karena tidak cermat dalam melakukan audit laporan keuangan tahunan ini. Akibatnya Akuntan Publik ini diberikan sanksi berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar selama satu tahun ([www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com) 27/07/2021).

Kasus yang terjadi selanjutnya ialah PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk yang sekarang menjadi PT FKS Food Sejahtera Tbk yang terjadi pada tahun 2017. PT FKS Food Sejahtera Tbk mengelembungkan piutang enam distributor dari yang sebenarnya Rp. 200 Miliar menjadi Rp. 1,6 Triliun. Keenam distributor yang sejatinya merupakan milik Stefanus Joko Mogoginta selaku Direktur Utama yang justru dicatat sebagai pihak ketiga ([www.suara.com](http://www.suara.com) 04/06/2021).

Dari kasus diatas, kualitas auditor yang baik sangat dibutuhkan agar tidak ada celah atau kesempatan perusahaan dalam memanipulasi laporan keuangan yang akan ditampilkan secara publik. Laporan keuangan yang buruk dapat merugikan masyarakat yang akan membeli atau sudah memiliki saham perusahaan tersebut.

Peneliti tertarik untuk meneliti Kualitas Audit pada sektor industri makanan dan minuman karena saham industri tersebut saham yang paling tahan terhadap krisis mata uang atau ekonomi dibandingkan dengan sektor industri lain, karena bagaimanapun kondisinya sebagian produk makanan dan minuman masih dibutuhkan. Karena produk ini merupakan kebutuhan dasar bagi seluruh penduduk Indonesia. Sehingga perusahaan di sektor ini harus menyajikan laporan keuangan yang berkualitas dan relevan, agar dapat mempermudah investor dalam mengambil keputusan.

Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit bisa disebabkan dari internal auditor maupun eksternal auditor yang diluar kuasa auditor. Penelitian ini berfokus pada faktor *audit tenure*, *audit delay* dan ukuran perusahaan.

*Audit tenure* merupakan jangka waktu penugasan yang dilakukan antara KAP dan perusahaan yang diukur dengan jumlah tahun tanpa pergantian KAP. Jangka waktu kerja KAP pada suatu perusahaan diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. Jangka waktu yang panjang, dapat mempengaruhi kualitas audit karena independensi dan objektivitas auditor akan menurun, hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Indriani & Hariadi, 2021) yang menyatakan *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sebaliknya, menurut

penelitian (Marantika Sitompul, Panjaitan, and Anggeresia Ginting 2021), *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

*Audit Delay* merupakan lama atau jangka waktu yang diperlukan auditor untuk menyelesaikan audit laporan keuangan yang menyebabkan keterlambatan penyerahan laporan keuangan ke BEI. Hasil audit yang tertunda dapat mempengaruhi pandangan investor, hal ini berdampak kepada kepercayaan investor terhadap perusahaan. Jika auditor dapat menyelesaikan audit tepat waktu dan menyerahkan kepada BEI tepat waktu maka kualitas audit akan lebih baik, hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Cahyadi, 2022) yang menyatakan *audit delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Sebaliknya, menurut penelitian (Miranda Sari & Kristianto, 2019), *audit delay* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Ukuran perusahaan merupakan besaran perusahaan yang umumnya dinilai dari jumlah aset yang dimiliki oleh perusahaan dan tercantum pada laporan keuangan yang akan diaudit. Nilai aset yang semakin besar menunjukkan ukuran perusahaan yang semakin besar. Ukuran perusahaan juga dapat menjadi indikator apakah perusahaan tersebut diperhatikan oleh para pemegang saham atau tidak, karena umumnya pada perusahaan kecil pemegang saham tidak menaruh perhatian yang cukup banyak sehingga lingkup informasi menjadi lebih sempit. Ukuran perusahaan bisa berpengaruh terhadap kualitas audit karena secara tidak langsung menunjukkan kemampuan perusahaan dalam memilih KAP. Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian (Buchori and Budiantoro 2019) yang menyatakan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sebaliknya, menurut penelitian (Effendi and Ulhaq 2021), ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang dan penelitian yang sudah dilakukan terdahulu, maka penelitian ini akan dilakukan dengan judul penelitian **“PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT DELAY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022”**.

## TINJAUAN PUSTAKA

### Teori Agensi (Agency Theory)

Menurut (Jensen and Meckling 1976), teori agensi adalah:

“Suatu kontrak dimana satu atau beberapa orang (pemberi kerja atau prinsipal) mempekerjakan orang lain (agen) untuk melaksanakan sejumlah jasa mendelegasikan wewenang untuk mengambil keputusan kepada agen itu.”

### Audit

Menurut (Agoes 2017), audit adalah:

“Kegiatan pemeriksaan yang dilakukan dengan kritis dan sistematis oleh pihak yang independen terhadap laporan keuangan yang sudah disusun oleh manajemen serta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya agar mengetahui kewajaran laporan keuangan tersebut disebut sebagai audit.”

### Audit Tenure

Menurut (Junaidi, Nurdiono, and Hartadi 2016), *audit tenure* adalah:

“Lamanya hubungan kerjasama antara partner dari KAP dengan klien. Jangka *audit tenure* yang panjang dapat meningkatkan kompetensi audit. Partner yang mengaudit dapat mendasarkan pengetahuan auditnya pada pengetahuan klien yang luas, yang sudah berkembang dari waktu ke waktu. Disisi lain jangka waktu yang panjang dapat merusak independensi audit.”

### Audit Delay

Menurut (Wulandari and Wiratmaja 2017), *audit delay* adalah:

“*Audit delay* merupakan jarak waktu yang dibutuhkan auditor untuk melakukan audit laporan keuangan terhitung sejak tanggal penutupan tahun buku hingga tanggal diterbitkannya laporan keuangan audit.”

### Ukuran Perusahaan

Menurut (Kalbuana et al. 2021), ukuran perusahaan adalah:

“Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya dilihat dari jumlah aset yang dimiliki perusahaan. Dalam mendapatkan laba, ukuran perusahaan dapat menjadi salah satu faktornya. Semakin besar perusahaan, umumnya akan mempunyai kekuatan dan kemampuan tersendiri dalam menghadapi masalah-masalah bisnis.”

### Kualitas Audit

Menurut (Junaidi et al. 2016), kualitas audit adalah:

“Kualitas audit adalah seberapa besar kemungkinan dari seseorang auditor menemukan adanya *unintentional/intentional error* dari laporan keuangan perusahaan, serta seberapa besar kemungkinan temuan tersebut kemudian dilaporkan dan dicantumkan dalam opini auditnya.”

### METODE

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Populasi pada penelitian ini menggunakan populasi terbatas yang dibatasi oleh ketentuan

perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022. Perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini yakni 21 perusahaan. Teknik Pengumpulan data menggunakan metode studi pustaka dan dokumentasi. Skala pengukuran pada penelitian ini diantaranya Skala Nominal, Skala Rasio, Skala Interval Dan Skala Likert. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu Analisis Statistik Deskriptif dan Analisis Regresi Logistik.

### HASIL

#### Analisa Statistik Deskriptif

Hasil pengujian statistik deskriptif dapat dilihat pada tabel IV.5, yaitu sebagai berikut:

**Tabel 1.** Hasil Analisis Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
<i>Audit Tenure</i>	105	1.00	5.00	2.6286	1.38159
<i>Audit Delay</i>	105	46.00	401.00	94.3048	38.32029
Ukuran Perusahaan	105	27.10	32.40	28.6831	1.20074
Kualitas Audit	105	.00	1.00	.2857	.45392
Valid N (listwise)	105				

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

Berdasarkan pengolahan uji statistik deskriptif yang menunjukkan jumlah sampel (N) pada penelitian ini adalah sebanyak 105 sampel. Nilai minimum ialah nilai terkecil pada masing-masing variabel yang diteliti. Nilai maksimum ialah nilai tertinggi pada masing-masing variabel yang diteliti. Nilai *mean* yaitu nilai rata-rata untuk masing-masing variabel yakni *Audit Tenure*, *Audit Delay*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit.

#### Analisa Regresi Logistik

##### a. Menguji Kelayakan Model

Untuk melakukan penilaian kelayakan model regresi tersebut, maka dapat menggunakan hipotesis sebagai berikut:

$H_0$  = Tidak terdapat perbedaan antara model dengan data

$H_1$  = Terdapat perbedaan antara model dengan data

**Tabel 2.** Hasil Uji Kelayakan *Model Hosmer and Lemeshow Test*

Hosmer and Lemeshow Test			
Step	Chi-square	df	Sig.
1	9.707	8	.286

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25.

Berdasarkan tabel 2 diatas, dapat dilihat bahwa nilai signifikansi tersebut lebih besar dari 0,05 (a) yang artinya hipotesis nol ( $H_0$ ) diterima (0,286 > 0,05), sehingga kesimpulannya ialah pengujian tersebut dapat memprediksi nilai observasinya. Berdasarkan hasil tersebut juga membuktikan bahwa model dapat dikatakan dan diterima karena fit dengan data observasinya, sehingga model pengujian hipotesis data dilakukan.



b. Menilai Keseluruhan Model Regresi Logistik  
 (Overall Model Fit Test)

Hasil pengujian untuk penilaian keseluruhan model dinyatakan pada tabel berikut:

**Tabel 3.** Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 0)  
 Iteration History<sup>a,b,c</sup>

Iteration	-2 Log Likelihood	Coefficients	
		Constant	
Step 0	1	125.712	-.857
	2	125.637	-.916
	3	125.637	-.916

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 125,637

c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

**Tabel 4.** Hasil Uji Keseluruhan Model (Block 1)  
 Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>

Iteration	-2 Log likelihood	Constant	Coefficients			Ukuran Perusahaan
			Audit Tenure	Audit Delay		
Step 1	1	110.227	-10.161	-.221	-.012	.384
	2	104.228	-9.924	-.246	-.031	.432
	3	103.300	-9.234	-.233	-.042	.438
	4	103.273	-9.114	-.230	-.045	.440
	5	103.273	-9.111	-.230	-.045	.440
	6	103.273	-9.111	-.230	-.045	.440

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 125,637

d. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than ,001.

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25.

Tabel IV.7 adalah tabel *Iteration History 0* yang menunjukkan bahwa nilai *-2 log likelihood (-2LL)* pertama ialah sebesar 125.637 (*Block Number = 0*). Sementara itu, tabel IV.8 ialah tabel *Iteration History 1* yang menunjukkan bahwa nilai *-2 log likelihood (-2LL)* kedua ialah sebesar 103.273 (*Block Number = 1*). Sesuai dengan hasil pengujian ini, terdapat menurunnya nilai antara *-2 log likelihood* pada pertama dan kedua, yaitu sebesar 22.364.

Terjadinya penurunan nilai *log likelihood (-2LL)* ini membuktikan dengan ditambahkannya 3 variabel independen (*Audit Tenure, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan*) pada model regresi mampu memperbaiki model atau dapat dikatakan model yang dihipotesiskan fit dengan data. Maka dapat dibuat kesimpulan bahwa model yang dipakai tersebut adalah model regresi yang baik.

c. Koefisien Determinasi

**Tabel 5.** Hasil Uji Koefisien Determinasi  
 Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	103.273 <sup>a</sup>	.192	.275

a. Estimation terminated at iteration number 6 because parameter estimates changed by less than ,001.

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil tabel 5 besarnya nilai koefisien determinasi ditunjukkan berupa nilai Nagelkerke R. Square, yang dimana nilai koefisien

determinasinya ialah 0,275 atau sebesar 27,5%. Hasil tersebut yang artinya variabel bebas pada penelitian ini dapat menjelaskan variasi variabel terikat (Kualitas Audit) ialah sebesar 27,5%. Sementara itu, sisanya sebesar 72,5% diterangkan oleh variabel-variabel bebas lainnya, selain variabel yang diteliti pada model penelitian ini. Sehingga, dapat dibuat kesimpulan bahwa variasi variabel terikat (Kualitas Audit) dapat dijelaskan oleh variasi variabel bebas yang diteliti (*Audit Tenure, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan*) sebesar 27,5%.

d. Tabel Klasifikasi

**Tabel 6.** Hasil Uji Klasifikasi  
 Classification Table<sup>a</sup>

Step 1	Observed	Kualitas Audit	Predicted		Percentage Correct
			KAP non Big Four	KAP Big Four	
			Observed	Observed	
Kualitas Audit	KAP non Big Four	72	3	96.0	
	KAP Big Four	16	14	46.7	
Overall Percentage				81.9	

a. The cut value is .500

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

Berdasarkan tabel 6 membuktikan kemampuan prediksi dari model regresi untuk melakukan prediksi atas probabilitas penerimaan hasil kualitas audit. Dari hasil tersebut terlihat bahwa terdapat 30 sampel yang diaudit oleh KAP *Big Four* dan 75 sampel yang diaudit oleh KAP *non Big Four*. Dari total 30 sampel dalam penelitian ini yang menggunakan jasa KAP *Big Four*, terdapat 14 sampel yang dapat di prediksi secara tepat menggunakan jasa KAP *Big Four*, sementara itu sisanya sebanyak 16 sampel atau setara dengan 96 % yang diprediksi tidak akurat. Dengan demikian, prediksi dari model regresi untuk melakukan prediksi atas probabilitas penerimaan kualitas audit dari KAP *Big Four* (Kode 1) ialah sebesar 46,7%.

Artinya bahwa dengan model regresi yang disajikan terdapat 75 sampel perusahaan yang menggunakan KAP *non Big Four*. Dengan kata lain, kemampuan dalam memprediksi sampel yang memperoleh kualitas audit dari KAP *non Big Four* ialah sebesar 96%. Keakuratan dari prediksi keseluruhan model regresi yang dipakai untuk perusahaan yang memperoleh kualitas audit dari KAP *Big Four* dan KAP *non Big Four* ialah sebesar 81,9%.

e. Persamaan Model Regresi Logistik

**Tabel 7.** Hasil Uji Regresi Logistik  
 Variables in the Equation

	B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	
Step 1 <sup>a</sup>	Audit Tenure	-.230	.177	1.681	1	.195	.795
	Audit Delay	-.045	.015	8.780	1	.003	.956
	Ukuran Perusahaan	.440	.191	5.295	1	.021	1.553
	Constant	-9.111	5.617	2.631	1	.105	.000

a. Variable(s) entered on step 1: *Audit Tenure, Audit Delay, Ukuran Perusahaan*.

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

Pada tabel 7 ditunjukkan hasil uji hipotesis yang memakai metode regresi logistik biner dengan taraf signifikansi 5% (0,05). Sesuai dari hasil uji regresi logistik, maka memperoleh persamaan regresi logistik biner, yaitu:

$$KA = \alpha + \beta AT + \beta AD + \beta UP + \varepsilon$$

$$KA = -9,111 - 0,230 AT - 0,045 AD + 0,440 UP + \varepsilon$$

### Uji Hipotesis

#### H1: *Audit Tenure* Berpengaruh Negatif Terhadap Kualitas Audit

Variabel *Audit Tenure* yang diproksikan dengan lamanya perikatan kerja sama antara perusahaan dengan KAP yang membuktikan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,195 lebih besar dari 0,05 yang berarti H<sub>1</sub> ditolak dan H<sub>0</sub> diterima. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan Kualitas Audit pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022.

#### H2: *Audit Delay* Berpengaruh Negatif Terhadap Kualitas Audit

Variabel *Audit Delay* yang diproksikan dengan perhitungan tanggal laporan audit dikurangi tanggal laporan keuangan yang menunjukkan bahwa nilai signifikansi sebesar 0,003 lebih kecil dari 0,05 yang berarti H<sub>2</sub> diterima dan H<sub>0</sub> ditolak. Pada penelitian ini variabel *Audit Delay* memiliki pengaruh negatif terhadap penerimaan Kualitas Audit pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022.

#### H3: Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif Terhadap Kualitas Audit

Variabel Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan logaritma natural atas total asset yang dimiliki perusahaan yang terdapat pada laporan keuangan yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia. Hal ini menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,021 lebih kecil dari 0,05 yang berarti H<sub>3</sub> diterima dan H<sub>0</sub> ditolak. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap penerimaan Kualitas Audit pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022.

#### H4: *Audit Tenure*, *Audit Delay*, dan Ukuran Perusahaan Berpengaruh Secara Bersama-sama Terhadap Kualitas Audit

**Tabel 8.** Perbandingan Nilai -2LL  
 Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	22.364	3	.000
	Block	22.364	3	.000
	Model	22.364	3	.000

Sumber: Data diolah SPSS Versi 25

Tabel 8 diatas menggambarkan perbandingan nilai -2 *Log Likelihood* yang hanya terdapat konstanta saja (tabel IV.7) dan -2 *Log Likelihood* yang terdapat konstanta dan variabel independen (tabel IV.8). Perbandingan tersebut mengikuti sebaran chi square. Nilai chi square sebesar 22.364 dibulatkan menjadi 22.3 dengan df 3.

Tabel tersebut juga menunjukkan nilai signifikansi model sebesar 0,000, dikarenakan nilai tersebut lebih kecil dari 0,05 maka dapat dibuat kesimpulan bahwa *Audit Tenure*, *Audit Delay*, dan Ukuran Perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Pengujian *chi-square* dapat dipakai untuk melakukan pengujian dan pengukuran terhadap kekuatan hubungan atau pengaruh antara variabel yang satu dengan variabel nominal lainnya.

### PEMBAHASAN

#### *Audit Tenure* Tidak Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit

*Audit Tenure* memperoleh nilai koefisien regresi negatif sebesar -0,230 dengan taraf signifikansi sebesar 0,195 dimana lebih besar dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ . Jika nilai signifikansi yang lebih besar dari  $\alpha = 0,05$ , yang membuktikan bahwa variabel *Audit Tenure* tidak memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit, maka hasil penelitian ini tidak mendukung hipotesis pertama dari penelitian ini.

Hal ini menunjukkan bahwa masa perikatan KAP tidaklah menjamin bahwa hasil yang diperoleh audit akan berkualitas, karena bisa saja jika perusahaan tidak puas dengan hasil atau kinerja auditor, maka masa perikatan diakhiri sebelum habisnya masa perjanjian kontrak.

Hal ini sejalan dengan penelitian X yang mengatakan bahwa *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Sebaliknya berkebalikan dengan penelitian Y yang menyatakan bahwa *Audit Tenure* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit.

#### *Audit Delay* Berpengaruh Negatif Terhadap Kualitas Audit

*Audit Delay* memperoleh nilai koefisien regresi negatif sebesar -0,045 dengan taraf signifikansi 0,003 dimana lebih kecil dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , yang membuktikan bahwa variabel *Audit Delay* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit, maka hasil penelitian ini mendukung hipotesis kedua dari penelitian ini.

Dalam hal ini disebabkan batas akhir pelaporan audit yaitu 3 bulan setelah diterbitkan laporan keuangan. Hasil audit yang dilaporkan dapat secara tidak langsung menunjukkan kondisi keuangan perusahaan yang tidak baik dan tingkat relevansi hasil audit akan menurun seiring dengan terlambatnya pelaporan audit yang menyebabkan kualitas audit menurun.

Hal ini sejalan dengan penelitian X yang

mengatakan bahwa *Audit Delay* berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit. Sebaliknya berkebalikan dengan penelitian Y yang menyatakan bahwa *Audit Delay* tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

### Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif Terhadap Kualitas Audit

Ukuran Perusahaan memperoleh nilai koefisien regresi positif sebesar 0,440 dengan taraf signifikansi 0,021 dimana lebih kecil dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , yang membuktikan bahwa variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit, maka hasil penelitian ini mendukung hipotesis kedua dari penelitian ini.

Dalam hal tersebut perusahaan besar memiliki sistem manajemen yang lebih baik daripada perusahaan kecil, perusahaan yang besar umumnya memiliki kompetensi yang tinggi, sistem informasi yang canggih, dan prosedur yang sistematis, sehingga audit dalam melaksanakan proses audit akan lebih mudah dalam melakukan tugasnya karena informasi yang diperlukan mudah didapat sehingga akan menghasilkan kualitas audit yang lebih baik.

Hal ini sejalan dengan penelitian X yang mengatakan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. Sebaliknya berkebalikan dengan penelitian Y yang menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

### *Audit Tenure, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan Berpengaruh Secara Bersama-sama Terhadap Kualitas Audit*

Variabel *Audit Tenure, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan* memperoleh nilai signifikan sebesar 0,000 lebih kecil dari 0,05 yang ditunjukkan pada tabel 4 pada pengujian koefisien regresi, yang artinya  $H_4$  diterima dan  $H_0$  ditolak. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *Audit Tenure, Audit Delay, dan Ukuran Perusahaan* secara bersama-sama berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018 – 2022.

### KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisa dan penelitian yang sudah dijelaskan pada bab IV, maka dapat disimpulkan hasil sebagai berikut:

1. *Audit Tenure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dilihat dari hasil koefisien regresi negatif sebesar -0,230 dengan taraf signifikansi sebesar 0,195 dimana nilai tersebut lebih besar dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , sehingga  $H_1$  penelitian ini ditolak.
2. *Audit Delay* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dilihat dari hasil koefisien regresi negatif sebesar -0,045 dengan taraf signifikansi sebesar 0,003 dimana

nilai tersebut lebih kecil dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , sehingga  $H_2$  penelitian ini ditolak.

3. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dilihat dari hasil koefisien regresi positif sebesar 0,440 dengan taraf signifikansi sebesar 0,021 dimana nilai tersebut lebih kecil dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , sehingga  $H_3$  penelitian ini diterima.
4. *Audit Tenure, Audit Delay* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara bersama-sama terhadap kualitas audit. Hal ini dapat dilihat dari hasil signifikan sebesar 0,000 dimana nilai tersebut lebih kecil dari taraf signifikansi  $\alpha = 0,05$ , sehingga  $H_4$  penelitian ini diterima dan  $H_0$  ditolak.

### REFERENSI

- Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013 – 2017). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Agoes, S. (2017). *Auditing : petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik* (5 ed., Vol. 1). Salemba Empat.
- 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., & Susandy, C. (2018). Pengaruh Komisaris Independen , Leverage , Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi - Vol . 10 . N O . 1 (2018 )*, 1, 43–58., 1, 43–58.
- 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), 49–59.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Ging Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 82–94.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.374>
- Aprilyanti, R., & Wijaya, S. (2019). Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions. *eCo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 131–143.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>
- Apriyanti, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(1 SE-Articles), 1–9.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v9i1.234>
- Arianto, A. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, Return On Asset (ROA), dan keputusan investasi terhadap nilai perusahaan (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2017-2019). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 1(1), 22–32.
- Ariyansyah, D., & Sutandi. (2019). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada kantor akuntan publik. *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 11(2), 2–12.
- Buchori, A., & Budiantoro, H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien, Audit Tenure, Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Pajak, Akuntansi, Sistem Informasi, dan Auditing (PAKSI)*, 1(1), 22–39.  
<https://doi.org/10.33476/jpaksi.v1i1.965>
- Cahyadi, N. (2022). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit. *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*, 2022, 1 (2), 1(2).
- 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>
- Daeli, F. S., & Sutandi. (2023). Pengaruh Growth Opportunities , Intensitas Modal , Debt Covenant , dan Tax Planning terhadap Konservatisme Akuntansi ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021 ). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 2–12.
- 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>
- 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>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi)*, 5.
- Estevania, K., & Wi, P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, Dan Financial Distress Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2017-2021. *Global Accounting*, 1(3), 113–122.
- 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>
- Haryati, A., & Anggraeni, D. (2019). Penerapan Anggaran Biaya Operasional Dalam Rangka Menilai Kinerja Manajemen Pada PT.Inbisco Niagatama Semesta. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 67–74. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.280>
- Herijawati, E., & Anggraeni, D. (2018). Analisis Pengaruh Sosialisasi Perpajakan, Pemahaman Perpajakan dan Kemudahan Perhitungan & Pembayaran Pajak Terhadap Tingkat Kepatuhan Kewajiban Perpajakan Pada Sektor Usaha Kecil dan Menengah (UKM) Di Kecamatan Neglasari. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 103–124. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.53>
- Ida, I., & Jenni, J. (2019). Effect of Taxpayer Ownership Obligations, Taxation Understanding and Personal Taxpayer Awareness of Taxpayer Compliance. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 91–98. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.126>
- Ida, I., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Kewajiban Kepemilikan NPWP, Pemahaman Perpajakan dan Kesadaran Wajib Pajak Pribadi Terhadap

- Kepatuhan Wajib Pajak (Studi Kasus Pada Wajib Pajak Orang Pribadi di Perumahan Permata Regensi II - Tangerang). *eCo-Fin*, 3(2 SE-Articles), 213–228.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.403>
- Immanuel, B., & Aprilyanti, R. (2019). Analysis of Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, and Debt to Equity Ratio Effect on Audit Going Concern Opinion. *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 84–90.  
<https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.125>
- Indriani, N., & Hariadi, B. (2021). PENGARUH AUDIT TENURE DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9(2), 1–19.
- 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.).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.  
[https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumn Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31.  
<https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Julianti, & Anggraeni, R. D. (2000). “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Audit Delay” (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014). 1(1), 1–15.
- Junaidi, Nurdiono, & Hartadi, B. (2016). *Kualitas Audit : Perspektif Opini Going Concern*.  
ANDI.
- 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>
- Kalbuana, N., Yohana, Y., Bp, A. I., & Cahyadi, C. I. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Hutang, Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Perusahaan Properti Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020). *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 4(2), 58–66.  
<https://doi.org/10.34128/jra.v4i2.79>
- 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.
- Kartika, Y., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Manajemen Laba ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020 ) Effect of Audit Committee, Profitability and Leverage. 2, 505–517.
- Kevin, K., & Simbolon, S. (2022). The Effect Of Company Size, Liquidity, And Profitability On Company Value (Empirical Studies On Food And Beverage Subsector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2016-2020). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 20(2 SE-Articles), 126–138.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v20i2.1179>
- Kharimah, T. N., & Sutandi, S. (2019). Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Untuk Menilai Tingkat Kesehatan Perusahaan Pada Pt. Harapan Jaya Lestarindo Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(2 SE-Articles), 91–106.  
<https://doi.org/10.31253/pe.v17i2.176>
- Kristiadi, T., & Herijawati, E. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*, 2(4 SE-Articles), 651–657.  
<https://doi.org/10.572349/mufakat.v2i4.968>
- Kristiawan, M., & Wibowo, S. (2023). Pengaruh Thin Capitalization, Sales Growth, Capital Intensity, dan Kompensasi Manajemen Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Consumer Goods yang

- Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2021). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 2(1), 69–79.
- Lastiawan, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Analisis Penerapan Total Quality Management (TQM), Sistem Pengukuran Kinerja, dan Biaya Kualitas Terhadap Efisiensi Biaya di Bagian Produksi Melamin Pada PT. Presindo Central. *eCo-Fin*, 3(3 SE-Articles), 333–349. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i3.415>
- Latin, N., & Anggraeni, R. D. (2019). Audit Operasional Atas Sistem Dan Prosedur Terhadap Kegiatan Ekspor Dan Impor Pada PT.Yokobana Ind. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 39–45. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.109>
- Limajatini, L., Hakim, M. Z., Yehezkiel, R., Fujiyanto, W., Meliayana, M., Niati, S., & Putri Rennadi, Q. O. (2022). Pengaruh Tingkat Hutang Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Effective Tax Rate (Etr) Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical Di Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 84–107. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1786>
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Khomsiyah, K. (2019). Analysis of Effect of Power Distance, Power Avoidance, Individualism, Masculinity and Time Orientation Toward Auditing Behavior with Mediation of Locus of Control. *eCo-Fin*, 1(1 SE-Articles), 12–21. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.53>
- Limajatini, L., Murwaningsari, E., & Sellawati, S. (2019). Analysis of the Effect of Loan to Deposit Ratio, Non Performing Loan & Capital Adequacy Ratio in Profitability: (Empirical study of conventional banking companies listed in IDX period 2014–2017). *eCo-Fin*, 1(2 SE-Articles), 55–62. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i2.121>
- Limajatini, L., Sugioko, S., & Surjana, M. T. (2017). Komparasi Ukuran Perusahaan dan Audit Delay antara Perusahaan Sub Sektor Sub Sektor Manufaktur dengan Sub Sektor Makanan dan Minuman di BEI 2014-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 84–96. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.695>
- Limajatini, L., Winata, S., Kusnawan, A., & Aprilyanti, R. (2019). Studi Komparatif Budidaya Ikan Konsumsi Air Tawar Antara Sawangan “Bogor, Mekar Kondang “Tangerang, Dan Baros “Pandeglang Studi Kasus Ikan Gurami. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 120–131. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>
- Livy, L., & Sutandi, S. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag ( Perusahaan Manufaktur Food And Beverage Dan Tobacco Manufacturer Tahun 2010 - 2014 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 32–39. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.117>
- LORENSIUS, J., & Aprilyanti, R. (2022). Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing Dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Indeks LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2020. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 593–605. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.410>
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- Marantika Sitompul, S., Panjaitan, M., & Anggeresia Ginting, W. (2021). Pengaruh fee audit, rotasi auditor, reputasi KAP, audit delay terhadap kualitas audit. *Jurnal Paradigma Ekonomika*, 16(3), 559–570. <https://doi.org/10.22437/jpe.v16i3.12748>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *eCo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>
- Melatnerbar, B., Winata, S., Limajatini, L., Irwan, I., & Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856>
- metta. (n.d.).
- Metta Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>
- Miranda Sari, D., & Kristianto, D. (2019). PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG LISTING DI BURSA EFEK INDONESIA.
- Monicca, & Wi, P. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Financial Distress, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi

- Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *Global Accounting : Jurnal Akuntansi*, 2(1), 1–11.
- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing. *eCo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y., Suhendri, S., Aprilyanti, R., & Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Permatasari, N., & Winata, S. (2022). The Effect Of Leverage, Profitability And Corporate Social Responsibility (Csr) On Tax Avoidance (Empirical Study on Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on indonesia Stock Exchange (IDX) 2016-2020). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(2), 308–322.
- Phillips, K., & Sutandi, S. (2022). Effects of Company Size, Profitability and Auditor's Reputation on Audit Delay And its Impact on Abnormal Return. *eCo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 250–259. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>
- Prayoga, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Earning Per Share (EPS), Dividend Per Share (DPS), Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 163–171. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>
- Putri, V. A., & Anggraeni, R. D. (2016). Analisis Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Return On Equity Dan Total Asset Turnover Untuk Mengukur Kinerja Pada Perusahaan Jasa Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 17–24. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.115>
- Rante, W. A., & Simbolon, S. (2022). Pengaruh Auditor Switching, Audit Tenure, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Delay (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor. *eCo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 606–618. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.526>
- Salikim, Sakilim, Novianti, R., Nuratriningrum, A., & Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 90–108. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.684>
- Salikim, Salikim. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP DASAR GOOD CORPORATE DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI JAKARTA TAHUN 2015). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 20–31. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/83>
- Samara, A. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio Terhadap Harga Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Sub Sektor Garmen Dan Tekstil Tahun 2014 – 2017). *eCo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 18–26. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.174>
- Samara, A., Susanti, M., Sulistiyowati, R., & Adhani, I. (2022). Bank Compliance, Asset Quality, Liquidity to the Financial Sector Profitability Sub Sector Bank Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020. *eCo-Fin*, 4(2 SE-Articles), 75–85. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i2.504>
- Samosir, D. K. B. M. T., Murwaningsari, E., Augustine, Y., & Mayangsari, S. (2020). The benefit of green building for cost efficiency. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 1(4 SE-Articles), 209–219. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v1i4.152>



- 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>
- 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 Audit 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>
- Simadirja, T. A., & Jenni. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Tax Planning, dan Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1–8.
- 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., 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 Empiris 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. (2018a). Analisis Struktur Modal Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Primanomics: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 16(2), 27–32.
- Sutandi, S. (2018b). 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., Wibowo, S., Sutisna, N., Fung, T. S., & Januardi, L. (2021). Pengaruh Inflasi, Nilai Tukar (Kurs) Rupiah Dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Indeks Harga Saham Gabungan (Ihsg) Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2016 -2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 78–90. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.891>
- Sutrisna, S., Sutandi, S., & Yanti, L. D. (2019). Keunggulan Budidaya Ikan Konsumsi Di Desa Baros - Pandeglang Dibandingkan Di Desa Mekar Kondang “Tangerang (Studi Kasus Budidaya Ikan Mas). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 1–18. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/84>
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 75–89. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.253>
- Tirtanata, P., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Modal Kerja dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *eCo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 172–188. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.399>
- Trida, T., Jenni, J., & Salikim, S. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Terhadap Aparat Pajak, Manfaat Yang Dirasakan, Persepsi Atas Efektifitas Sistem Perpajakan Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Menjalankan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Ukm). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 “ 2012 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Verninda, L. (2020). Pengaruh sales growth, tax planning dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor plastik dan kemasan yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2014-2018). *Skripsi*, 118.
- Vikaliana, R., Raza, E., & Sutandi, S. (2022). Logistik Perkotaan Pintar di Provinsi DKI Jakarta: Sebuah Pendekatan Causal Loop Diagram . *Jurnal Ilmiah Ilmu Terapan Universitas Jambi*, 6(1 SE-), 1–10. <https://doi.org/10.22437/jiituj.v6i1.19326>
- Wardana, S. W., & Simbolon, S. (2016). Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Perpajakan Tahunan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdapat Di Kota Dan Kabupaten Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 46–52. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.111>

- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wi, P., Salikim, S., & Susanti, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang). *eCo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 201–214. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>
- Wibowo, S, Resi, P. T., Sutandi, & Hermawan, E. (2020). *The Role of Education in Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturer in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 232–233. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>
- Wibowo, Stephan. (2023). *Prosiding : Ekonomi dan Bisnis Pengaruh Perencanaan Pajak , Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019 – 2021*. 3(1).
- 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. K., & Herijawati, E. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Sales Growth, Kepemilikan Manajerial Dan Perencanaan Pajak Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sektor Property & Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020). *Global Accounting*, 1(2), 18–26.
- 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, Kusnawan, A., Limajatini, L., & Hernawan, E. (2020). Ethical Decision Making Based On The Literature Review Of Ford & Richardson 1962 - 1993. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 1–8. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i1.286>
- Winata, Suryadi, & Limajatini, L. (2020). Accountant's Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accounting's Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, Suryadi, Selfiyani, S., Suhendra, S., & Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *eCo-Buss*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>
- Winiadi, N., Aprilyanti, R., & Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- 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>
- Wulandari, N. P. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2017). Pengaruh Audit Tenure Dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Audit Delay dengan financial Distress Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 701–729.
- 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>