

## **Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

*Junnifer Twinfirst*  
*Universitas Buddhi Dharma*  
Email : [junnifer1606@gmail.com](mailto:junnifer1606@gmail.com)

### **ABSTRAK**

Tax Avoidance adalah dimana perusahaan memperkecil pembayaran pajak agar mendapatkan keuntungan yang besar. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas dan manajemen laba terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di bursa efek indonesia 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan data sekunder dan metode kuantitatif. Sampel yang digunakan adalah 13 perusahaan selama periode 5 tahun yang memenuhi kriteria.. Metode analisis data yang digunakan adalah SPSS versi 25 dengan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji analisis regresi linear berganda, uji f dan uji t.

Hasil analisis yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan bahwa variabel likuiditas dan profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Melalui uji signifikan simultan (uji f) menunjukkan bahwa hasil variabel independen likuiditas, profitabilitas dan manajemen laba berpengaruh signifikan secara simultan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci : Likuiditas, Profitabilitas, Manajemen Laba, *Tax Avoidance***

## PENDAHULUAN

Pajak adalah salah satu sumber terbesar dan penting bagi negara. Penerimaan pajak yang besar mencerminkan suatu negara mempunyai perekonomian yang kuat karena pajak yang di terima dari hasil laba yang di bayar oleh wajib pajak sesuai dengan kegiatan usaha yang dilakukan wajib pajak tersebut. Jadi setiap wajib pajak diwajibkan dan bersifat memaksa untuk ikut agar pertumbuhan dan pembangunan nasional dapat berjalan dengan baik dan lancar. tetapi bagi masyarakat pajak seperti beban karena mereka harus mengurangi pendapatan penghasilan mereka sehingga menyebabkan banyaknya terjadi *tax avoidance*. Menurut (Thalia and Anggraeni 2022) *tax avoidance* adalah usaha menghindari pajak yang memiliki dampak kepada utang pajak yang dijalankan dengan teknik masih tetap untuk ketetapan pajak tidak melakukan pelanggaran ketetapan perpajakan yang telah ditentukan.

Rasio likuiditas adalah sebuah rasio yang mampu menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban atau membayar hutang jangka pendek dan mengukur seberapa likuidnya suatu perusahaan (Agleintan, Sutrisna, and Sutandi 2019; Aldi Samara and Metta Susanti 2023, 2023; Alfrida, Resi, and Simbolon 2020; Anes and Simbolon 2016; D Anggraeni, Wi, and Herijawati 2020, 2020; Dian Anggraeni et al. 2022; R. D. Anggraeni et al. 2021, 2021, 2023; R. D. Anggraeni, Wibowo, and Herijawati 2020, 2020, 2020; Aprilyanti and Sugiakto 2020; Aprilyanti and Wijaya 2019; Apriyanti and Sutandi 2017; Ariyansyah and Sutandi 2019; Chandra, Susanti, and Salikim 2021; Christian and Addy Sumantri 2022; Christianty and Limajatini 2017; David and Aprilyanti 2018; Desyana and Yanti 2020; Djoko and Yanti 2019; Edy et al. 2021, 2021; Evelyn and Sumantri 2018; Fani and Wibowo 2017; Fransisca and Herijawati 2022; Fransiska and Sutandi 2017; Fungsiawan et al. 2022; J. B. Gultom and Gunawan 2020; Haryati and Anggraeni 2019; Herijawati and Anggraeni 2018, 2018; Ida and Jenni 2019, 2021; Immanuel and Aprilyanti 2019; Janamarta et al. 2021, 2021; Jayadi and Herijawati 2017; Juliani and Herijawati 2016; Junaidi, Wibowo, and Wijaya 2021; Karina and Sutandi 2019; Kevin and Simbolon 2022; Kharimah and Sutandi 2019; Kristiadi and Herijawati 2023; Lastiawan and Aprilyanti 2021; Latin and Anggraeni 2019; Limajatini et al. 2019, 2019, 2022; Limajatini, Murwaningsari, and Khomsiyah 2019; Limajatini, Murwaningsari, and Sellawati 2019; Limajatini, Sugioko, and Surjana 2017; Livy and Sutandi 2016; LORENSIUS and Aprilyanti 2022; Manurung and Herijawati 2016; maxenchio Teja and Lia Dama Yanti 2023; Melatnerbar et al. 2021; Metta Susanti and Aldi Samara 2022, 2022; Monika and Jenni 2021; muliati and Yanti 2023; Natalia et al. 2020; Oktari et al. 2023, 2023; Oktari and Dama Yanti 2022; Patricia and Wibowo 2019; Phillips and

Sutandi 2022; Prayoga and Aprilyanti 2021; V. A. Putri and Anggraeni 2016; Rante and Simbolon 2022; Sakilim Salikim et al. 2019; Salikim Salikim 2018; Samara 2020; Samara et al. 2022; Samosir et al. 2020; Santosa and Aprilyanti 2020; Selfiyani 2021, 2022; Siahaan and Herijawati 2023; Simbolon 2018, 2021; Simbolon and Herijawati 2023, 2023; Suhendra, Murwaningsari, and Mayangsari 2022; Sulistiyowati 2021, 2022; Sumantri 2017, 2018; Sumantri, Anggraeni, and Kusnawan 2018, 2018). Rasio likuiditas bisa diartikan sebagai gambaran posisi uang kas dan kemampuan perusahaan untuk melunasi atau membayar kewajiban hutang sesuai pada waktu yang sudah disepakati.

Profitabilitas perusahaan adalah bagaimana suatu kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih dari aktivitas perusahaan dalam suatu periode ke periode berikutnya. Perusahaan yang mampu menghasilkan laba yang besar harus siap pula dengan pajak yang harus dibayarkan sesuai dengan kewajibannya (Sulistiyowati 2022; Sumantri 2017, 2018; Sumantri, Anggraeni, and Kusnawan 2018, 2018; Sumantri, Kusnawan, and Anggraeni 2022, 2022, 2021, 2021; Susandy and Anggraeni 2018; Susanti, Limajatini, and Anggraeni 2022, 2022, 2022; Susanti and Samara 2021, 2021, 2022, 2022; Susilowati et al. 2023; Sutandi 2018a, 2018b; Sutandi et al. 2021, 2021; Sutrisna, Sutandi, and Yanti 2019, 2019; Tantama and Yanti 2018; Thalia and Anggraeni 2022; Tirtanata and Yanti 2021; Trida, Jenni, and Salikim 2020; Tungadi and Sumantri 2016; Vikaliana, Raza, and Sutandi 2022; Wardana and Simbolon 2016; Wi and Anggraeni 2020; Wi, Salikim, and Susanti 2021; S Wibowo et al. 2020; Susanto Wibowo et al. 2020, 2020, 2020, 2021, 2021, 2021, 2022; Susanto Wibowo and Sutandi 2018, 2018; Wiharja and Sutandi 2023; M. Wijaya and Sumantri 2019; T. Wijaya and Yanti 2021; V. S. Wijaya and Yanti 2023; S Winata et al. 2020; Suryadi Winata et al. 2020, 2023; Suryadi Winata and Limajatini 2020; Winiadi, Aprilyanti, and Novianti 2023, 2023; Witono and Yanti 2019; Yanti, Hanitha, et al. 2022, 2022; Yanti, Oktari, et al. 2022, 2022, 2022; Yanti and Aprilyanti 2020, 2020; Yanti and Hartono 2019; Yanti and Oktari 2018b, 2018a; Yanti, Oktari, and Ardy 2022; Yanti and Wijaya 2020; Yonita and Aprilyanti 2022; Zalukhu and Aprilyanti 2021; Zatira et al. 2020; Zatira, Simbolon, and Sutrisna 2020). Profitabilitas termasuk salah satu cukup penting dalam menilai kinerja perusahaan.

Dengan analisis rasio keuangan ini, lebih memudahkan para pemimpin perusahaan dalam menilai nilai perusahaan.

Manajemen laba adalah sesuatu yang dilakukan manajemen perusahaan untuk mendapatkan keuntungan dengan cara mengatur atau membuat kebijakan terkait informasi yang ada di dalam laporan keuangan. Manajemen laba disebut motivasi agar setiap perusahaan memiliki keuntungan yang tinggi. Pentingnya manajemen laba di dalam

perusahaan agar membuat nilai laba di dalam laporan keuangan terlihat sangat baik. *Tax avoidance* termasuk salah satu cara untuk meningkatkan laba untuk menurunkan beban pajak perusahaan. Maka dari itu *tax avoidance* sangat perlu di gunakan di suatu perusahaan.

Objek dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Objek penelitian di gunakan dalam penelitian ini di peroleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2017-2021 yaitu, [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) & website perusahaan

Tujuan penelitian ini, yaitu untuk mengetahui Pengaruh likuiditas terhadap *tax avoidance* yang ada pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia, untuk mengetahui Pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* yang ada pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia, untuk mengetahui Pengaruh manajemen laba terhadap *tax avoidance* yang ada pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia, Untuk mengetahui Pengaruh likuiditas, profitabilitas, manajemen laba terhadap *tax avoidance* yang ada pada sektor industri dasar dan kimia.

## TINJAUAN PUSTAKA

### Likuiditas

Masalah likuiditas berhubungan dengan masalah kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban finansialnya yang harus segera dipenuhi. Likuiditas perusahaan menunjukkan kemampuan untuk membayar kewajiban finansial jangka pendek tepat pada waktunya. Rasio ini sering dipakai oleh investor untuk memilih saham yang akan dibeli dengan melihat rasionya jika baik jadi keuangan perusahaan tersebut sedang baik.

$$\text{Current ratio} = \frac{\text{Current Asset}}{\text{Current Liabilities}}$$

Sumber : (Gultom 2021)

### Profitabilitas

Profitabilitas adalah rasio utama yang digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan dalam laporan keuangan. Jadi profitabilitas menjadi salah satu alat ukur untuk menilai keefektifan perusahaan dalam memanfaatkan sumber daya yang mereka miliki. Nilai laba perusahaan tahun berjalan dengan total asetnya perusahaan merupakan salah satu cara untuk mengukur profitabilitas. Ada beberapa cara untuk mengukur profitabilitas. *return on asset* (ROA) dikenal dengan salah satu istilah metode perhitungan.

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

Sumber : (Ayu Nurulita and Yulianto 2023)

### Manajemen Laba

Manajemen laba adalah manajemen dalam proses penyusunan laporan keuangan dalam pihak eksternal yang dapat menaikkan, menurunkan dan menyeimbangkan pelaporan laba. Perusahaan selalu berupaya supaya meminimalkan kerugian yang akan di alaminya. Sebagian pihak menilai manajemen laba merupakan perbuatan curang untuk melanggar prinsip akuntansi dengan memanfaatkan metode atau standar akuntansi untuk mencurangi laporan keuangan yang ada dan melaporkan laporan keuangan dengan tidak benar. diskresioner akrual digunakan untuk menjadikan laporan keuangan lebih informatif yaitu laporan keuangan yang dapat mencerminkan keadaan yang sesungguhnya.

1. Total akrual (TAC) dihitung sebagai laba bersih pada tahun t dikurangi arus kas operasi pada tahun t dengan menggunakan rumus berikut:

$$TAC = Nlit - CFOit$$

2. Nilai total accrual (TA) diestimasi dengan Ordinary Least Square

$$\frac{TACit}{Ait-1} = \beta 1 \left( \frac{1}{Ait-1} \right) + \beta 2 \left( \frac{\Delta REVt}{Ait-1} \right) + \beta 3$$

$$\frac{PPEit}{Ait-1} + \epsilon it$$

3. Nilai nondiscretionary accruals (NDA) diukur dengan rumus sebagai berikut :

$$NDAit = \beta 1 \left( \frac{1}{Ait-1} \right) + \beta 2 \left( \frac{\Delta REVt}{Ait-1} - \frac{\Delta RECT}{Ait-1} \right) + \beta 3 \left( \frac{PEit}{Ait-1} \right) + \epsilon$$

4. Kemudian discretionary accruals dapat dihitung sebagai berikut :

$$DAit = \frac{TACit}{Ait-1} - NDAit$$

Sumber : (Ijlal Alfarizi, Hindria Dyah Pita Sari, and Ajengtiyas 2021)

### Tax Avoidance

Pajak merupakan suatu kontribusi yang harus wajib dibayarkan kepada negara yang sifatnya memaksa karena pajak adalah sumber pendapatan terbesar negara supaya dapat membiayai pembangunan demi kenyamanan bersama. Namun bagi perusahaan beban pajak merupakan salah satu pengurang laba. Dengan begitu perusahaan memutar otak untuk bisa meminimalisir beban pajak yang dibayarkan sesuai dengan peraturan tanpa melanggar ketentuan hukum (legal) dan aman. Penghindaran pajak adalah dimana perusahaan memperkecil pembayaran pajak agar mendapatkan keuntungan yang besar. Praktik

penghindaran pajak ini yang bersifat legal jika tidak melanggar aturan negara atau undang-undang (Putri 2023).

$$CETR = \frac{\text{Pembayaran Pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$$

(Maidina and Wati 2020)

**METODE**

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian dengan penelitian kuantitatif. Metode kuantitatif adalah sebuah metode penelitian yang di dalamnya menggunakan banyak angka. Objek yang digunakan laporan keuangan dan laporan tahunan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2017-2021.

Data yang di peroleh adalah laporan keuangan dari website resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu, *www.idx.co.id* & *website* perusahaan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia tahun 2017-2021. menjadi sumber data sekunder untuk penelitian ini.

**Hasil Penelitian**

**Hasil Uji Statistik Deskriptif**

Descriptive Statistics					
	N	Mini mum	Maxi mum	Mean	Std. Deviatio n
Likuiditas	65	.41	24.80	2.9132	3.49179
Profitabilita s	65	.00	.13	.0390	.02825
Manajemen Laba	65	-.24	.12	-.0046	.05101
Tax Avoidance	65	.01	2.05	.3258	.31246
Valid N (listwise)	65				

Sumber : Hasil Pengolahan data SPSS Versi 25

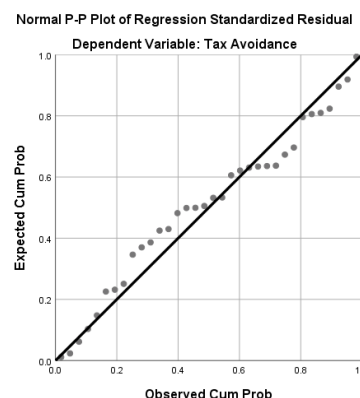
Berdasarkan hasil pengujian pada tabel diatas, yang untuk kolom (N) adalah jumlah sampel perusahaan yang akan digunakan dalam penelitian ini. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 65 sampel. Kesimpulan hasil dari tabel IV.9 likuiditas menunjukkan nilai minimum sebesar 0.41 pada perusahaan PT Aneka Gas Industri Tbk (AGII). Pada tahun 2019 dan 2020 PT Aneka Gas Industri Tbk (AGII) mempunyai nilai terendah dibandingkan dengan perusahaan yang lain. Selanjutnya ada nilai tertinggi sebesar 24.80 pada perusahaan PT. Kirana Megatara Tbk (KMTR). pada tahun 2021 PT. Kirana Megatara Tbk (KMTR) memiliki peningkatan yang cukup tinggi dibandingkan dengan tahun sebelumnya dan tahun 2017, 2019 dan 2021 menjadi nilai yang maximum dari yang lain. Jadi untuk nilai rata-rata likuiditas ini sebesar 2.9132 dan Std. Deviation 3.49179. variabel selanjutnya adalah profitabilitas

memiliki nilai minimum sebesar 0.00 pada perusahaan PT. Kirana Megatara Tbk (KMTR). Pada tahun 2018 dan 2020 PT. Kirana Megatara Tbk (KMTR) mengalami penurunan cukup banyak akhirnya menjadi nilai terendah. Selanjutnya nilai maximum 0.13 pada perusahaan PT. Fajar Surya Wisesa Tbk (FASW). Mark Dynamics Indonesia Tbk (MARK). Untuk Nilai rata-rata sebesar 0.0390 dan Std. Deviation 0.02825. Selanjutnya variabel manajemen laba memiliki nilai minimum sebesar -0.24 PT. Kirana Megatara Tbk (KMTR) Selanjutnya nilai maximum sebesar 0.12 pada perusahaan PT. Emdeki Utama Tbk (MDKI) Untuk nilai rata-rata menjadi -0.0046 dan Std. Deviation 0.05101. sedangkan untuk *tax avoidance* memiliki nilai minimum 0.01 PT. Indonesia Fibreboard Industry Tbk (IFII). Untuk nilai maximum sebesar 2.05 pada perusahaan PT. Trias Sentosa Tbk (TRST). Nilai rata-rata 0.3258 dan Std. Deviation 0.31246.

**Uji Asumsi Klasik**

**a. Uji Normalitas**

**Hasil Uji Normal Probability Plot**



Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan gambar di atas hasil pengujian grafik normalitas menunjukkan bahwa model regresi memenuhi syarat asumsi distribusi data normal. Karena terlihat bahwa pola yang terbentuk berupa titik-titik yang menyebar disekitar. Pengujian normalitas dapat juga digunakan dengan *one sample kolmogorov-smirnov test* untuk memastikan dalam normalitas dalam bentuk angka. Berikut hasilnya:

**Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov**

**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

Unstandardize d Residual	
N	65
Normal Parameters <sup>a,b</sup> Mean	.0000000

	Std. Deviation	.07567855
Most Extreme Differences	Absolute	.104
	Positive	.092
	Negative	-.104
Test Statistic		.104
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>

- Test distribution is Normal.
- Calculated from data.
- Lilliefors Significance Correction.
- This is a lower bound of the true significance.

Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25  
 Berdasarkan hasil uji normalitas yang menggunakan *Kolmogorov-smirnov* pada tabel diatas, diketahui bahwa nilai *asympt sig (2-tailed)* adalah 0.200 berarti hasil ini menunjukkan nilai signifikansi diatas 0.05, jadi data bisa digunakan karena data-data dari perusahaan bisa dipakai dalam penelitian ini.

### b. Uji Multikolinearitas

#### Hasil Uji Multikolinearitas Coefficients<sup>a</sup>

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Likuiditas	.996	1.004
	Profitabilitas	.950	1.052
	Manajemen Laba	.951	1.051

- Dependent Variable: Tax Avoidance  
 Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil tabel di IV.11 menunjukkan nilai *tolerance* likuiditas sebesar 0.996  $>$  0,10 dan nilai VIF sebesar 1.004  $<$  10. Profitabilitas memiliki nilai *tolerance* sebesar 0.950  $>$  0,10 dan nilai VIF 1.052  $<$  10. Manajemen laba memiliki nilai *tolerance* sebesar 0,951  $>$  0.10 dan nilai VIF sebesar 1.051  $<$  10. Berarti tidak terjadi multikolinearitas pada variabel likuiditas, profitabilitas, dan manajemen laba karena untuk nilai tolerance lebih dari 0,10 dan untuk nilai VIF kurang dari 10 jadinya semua variabel independent bisa atau layak digunakan didalam model regresi.

### c. Uji Autokorelasi

#### Hasil Uji Autokorelasi

##### Model Summary<sup>b</sup>

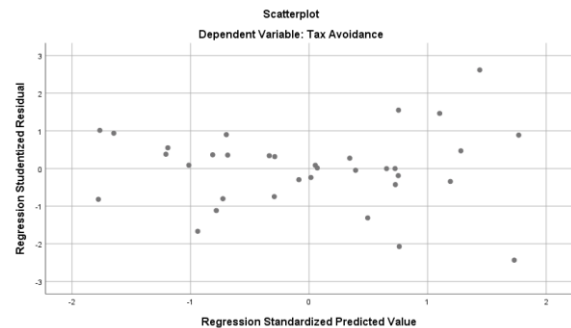
Model	R	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.755 <sup>a</sup>	.570	.527	.07937

- Predictors: (Constant), Manajemen Laba , Likuiditas, Profitabilitas
- Dependent Variable: Tax Avoidance  
 Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil tabel di atas, menyatakan bahwa nilai *durbin watson* adalah 1,697. jadi kesimpulannya bahwa nilai tersebut di antara  $-2 < 1,697 < 2$  sehingga dalam uji penelitian ini tidak terjadi autokorelasi.

### d. Uji Heteroskedastisitas

#### Hasil Uji Heteroskedastisitas



Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan gambar di atas, dapat di lihat bahwa titik-titik pola di dalam gambar menyebar secara merata diatas dan dibawah angka 0 pada sumbu Y, sehingga dapat dikatakan bahwa tidak terjadi gejala heteroskedastisitas pada model regresi. Berarti penelitian layak di lakukan untuk memprediksi variabel dependen *tax avoidance* dengan variabel independen likuiditas, profitabilitas dan manajemen laba.

### Uji Statistik

#### a. Uji Analisis Regresi Linier Berganda

##### Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda

##### Coefficients<sup>a</sup>

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error			
1 (Constant)	.735	.066		11.158	.000
Likuiditas	-.054	.023	-.284	-2.371	.024
Profitabilitas	-1.288	.219	-.723	-5.887	.000
Manajemen Laba	.487	.248	.241	1.959	.059

a. Dependent Variable: Tax Avoidance  
 Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan tabel di atas, maka berikut persamaan regresi linier berganda dalam penelitian :

$$TA = \alpha + \beta_1 CR + \beta_2 ROA + \beta_3 TAC + \epsilon$$

1. Konstanta ( $\alpha$ )

Dari hasil diatas menunjukkan bahwa nilai konstanta positif 0.735, nilai konstanta ini menunjukkan apabila variabel likuiditas, profitabilitas, manajemen laba bernilai 0 maka nilai variabel *tax avoidance* sebesar 0.735.

2. Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*

Nilai koefisien likuiditas ( $X_1$ ) sebesar -0.054 berarti variabel independent nilainya tetap dan likuiditas mengalami kenaikan sebesar 1, maka *tax avoidance* akan mengalami penurunan -0.054. likuiditas dengan *tax avoidance* ini berhubungan negatif. Karena semakin naik nilai likuiditas maka semakin turun nilai *tax avoidance*.

3. Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*

Nilai koefisien profitabilitas ( $X_2$ ) memiliki regresi sebesar -1.288 berarti variabel independent lainnya bernilai tetap dan profitabilitas mengalami kenaikan, maka CETR akan mengalami penurunan -0.147. profitabilitas dengan CETR ini berarti berhubungan negatif. Semakin naik profitabilitas maka semakin turun CETR.

4. Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Nilai koefisien profitabilitas ( $X_3$ ) sebesar 0.487 berarti jika nilai variabel independent lainnya tetap dan manajemen laba mengalami kenaikan sebesar 1, maka *tax avoidance* akan mengalami kenaikan sebesar 0.487 maka nilai koefisien menunjukkan nilai positif antara manajemen laba terhadap *tax avoidance*.

b. Uji Koefisien Determinasi ( $Adjusted R^2$ )

Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $Adjusted R^2$ )

Model Summary<sup>b</sup>

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.755 <sup>a</sup>	.570	.527	.07937

a. Predictors: (Constant), Manajemen Laba , Likuiditas , Profitabilitas

b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil uji tabel IV.14 berarti nilai *Adjusted R<sup>2</sup>* sebesar 0.527 atau 52,7 %. Hal tersebut menunjukkan bahwa *tax avoidance* dijelaskan variabel Likuiditas, Profitabilitas, dan Manajemen Laba sebesar 52,7 % Sedangkan sisanya yaitu 47,3 % di pengaruhi faktor lainnya.

Pengujian Hipotesis

a. Uji Parsial (t-test)

Hasil Uji Parsial (t-test)

Coefficients<sup>a</sup>

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error			
1 (Constant)	.735	.066		11.158	.000
Likuiditas	-.054	.023	-.284	-2.371	.024
Profitabilitas	-1.288	.219	-.723	-5.887	.000
Manajemen Laba	.487	.248	.241	1.959	.059

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil uji parsial (t-test) pada tabel di atas dapat di simpulkan sebagai berikut:

1. Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*.

Berdasarkan hasil uji t diatas, variabel Likuiditas menunjukkan bahwa nilai t hitung -2.371 < t tabel 1.99897 dan signifikan sebesar 0,024 berarti 0,024 <

0,05 yang artinya  $H_1$  di terima dan  $H_0$  di tolak sehingga di simpulkan Likuiditas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Maka hipotesis pertama  $H_1$  dapat di terima.

2. Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*.

Berdasarkan hasil uji t diatas, variabel Profitabilitas menunjukkan bahwa nilai t hitung  $-5.887 < t$  tabel 1.99897 dan signifikan sebesar 0,000 berarti  $0,000 < 0,05$  yang artinya  $H_2$  di terima dan  $H_0$  di tolak sehingga di simpulkan Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Maka hipotesis kedua  $H_2$  dapat di terima.

3. Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Berdasarkan hasil uji t diatas, variabel Manajemen Laba menunjukkan bahwa nilai t hitung  $1.959 < t$  tabel 1.99897 dan signifikansi sebesar 0,059 berarti  $0,059 > 0,05$  yang artinya  $H_3$  ditolak sehingga disimpulkan Manajemen Laba tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Maka hipotesis ketiga  $H_3$  ditolak.

**b. Uji Simultan (Uji F)**

**Hasil Uji Simultan (Uji F)**

ANOVA <sup>a</sup>					
Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	.250	3	.083	13.242	.000 <sup>b</sup>
Residual	.189	30	.006		
Total	.439	33			

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

b. Predictors: (Constant), Manajemen Laba , Likuiditas, Profitabilitas

Sumber : Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25

Berdasarkan hasil uji F diatas, nilai F hitung sebesar 13,242 dan nilai tabel sebesar 3,145 yang didapatkan dari perhitungan  $df_1 = k-1$  dan  $df_2 = n-k$  yaitu nilai  $df_1$  nya 2 dan nilai  $df_2 = 62$ . Hasil tersebut disimpulkan  $13.242 > 3,145$  dengan signifikansi 0,000 maka uji F  $0,000 < 0,05$  atau 5%. Sehingga  $H_4$  dapat diterima. Hasil tersebut disimpulkan bahwa penelitian Likuiditas, Profitabilitas, Manajemen Laba berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

**Pembahasan**

1. Pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*.

Dari hasil pengujian di atas, dapat disimpulkan bahwa variabel likuiditas yang menggunakan *current ratio* memiliki nilai t hitung  $-2.371 < t$  tabel 1.99897

dan signifikan  $0,024 < 0,050$  sehingga menyatakan bahwa variabel likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Likuiditas mempunyai kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Dengan demikian likuiditas sangat penting bagi sebuah perusahaan. Likuiditas juga dapat menghitung dampak yang berasal dari ketidakmampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendeknya. Karena Semakin tinggi nilai rasio likuiditas, semakin baik kemampuan sebuah perusahaan membayar utang jangka pendeknya alias utang tersebut lancar.

Hasil penelitian ini memiliki hasil uji yang sama dengan penelitian Ikhsan Abdullah (2020) dan penelitian Candra Febrilyantri (2022) yang menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

2. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*

Dari hasil pengujian di atas, dapat disimpulkan bahwa variabel profitabilitas yang menggunakan ROA memiliki nilai t hitung  $-5.887 < t$  tabel 1.99897 dan signifikan  $0,000 < 0,050$  sehingga menyatakan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Profitabilitas perusahaan yang menghasilkan laba yang di hitung dengan ROA, jika nilai ROA semakin tinggi maka laba yang akan diterima oleh perusahaan semakin tinggi juga. Tetapi karena laba perusahaan yang tinggi maka tingkat jumlah pajak penghasilan juga meningkat sesuai hasil laba perusahaan, jadi pihak manajemen dan perusahaan akan bertindak melakukan *tax avoidance*.

Hasil penelitian ini memiliki hasil uji yang sama dengan penelitian William Immanuel Hitjahubessy, Sulistyowati & Devvy Rusli (2022), Mayasari, Kampono Imam Yulianto & Sarah Dzakiyyah Nur (2022) dan penelitian Geovani Sitepu & Lorina Siregar Sudjiman (2022).

3. Pengaruh Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*

Dari hasil pengujian di atas, disimpulkan bahwa variabel manajemen laba memiliki nilai t hitung  $1.959 < t$  tabel 1.99897 dan signifikan 0,059 sehingga menyatakan bahwa manajemen laba tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021.

Manajemen laba merupakan hal yang dipertimbangkan pelaporan keuangan yang di gunakan para manajer dan struktur transaksi untuk mengubah transaksi laporan keuangan dengan memanipulasi pemangku kepentingan mengenai hasil – hasil yang di laporkan. Hal ini menunjukkan jika nilai laba semakin besar maka akan semakin tinggi nilai pajak yang harus di bayarkan. Oleh karena itu, perusahaan akan melakukan tindakan *tax avoidance*.

Hasil penelitian ini memiliki hasil uji yang sama dengan penelitian Nia Febriyanti & Faisal (2023) dan penelitian Ahmad Rifai dan Suci Atiningsih (2019)

#### 4. Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance*.

Berdasarkan hasil uji simultan Uji F hitung sebesar 13.242 dan nilai F tabel 3,145 yang berarti  $13.242 > 3,145$ . Nilai signifikansi  $0,000 < 0,05$ . Maka disimpulkan bahwa Likuiditas, Profitabilitas, Manajemen Laba terhadap *Tax Avoidance* yang berarti  $H_4$  di terima.

### KESIMPULAN

Berikut penelitian tersebut dapat dijelaskan :

1. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Likuiditas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan Likuiditas memiliki nilai t hitung  $-2.371 < t$  tabel 1.99897 dan tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 ( $0.024 < 0,05$ ). Maka disimpulkan  $H_1$  diterima. Artinya semakin tinggi nilai likuiditas maka semakin meningkat nilai *tax avoidance*.
2. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan Profitabilitas memiliki nilai t hitung  $-5.887 < t$  tabel 1.99897 dan tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ). Maka disimpulkan  $H_2$  diterima. Artinya semakin tinggi nilai profitabilitas maka semakin meningkat nilai *tax avoidance*.
3. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Manajemen Laba tidak memiliki berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini dibuktikan dengan Manajemen Laba memiliki nilai t hitung  $1.959 < t$  tabel 1.99897 dan tingkat signifikansi lebih kecil dari 0,05 ( $0,059 < 0,05$ ). Maka disimpulkan  $H_3$  tidak terima.
4. Berdasarkan hasil uji signifikansi simultan (Uji F) dalam penelitian ini, bahwa nilai f hitung  $13.242 > f$  tabel 3,145 dan nilai signifikansi  $0,000 < 0,05$ . Maka disimpulkan bahwa Likuiditas, Profitabilitas, Manajemen Laba berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

### REFERENSI

Agleintan, Emmi Rhury, Sutrisna Sutrisna, and 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 – 2017)." *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 17(3 SE-Articles): 64–74.

<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/189>.

Aldi Samara, and 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://jurnal.itbsemarang.ac.id/index.php/JUR A/article/view/700>.

Alfrida, Elly, Petrus T Resi, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/451>.

Anes, Anes, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/118>.

Anggraeni, D, Peng Wi, and 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 *Atlantis Press*, 238–40.

<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>.

Anggraeni, Dian et al. 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/1787>.

Anggraeni, Rr. Dian, Susanto Wibowo, and Etty Herijawati. 2020. "Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia Stock Exchange." *AKUNTOTEKNOLOGI* 12(2 SE-Articles): 49–59.

<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/492>.

Anggraeni, Rr Dian, Etty Herijawati, Sutrisna Sutrisna, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/803>.
- Anggraeni, Rr Dian, Tubagus Ismail, Tri Lestari, and 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://www.biarjournal.com/index.php/biohs/article/view/899>.
- Aprilyanti, Rina, and Christian Sugiakto. 2020. “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 12(1 SE-Articles): 82–94.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/374>.
- Aprilyanti, Rina, and Surachmat Wijaya. 2019. “Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions.” *eCo-Fin* 1(3 SE-Articles): 131–43.  
<https://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/148>.
- Apriyanti, Apriyanti, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/234>.
- Ariyansyah, Devi, and Sutandi Sutandi. 2019. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 11(2 SE-Articles): 43–54.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/278>.
- Ayu Nurulita, Nisa, and Yulianto. 2023. 1 Jurnal Pustaka Nusantara Multidisplin) *Pengaruh Profitabilitas, Institutional Ownership, Corporate Social Responsibility, Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance*.
- Chandra, Yopie, Metta Susanti, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/676>.
- Christian, Hans, and 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, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/242>.
- David, David, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/260>.
- Desyana, Cindy, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/382>.
- Djoko, Djoko, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/124>.
- Edy, Trisnanty Isna, Lia Dama Yanti, Rina Aprilyanti, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/203>.
- Evelyn, Elizabeth, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/252>.
- Fani, Fani, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/243>.
- Fransisca, Viska, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/419>.
- Fransiska, Amilia, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/241>.
- Fungsiawan et al. 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, Jamothon. 2021. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance.” *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)* 4(2): 239.
- Gultom, Juan Barus, and 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://www.ejbm.org/index.php/ejbm/article/view/479>.
- Haryati, Amelia, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/280>.
- Herijawati, Etty, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/53>.
- Ida, Ida, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/403>.
- Ijlal Alfarizi, Renal, Ratna Hindria Dyah Pita Sari, and Ayunita Ajengtiyas. 2021. *2 Pengaruh Profitabilitas, Transfer Pricing, Dan Manajemen Laba Terhadap Tax Avoidance*.
- Immanuel, Benyamin, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/125>.
- Janamarta, Suhendar, rina aprilyanti, Lia Dama Yanti, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/255>.
- Jayadi, Septian Dinata, and 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 2011–2014).” *AKUNTOTEKNOLOGI* 9(2 SE-Articles): 27–38.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/244>.
- Juliani, Efitia, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/107>.
- Junaidi, S A Wibowo, and A Wijaya. 2021. “Wind Damage and Yield Recovery in Rubber (Hevea Brasiliensis) Plantation.” *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science* 759(1): 12046.  
<https://dx.doi.org/10.1088/1755-1315/759/1/012046>.
- Karina, Karina, and Sutandi 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).” *AKUNTOTEKNOLOGI* 11(1 SE-Articles): 26–37.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/264>.
- Kevin, Kevin, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/1179>.
- Kharimah, Tutut Nurul, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/176>.
- Kristiadi, Tedy, and Etty Herijawati. 2023. “PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN.” *Mufakat: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi* 2(4 SE-Articles): 651–57.  
<http://jurnal.anfa.co.id/index.php/mufakat/article/view/968>.
- Lastiawan, Yolanda, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/415>.
- Latin, Nico, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/109>.
- Limajatini, Limajatini et al. 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/1786>.
- Limajatini, Limajatini, Etty Murwaningsari, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/53>.
- Limajatini, Limajatini, Etty Murwaningsari, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/121>.
- Limajatini, Limajatini, Sofian Sugioko, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/695>.
- Limajatini, Limajatini, Suryadi Winata, Agus Kusnawan, and Rina Aprilyanti. 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): 120–31.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/93>.
- Livy, Livy, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/117>.
- LORENSIUS, JOSE, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/410>.
- Maidina, Laras Putri, and Lela Nurlaela Wati. 2020. "Pengaruh Koneksi Politik, Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi* 9(2): 118–31.
- Manurung, Monalisa Sriningsih, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/112>.
- maxenchio Teja, calista, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/701>.
- Melatnerbar, Benyamin et al. 2021. "Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020." *AKUNTOTEKNOLOGI* 13(2 SE-Articles): 24–34.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/856>.
- Metta Susanti, and 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.  
<http://prin.or.id/index.php/cemerlang/article/view/427>.
- Monika, Delvi, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/397>.
- muliati, heri, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/705>.
- Natalia, Natalia et al. 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://www.owner.polgan.ac.id/index.php/owner/article/view/307>.
- Oktari, Yunia, and 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 Aprilyanti, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/nr/article/view/742>.
- Patricia, Grace, and Susanto Wibowo. 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/262>.
- Phillips, Kevin, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/393>.
- Prayoga, Yovin, and Rina Aprilyanti. 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/398>.
- Putri, Anisa Risqana. 2023. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)."
- Putri, Vinna Amelia, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/115>.
- Rante, William Abednego, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/526>.
- Salikim, Sakilim, Rini Novianti, Ari Nuratringrum, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/174>.
- Samara, Aldi, Metta Susanti, Rina Sulistiyowati, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/504>.
- Samosir, David Kiki Baringin M T, Ety Murwaningsari, Yvonne Augustine, and 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://goodwoodpub.com/index.php/ijfam/article/view/152>.
- Santosa, Alvianes Albert, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/380>.
- Selfiyen, Selfiyen. 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/213>.
- . 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/1439>.
- Siahaan, Daniel Brando, and Ety 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://j-innovative.org/index.php/Innovative/article/view/3674>.
- Simbolon, Sabam. 2018. “Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 16(1 SE-Articles): 89–102.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/870>.
- Simbolon, Sabam, and Ety 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, Ety Murwaningsari, and 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://www.lingcure.org/index.php/journal/article/view/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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/1440>.
- Sumantri, Farid Addy. 2017. “Kinerja Keuangan, Abnormal Return Sebelum Dan Setelah Pengumuman Merger.” *Agregat* 1(1): 73–93.
- . 2018. “Pengaruh Opini Audit Dan Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 16(1 SE-Articles): 41–69.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/56>.
- Sumantri, Farid Addy, Rr. Dian Anggraeni, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/47>.
- Sumantri, Farid Addy, Agus Kusnawan, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/861>.
- Susandy, Christianto, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/251>.
- Susanti, Metta, Limajatini Limajatini, and R R Dian Anggraeni. 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/588>.
- Susanti, Metta, and 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://lldikti1.kemdikbud.go.id/jurnal/index.php/juket/article/view/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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/1441>.
- Susilowati et al. 2023. “Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan LQ45.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis* 21(1 SE-Articles): 47–57.  
<https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/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>.
- . 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/891>.
- Sutrisna, Sutrisna, Sutandi Sutandi, and Lia Dama Yanti. 2019. "Keunggulan Budidaya Ikan Konsumsi Di Desa Baros - Pandeglang Dibandingkan Di Desa Mekar Kondang Â€" 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, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/253>.
- Thalia, Fanny, and Dian Anggraeni. 2022. "Pengaruh Penghindaran Pajak, Perataan Laba, Dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan." *Jurnal Akuntansi: Global Accounting* 1(3): 1–18.
- Tirtanata, Paramitha, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/399>.
- Trida, Trida, Jenni Jenni, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/495>.
- Tungadi, Lusia, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/100>.
- Vikaliana, Resista, Erwin Raza, and 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://online-journal.unja.ac.id/JIITUJ/article/view/19326>.
- Wardana, Stepanus Wisnu, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/111>.
- Wi, Peng, and 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://www.revenue.lppmbinabangsa.id/index.php/home/article/view/15>.
- Wi, Peng, Salikim Salikim, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/256>.
- Wibowo, S, P T Resi, Sutandi, and 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 Atlantis Press, 232–33.  
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>.
- Wibowo, Susanto, Rr. Dian Anggraeni, Etty Herijawati, and 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, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/36>.
- Wibowo, Susanto, Sutandi Sutandi, Andy Andy, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/1784>.
- Wibowo, Susanto, Sutandi Sutandi, Limajatini Limajatini, and Holik Komarudin. 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/711>.
- Wiharja, Jessica Alodia, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/723>.
- Wijaya, Muhamad, and 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://jubisma.unipem.ac.id/index.php/JUBISMA/article/view/9>.
- Wijaya, Tania, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/406>.
- Wijaya, Verlin Sinta, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/611>.
- Winata, S, A Kusnawan, Limajatini, and 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 Atlantis Press, 229–31.  
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.055>.
- Winata, Suryadi, Agus Kusnawan, Limajatini Limajatini, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/286>.
- Winata, Suryadi, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/499>.
- Winata, Suryadi, Selfiyani Selfiyani, Suhendra Suhendra, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/596>.
- Winiadi, Nicky, Rina Aprilyanti, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/2107>.
- Witono, Karso, and 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://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/267>.
- Yanti, Lia Dama, Yunia Oktari, et al. 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/nr/article/view/573>.
- Yanti, Lia Dama, and Rina Aprilyanti. 2020. “Information on Income, Dividend Policy and the Impact of Inflation on Stock Prices.” *AKUNTOTEKNOLOGI* 12(2 SE-Articles): 71–87.  
<https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/akunto/article/view/498>.
- Yanti, Lia Dama, Vivin Hanitha, Rina Aprilyanti, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/506>.
- Yanti, Lia Dama, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/52>.
- Yanti, Lia Dama, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/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://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/37>.
- Yanti, Lia Dama, Yunia Oktari, and Ardy Ardy. 2022. “Keterkaitan Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan.” *eCo-Buss* 4(3 SE-Articles): 582–93.  
<https://jurnal.kdi.or.id/index.php/eb/article/view/355>.
- Yanti, Lia Dama, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/150>.
- Yonita, Veronica, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/454>.
- Zalukhu, Emansari, and 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://jurnal.kdi.or.id/index.php/ef/article/view/407>.
- Zatira, Dhea, Ari Nuratriningrum, Andy Andy, and 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, and 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://jurnal.ubd.ac.id/index.php/akunto/article/view/491>.