

# Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2022)

Rio Kurniawan<sup>1)\*</sup>

<sup>1)2)</sup>Universitas Buddhi Dharma

Jl. Imam Bonjol No. 41 Karawaci Ilir, Tangerang, Indonesia

<sup>1)</sup>riokurniawan71001@gmail.com

Rekam jejak artikel:

Terima September 2023;  
Perbaikan September 2023;  
Diterima September 2023;  
Tersedia online Oktober 2023

Kata kunci:

Profitabilitas,  
*Capital Intensity*,  
*Inventory Intensity*,  
*Sales Growth*,  
*Tax Avoidance*

## Abstrak

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan adalah profitabilitas yang diprosikan dengan *ROA*, *capital intensity* yang diprosikan dengan *CI*, *inventory intensity* yang diprosikan dengan *I* dan *sales growth* yang diprosikan dengan *SG*. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance* yang diprosikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*.

Penelitian ini menggunakan populasi dari perusahaan subsektor perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 8 perusahaan selama periode 2018-2022 (5 tahun pengamatan) sehingga total sampel sebanyak 40. Data penelitian dianalisis dengan metode analisis regresi linear berganda, bertujuan untuk menentukan metode penelitian dengan aplikasi SPSS versi 25.

Berdasarkan hasil analisa yang dilakukan penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa : (1) Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (3) *Inventory Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (4) *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

## I. PENDAHULUAN

Pajak merupakan sumber utama atau terbesar dari pendapatan negara Indonesia guna mendanai pembiayaan negara seperti pembiayaan rutin, pembiayaan pembangunan, mengatur perekonomian, menjalankan kebijakan stabilitas harga, dan kepentingan umum lainnya. Untuk itu pemerintah berusaha agar masyarakat maupun badan usaha memenuhi kewajibannya dalam pembayaran pajak. Perusahaan atau badan usaha merupakan salah satu wajib pajak yang besarnya dihitung berdasarkan besarnya laba kena pajak perusahaan. Jumlah pajak yang dibayarkan kepada negara sebanding dengan laba yang di hasilkan perusahaan (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; Dian Anggraeni et al., 2022; Apriyanti & Sutandi, 2017; Ariyansyah & Sutandi, 2019; Christian & Addy Sumantri, 2022; Fransisca & Herijawati, 2022; Fransiska & Sutandi, 2017; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; Kristiadi & Herijawati, 2023; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Samara, 2020; Samara et al., 2022; Siahaan & Herijawati, 2023; Simbolon & Herijawati, 2023; Suhendra et al., 2022; Sumantri et al., 2018; Susanti & Samara, 2021, 2022; Sutandi, 2018b, 2018a; Tungadi & Sumantri, 2016; Vikaliana et al., 2022; Susanto Wibowo et al., 2022; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; Wiharja & Sutandi, 2023; M. Wijaya & Sumantri, 2019; Suryadi Winata et

al., 2023; Zatira, Nuratringrum, et al., 2020). Namun perusahaan menganggap pajak sebagai beban yang akan mengurangi labanya, sehingga perusahaan berusaha mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan melalui penghindaran pajak.

Penghindaran pajak atau *tax avoidance* merupakan hambatan dalam penghimpunan pajak yang menyebabkan berkurangnya penerimaan pajak dan negara. Memanfaatkan celah pada peraturan perundang-undangan perpajakan untuk mengurangi beban pajak perusahaan (Aldi Samara & Metta Susanti, 2023; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2021; Aprilyanti & Wijaya, 2019; Chandra et al., 2021; Christian & Addy Sumantri, 2022; Christiany & Limajatini, 2017; Desyana & Yanti, 2020; Djoko & Yanti, 2019; Edy et al., 2021; Evelyn & Sumantri, 2018; Gultom & Gunawan, 2020; Herijawati & Anggraeni, 2018; Ida & Jenni, 2019, 2021; Immanuel & Aprilyanti, 2019; Janamarta et al., 2021; Jayadi & Herijawati, 2017; Juliani & Herijawati, 2016; Lastiawan & Aprilyanti, 2021; Limajatini et al., 2017; Limajatini, Winata, et al., 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Khomsiyah, 2019; Limajatini, Murwaningsari, & Sellawati, 2019; Limajatini et al., 2022; Manurung & Herijawati, 2016; maxenchio Teja & Lia Dama Yanti, 2023; Melatnerbar et al., 2021; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Monika & Jenni, 2021; muliati & Yanti, 2023; Natalia et al., 2020; Oktari et al., 2023, 2023; Oktari & Dama Yanti, 2022; Sumantri, 2017, 2018; Sumantri et al., 2021, 2022; Susanti et al., 2022; Susanti & Samara, 2021, 2022; Sutrisna et al., 2019; Tantama & Yanti, 2018; Tirtanata & Yanti, 2021; Wi & Anggraeni, 2020; Susanto Wibowo et al., 2020, 2021; T. Wijaya & Yanti, 2021; V. S. Wijaya & Yanti, 2023; Suryadi Winata et al., 2020; Suryadi Winata & Limajatini, 2020; Witono & Yanti, 2019; Yanti, Oktari, & Ardy, 2022; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022, 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yanti & Hartono, 2019; Yanti & Oktari, 2018a, 2018b; Yanti & Wijaya, 2020; Yonita & Aprilyanti, 2022; Zalukhu & Aprilyanti, 2021). Tindakan tersebut dilakukan karena wajib pajak merasa kesulitan memenuhi beban pajaknya, sehingga perusahaan berupaya meringankan kewajiban penyeteroran pajaknya sesuai ketentuan perpajakan tetapi dapat menyebabkan resiko pada perusahaan. Meskipun bersifat legal, tindakan ini tidak diinginkan pemerintah karena akan turut berpengaruh terhadap jalannya kegiatan pemerintah dan pembangunan yang didanai oleh penerimaan negara.

Terdapat banyak faktor yang dapat mempengaruhi tindakan *tax avoidance* dalam suatu perusahaan, dalam penelitian ini diantaranya adalah profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity* dan *sales growth*. Menurut (Sukamulja, 2019) profitabilitas mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dan mengukur tingkat pengembalian atas investasi yang dilakukan. Menurut hasil penelitian (Mandagie & Herijawati, 2022), (Chandra & Oktari, 2021), (Estevania & Wi, 2022) menyatakan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan hasil penelitian yang dilakukan (Chandra, 2022), (Stephanie & Herijawati, 2022) menyatakan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

*Capital intensity* mengilustrasikan seberapa banyak perusahaan melakukan investasi dalam aset tetapnya. Menurut penelitian (Susanto Wibowo et al., 2021), (Stephanie & Herijawati, 2022) menyatakan *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan menurut (Cahyati & Darma, 2022) *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

*Inventory intensity* adalah metode pengukuran seberapa besar investasi yang dilakukan oleh perusahaan dalam bentuk persediaan. Menurut (Anggriantari & Purwantini, 2020) *inventory intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, Sedangkan menurut penelitian (Artinasari & Mildawati, 2018), (Yunie, 2022) *inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

*Sales growth* adalah Peningkatan penjualan perusahaan selama periode waktu tertentu yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk meningkatkan kinerja keuangannya. Menurut (Chandra & Oktari, 2021), (Stephanie & Herijawati, 2022), (Gebby & Wibowo, 2022) *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Sedangkan menurut (Cahyati & Darma, 2022), (Mandagie & Herijawati, 2022), (Estevania & Wi, 2022) *sales growth* terbukti tidak punya pengaruh pada *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas, penulis termotivasi untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan demikian peneliti akan melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital intensity*, *Inventory intensity*, dan *Sales growth* terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022)”.

## II. TINJAUAN PUSTAKA

### *Tax Avoidance*

Pemerintah dengan Direktorat Jendral Pajak (DJP) terus memperbarui peraturan perpajakan untuk mendorong penerimaan pajak negara setiap tahunnya. Disisi lain perusahaan selalu berusaha mencari cara untuk mengurangi

atau menekan pembayaran pajaknya dengan cara yang legal atau tidak menyalahi peraturan yakni penghindaran pajak (*tax avoidance*) ataupun yang ilegal atau menyalahi peraturan yakni penggelapan pajak (*tax evasion*) (Agleintan et al., 2019; Alfrida et al., 2020; Anes & Simbolon, 2016; D Anggraeni et al., 2020, 2020; R. D. Anggraeni et al., 2020, 2020, 2021, 2023; Anggriantari & Purwantini, 2020; Aprilyanti & Sugiakto, 2020; Artinasari & Mildawati, 2018; Cahyati & Darma, 2022; Chandra & Oktari, 2021; Chandra, 2022; David & Aprilyanti, 2018; Edy et al., 2021; Estevania & Wi, 2022; Fani & Wibowo, 2017; Fungsiawan et al., 2022; Gebby & Wibowo, 2022; Halim et al., 2020; Haryati & Anggraeni, 2019; Herijawati & Anggraeni, 2018; Junaidi et al., 2021; Karina & Sutandi, 2019; Kasmir, 2019; Kevin & Simbolon, 2022; Kharimah & Sutandi, 2019; Latin & Anggraeni, 2019; Limajatini, Winata, et al., 2019; LORENSIUS & Aprilyanti, 2022; Mandagie & Herijawati, 2022; Metta Susanti & Aldi Samara, 2022; Patricia & Wibowo, 2019; Phillips & Sutandi, 2022; Prayoga & Aprilyanti, 2021; Putri & Anggraeni, 2016; Rante & Simbolon, 2022; Sakilim Salikim et al., 2019; Salikim Salikim, 2018; Santosa & Aprilyanti, 2020; Selfiyani, 2021; Simbolon, 2018, 2021; Simbolon & Herijawati, 2023; Siregar, 2016; Stephanie & Herijawati, 2022; Sukamulja, 2019; Sulistiyowati, 2021, 2022; Sumantri et al., 2018, 2021, 2022; Susandy & Anggraeni, 2018; Susanti et al., 2022, 2022; Susanti & Samara, 2021; Susilowati et al., 2023; Sutandi et al., 2021, 2021; Sutrisna et al., 2019; Trida et al., 2020; Wardana & Simbolon, 2016; Wi et al., 2021; S Wibowo et al., 2020; Susanto Wibowo et al., 2020, 2020, 2021, 2021; Susanto Wibowo & Sutandi, 2018; S Winata et al., 2020; Winiadi et al., 2023, 2023; Yanti, Hanitha, et al., 2022; Yanti, Oktari, Aprilyanti, et al., 2022; Yanti & Aprilyanti, 2020; Yunie, 2022; Zatira, Simbolon, et al., 2020).

Menurut (Halim et al., 2020) dalam bukunya mengatakan bahwa:  
“Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah perencanaan pajak yang dilakukan secara legal dengan cara mengecilkan objek pajak yang menjadi dasar pengenaan pajak yang masih sesuai dengan ketentuan perundang-undangan perpajakan yang berlaku”.

### **Profitabilitas**

Profitabilitas adalah rasio yang menunjukkan kapasitas perusahaan untuk memperoleh keuntungan selama jangka waktu tertentu.

Menurut (Kasmir, 2019) dalam bukunya mendefinisikan bahwa:  
“Rasio profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektifitas manajemen suatu perusahaan. hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Intinya adalah penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan”.

### **Capital Intensity**

Capital intensity merupakan keputusan keuangan yang dibuat oleh manajemen perusahaan mengenai jumlah perusahaan melakukan investasi aset tetap.

Menurut (Cahyati & Darma, 2022) dalam penelitiannya menyatakan bahwa:  
“Capital Intensity Ratio atau rasio intensitas modal adalah aktivitas investasi yang dilakukan perusahaan yang dikaitkan dengan investasi dalam bentuk aset tetap (intensitas modal) dan persediaan (intensitas persediaan). Rasio intensitas modal dapat menunjukkan tingkat efisiensi perusahaan dalam menggunakan aktivasinya untuk menghasilkan penjualan”.

### **Inventory Intensity**

inventory intensity merupakan seberapa banyak persediaan yang diinvestasikan perusahaan dibandingkan seluruh aset yang dimiliki perusahaan guna memperoleh keuntungan.

Menurut (Siregar, 2016) dalam penelitiannya menyatakan bahwa:  
“Inventory intensity atau bisa disebut juga dengan intensitas persediaan merupakan salah satu komponen penyusun komposisi aktiva yang diukur dengan membandingkan antara total persediaan dengan total aset yang dimiliki perusahaan.”

### **Sales Growth**

Penjualan merupakan fungsi pemasaran yang sangat penting bagi perusahaan, karena merupakan penentu perusahaan dalam mencapai tujuan perusahaan yaitu untuk keberlangsungan berdirinya perusahaan dari pendapatan laba.

Menurut (Cahyati & Darma, 2022) dalam penelitiannya menyatakan bahwa:  
“Pertumbuhan penjualan mencerminkan kemampuan perusahaan untuk mendapatkan profit, variabel pertumbuhan penjualan didasarkan pada argumen bahwa pertumbuhan penjualan mencerminkan tingkat produktifitas terpasang

yang siap beroperasi serta mencerminkan kapasitas saat ini yang dapat diserap oleh pasar dan mencerminkan daya saing perusahaan dalam pasar.

### III. METODE

#### Jenis Penelitian

jenis penelitian yang dipakai adalah penelitian kuantitatif, yaitu penelitian yang menggunakan data berbentuk angka yang dapat diukur dan dapat diuji menggunakan metode statistik.

#### Objek Penelitian

Pada penelitian ini yang menjadi objek penelitian merupakan perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu data sekunder, yaitu sekumpulan data yang diperoleh melalui perantara atau secara tidak langsung.

#### Populasi dan Sampel

populasi yang digunakan merupakan perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022 dengan jumlah populasi sebanyak 35 perusahaan dan akan diseleksi berdasarkan kriteria yang ditentukan sesuai dengan keperluan dalam penelitian ini untuk memperoleh sampel. Berikut adalah kriteria pengambilan sampel yang ditentukan pada penelitian ini :

1. Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022.
2. Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang tidak terdaftar secara berturut-turut selama periode 2018-2022.
3. Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang selalu melakukan publikasi laporan keuangan yang lengkap selama periode 2018-2022.
4. Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang tidak terjadi kerugian selama periode 2018-2022.

**Tabel III.1**  
**Seleksi Kriteria Sampel Penelitian**

No	Kriteria	Perusahaan
1	Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2018-2022.	35
2	Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang tidak terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara berturut-turut selama periode pengamatan periode 2018-2022.	(9)
3	Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang tidak ditemukan publikasi laporan keuangan selama periode 2018-2022. ( <i>Suspend</i> sejak 2019)	(1)
4	Perusahaan Subsektor Perdagangan Eceran yang terjadi kerugian selama periode 2018-2022.	(17)
<b>Jumlah Sampel Perusahaan</b>		8
<b>Jumlah Data Observasi Selama Periode Pengamatan</b>		40

**Tabel III.2**  
**Daftar Sampel Perusahaan**

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	AMRT	PT. Sumber Alfaria Trijaya, TBK
2	MIDI	PT. Midi Utama Indonesia, TBK
3	ERAA	PT. Erajaya Swasembada, TBK
4	MCAS	PT. M Cash Integrasi, TBK

5	ACES	PT. Ace Hardware Indonesia, TBK
6	NFCX	PT. NFC Indonesia, TBK
7	CSAP	PT. Caturkarda Depo Bangunan, TBK
8	DIVA	PT. Distributor Voucher Nusantara, TBK

### Operasional Variabel Penelitian

**Tabel III. 3**  
**Operasional Variabel**

Variabel	Indikator	Skala
<i>Tax Avoidance</i>	$ETR = \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Laba Sebelum Pajak}}$	Rasio
Profitabilitas	$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$	Rasio
<i>Capital Intensity</i>	$CIR = \frac{\text{Aset Tetap Bersih}}{\text{Total Aset}}$	Rasio
<i>Inventory Intensity</i>	$IRR = \frac{\text{Total Persediaan}}{\text{Total Aset}}$	Rasio
<i>Sales Growth</i>	$SG = \frac{\text{Penjualan}_{t} - \text{Penjualan}_{t-1}}{\text{Penjualan}_{t-1}}$	Rasio

### Teknik Pengumpulan Data

Data pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan subsektor perdagangan eceran yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Pada penelitian ini teknik pengumpulan data yang dipakai adalah studi dokumentasi dan studi pustaka yang berkaitan dengan variabel yang diteliti.

### Teknik Analisis Data

Analisis data adalah proses mengubah data menjadi informasi berita sedemikian rupa sehingga memungkinkan untuk memahami karakteristik data dan menggunakannya untuk memecahkan masalah. Adapun metode analisa data yakni uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis.

## IV. HASIL

### 1. Uji Statistik Deskriptif

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

	N	Range	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Tax Avoidance	40	.4413	.0287	.4700	.218920	.0878907
Profitabilitas	40	.5330	.0036	.5366	.073102	.0882704
Capital Intensity	40	.6047	.0230	.6277	.305710	.1659657
Inventory Intensity	40	.4791	.0566	.5357	.265995	.1143735
Sales Growth	40	1.6040	-.1323	1.4717	.231137	.3927975

Valid N (listwise)	40					
--------------------	----	--	--	--	--	--

Variabel *tax avoidance* (Y) menunjukkan hasil minimum sebesar 0,0287, nilai maksimum sebesar 0,4700, nilai mean sebesar 0,218920 dan nilai standart deviasi sebesar 0,0878907.

Variabel profitabilitas (X1) menunjukkan hasil minimum sebesar 0,0036, nilai maksimum sebesar 0,5366, nilai mean sebesar 0,073102 dan nilai standart deviasi sebesar 0,0882704.

Variabel *capital intensity* (X2) menunjukkan hasil minimum sebesar 0,0230, nilai maksimum sebesar 0,6277, nilai mean sebesar 0,305710 dan nilai standart deviasi sebesar 0,1659657.

Variabel *inventory intensity* (X3) menunjukkan hasil minimum sebesar 0,0566, nilai maksimum sebesar 0,5357, nilai mean sebesar 0,265995 dan nilai standart deviasi sebesar 0,1143735.

Variabel *sales growth* (X4) menunjukkan hasil minimum sebesar -0,1323, nilai maksimum sebesar 1,4717, nilai mean sebesar 0,231137 dan nilai standart deviasi sebesar 0,3927975.

## 2. Uji Asumsi Klasik

- Uji Normalitas

**Tabel IV.2**  
**Hasil Uji Normalitas**  
**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual	
N		40	
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000	
	Std. Deviation	.06871178	
Most Extreme Differences	Absolute	.105	
	Positive	.093	
	Negative	-.105	
Test Statistic		.105	
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>	
Monte Carlo Sig. (2-tailed)	Sig.	.731 <sup>e</sup>	
	99% Confidence Interval	Lower Bound	.720
		Upper Bound	.742

Berdasarkan tabel IV.2 diatas, hasil uji *One-Sample Kolmogorov-Smirnov* (K-S) dalam penelitian ini sebesar 0,105 dan nilai signifikan sebesar 0,200. Hasil ini menunjukkan nilai signifikan diatas 0,05 maka data dapat dikatakan berdistribusi normal dan model regresi ini dinyatakan layak dalam memprediksi variabel independen yaitu profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, *sales growth* dan variabel dependen yaitu *tax avoidance*.

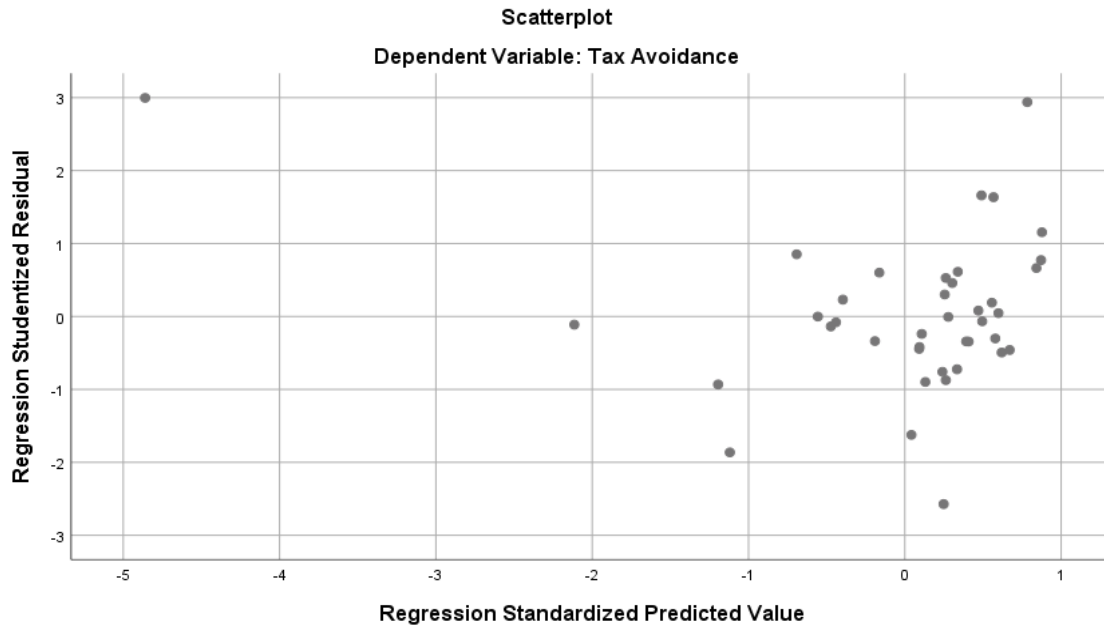
- Uji Multikolinearitas

**Tabel IV.3**  
**Hasil Uji Multikolinearitas**

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Profitabilitas	.918	1.089
	Capital Intensity	.647	1.547
	Inventory Intensity	.689	1.452
	Sales Growth	.735	1.361

Dari hasil uji multikolinearitas diatas dapat diamati bahwa seluruh variabel menunjukkan nilai tolerance lebih dari 0,10 dan hasil nilai Variance Inflation Factor (VIF) seluruh variabel independen menunjukkan nilai VIF kurang dari 10. Jadi dapat ditarik kesimpulan tidak terjadi multikoloniaritas antar variabel independen pada model regresi.

- **Uji Heterokedastisitas**



**Gambar IV.1**  
**Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Grafik Scatterplot**

Berdasarkan hasil pengujian heteroskedastisitas pada gambar IV.2 diatas menunjukkan tidak ditemukan pola yang jelas serta titik-titik yang tersebar diatas dan dibawah angka 0 (nol) pada sumbu Y, artinya tidak terjadi heteroskedastisitas sehingga model regresi layak dipakai untuk memprediksi ETR.

- **Uji Autokorelasi**

**Tabel IV.4**  
**Hasil Uji Autokorelasi**

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.624 <sup>a</sup>	.389	.319	.0725320	1.699
a. Predictors: (Constant), Sales Growth, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity					
b. Dependent Variable: Tax Avoidance					

Berdasarkan tabel IV.4 diketahui hasil Durbin Watson pada model regresi ini adalah senilai 1.699. Nilai memenuhi kriteria  $-2 < DW < +2$ . Maka dapat ditarik kesimpulan bahwa model regresi pada penelitian ini terbebas dari autokorelasi.

### 3. Analisis Regresi Linear Berganda

**Tabel IV.5**  
**Hasil Analisis Regresi Linear Berganda**

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.244	.042		5.769	.000
	Profitabilitas	-.534	.137	-.536	-3.889	.000
	Capital Intensity	-.033	.087	-.062	-.380	.707
	Inventory Intensity	.123	.122	.160	1.004	.322
	Sales Growth	-.037	.034	-.165	-1.070	.292

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan tabel IV.10 dapat diperoleh nilai persamaan regresi linear berganda dalam penelitian ini sebagai berikut :

$$ETR = 0,244 - 0,534 ROA - 0,033 CIR + 0,123 IIR - 0,037 SG + \epsilon$$

Berikut merupakan interpretasi dari persamaan regresi diatas pada penelitian ini :

1. Konstanta ( $\alpha$ )

Nilai konstanta senilai 0,244, nilai ini menunjukkan jika variabel independen yaitu profitabilitas, capital intensity, inventory intensity, dan sales growth bernilai 0, maka variabel dependen yaitu tax avoidance bernilai tetap senilai 0,244.

2. Profitabilitas terhadap Tax Avoidance

Nilai koefisien profitabilitas senilai -0,534. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa ketika profitabilitas mengalami kenaikan 1 satuan, maka tingkat tax avoidance akan mengalami penurunan senilai 0,534.

3. Capital Intensity terhadap Tax Avoidance

Nilai koefisien capital intensity senilai -0,033. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa ketika capital intensity mengalami kenaikan 1 satuan, maka tingkat tax avoidance akan mengalami penurunan senilai 0,033.

4. Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance

Nilai koefisien Inventory intensity senilai 0,123. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa ketika inventory intensity mengalami kenaikan 1 satuan, maka tingkat tax avoidance akan mengalami peningkatan senilai 0,123.

5. Sales Growth terhadap Tax Avoidance

Nilai koefisien sales growth senilai -0,037. Hal ini dapat diinterpretasikan bahwa ketika sales growth mengalami kenaikan 1 satuan, maka tingkat tax avoidance akan mengalami penurunan senilai 0,037.

### 4. Uji Koefisien Determinasi (R<sup>2</sup>)

**Tabel IV.6**  
**Hasil Koefisien Determinasi**

Model Summary <sup>b</sup>				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.624 <sup>a</sup>	.389	.319	.0725320

a. Predictors: (Constant), Sales Growth, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity  
 b. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan tabel IV.6 dapat dilihat bahwa hasil uji koefisien determinasi menunjukkan nilai R Square yaitu senilai 0,389 atau 38,9% dan nilai Adjusted R Square senilai 0,319 atau senilai 31,9%. Hasil tersebut menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, capital intensity, inventory intensity dan sales growth sebagai variabel independen dapat menjelaskan pengaruh sebesar 31,9% terhadap tax avoidance sebagai variabel dependen. Sedangkan sisanya 68,1% dapat dijelaskan atau dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak diteliti pada penelitian ini seperti leverage, ukuran perusahaan, dan likuiditas.



5. Uji Hipotesis

• Uji T

**Tabel IV.7**  
**Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik T)**

Model		Coefficients <sup>a</sup>				
		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.244	.042		5.769	.000
	Profitabilitas	-.534	.137	-.536	-3.889	.000
	Capital Intensity	-.033	.087	-.062	-.380	.707
	Inventory Intensity	.123	.122	.160	1.004	.322
	Sales Growth	-.037	.034	-.165	-1.070	.292

a. Dependent Variable: Tax Avoidance

Berdasarkan hasil pengujian tabel IV.7 diatas, berikut ini uraian yang dapat digunakan untuk menjawab hipotesis yang telah di ajukan :

a. Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Tax Avoidance.

Berdasarkan tabel IV.13 diatas hasil uji variabel profitabilitas yang diprosikan dengan ROA memiliki Thitung sebesar -3,889 > 2,030 Ttabel dengan nilai signifikan 0,000 < 0,05 artinya variabel profitabilitas (X1) secara parsial berpengaruh terhadap tax avoidance, dan dapat ditarik kesimpulan bahwa H1 diterima.

b. Pengaruh Capital Intensity (CI) terhadap Tax Avoidance.

Berdasarkan tabel IV.13 diatas hasil uji variabel capital intensity memiliki Thitung sebesar -0,380 < 2,030 Ttabel dengan nilai signifikan 0,707 > 0,05 artinya variabel capital intensity (X2) secara parsial tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, dan dapat ditarik kesimpulan bahwa H2 ditolak.

c. Pengaruh Inventory Intensity (II) terhadap Tax Avoidance.

Berdasarkan tabel IV.13 diatas hasil uji variabel inventory intensity memiliki Thitung sebesar 1,004 < 2,030 Ttabel dengan nilai signifikan 0,322 > 0,05 artinya variabel inventory intensity (X3) secara parsial tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, dan dapat ditarik kesimpulan bahwa H3 ditolak.

d. Pengaruh Sales Growth (SG) terhadap Tax Avoidance.

Berdasarkan tabel IV.13 diatas hasil uji variabel sales growth memiliki Thitung sebesar -1,070 < 2,030 Ttabel dengan nilai signifikan 0,292 > 0,05 artinya variabel sales growth (X4) secara parsial tidak berpengaruh terhadap tax avoidance, dan dapat ditarik kesimpulan bahwa H4 ditolak.

• Uji F

**Tabel IV.8**  
**Hasil Uji Simultan (Uji F)**

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.117	4	.029	5.566	.001 <sup>b</sup>
	Residual	.184	35	.005		
	Total	.301	39			

a. Dependent Variable: Tax Avoidance  
 b. Predictors: (Constant), Sales Growth, Profitabilitas, Inventory Intensity, 1 Intensity

Berdasarkan hasil uji signifikansi simultan F pada tabel IV.13 diatas menunjukkan nilai Fhitung senilai 5,566 > 2,64 Ftabel dan nilai signifikan senilai 0,001 < 0,05. Hasil tersebut menunjukkan bahwa variabel bebas yaitu profitabilitas, capital intensity, inventory intensity, dan sales growth berpengaruh secara simultan terhadap variabel terikat yaitu tax avoidance dan menunjukkan bahwa H5 diterima.

## V. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Variabel profitabilitas berpengaruh terhadap tax avoidance dengan nilai Thitung sebesar  $-3,889 > 2,030$  Ttabel dan nilai signifikan sebesar  $0,000 < 0,05$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H1 yang diajukan dalam penelitian ini diterima.
2. Variabel capital intensity tidak berpengaruh terhadap tax avoidance dengan nilai Thitung sebesar  $-0,380 < 2,030$  Ttabel dan nilai signifikan sebesar  $0,707 > 0,05$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H2 yang diajukan dalam penelitian ini ditolak.
3. Variabel inventory intensity tidak berpengaruh terhadap tax avoidance dengan nilai Thitung sebesar  $1,004 < 2,030$  Ttabel dan nilai signifikan sebesar  $0,322 > 0,05$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H3 yang diajukan dalam penelitian ini ditolak.
4. Variabel sales growth tidak berpengaruh terhadap tax avoidance dengan nilai Thitung sebesar  $-1,070 < 2,030$  Ttabel dan nilai signifikan sebesar  $0,292 > 0,05$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H4 yang diajukan dalam penelitian ini ditolak.
5. Variabel profitabilitas, capital intensity, inventory intensity, dan sales growth secara simultan berpengaruh terhadap tax avoidance. Hasil tersebut dapat diamati dari nilai Fhitung sebesar  $5,566 > 2,64$  Ftabel dan hasil uji F yang menghasilkan nilai signifikan sebesar  $0,001 < 0,05$ . Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa H5 diterima.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agleintan, E. R., Sutrisna, S., & Sutandi, S. (2019). Pengaruh Perputaran Piutang Dan Perputaran Aktiva Tetap Terhadap Profitabilitas (Pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013 – 2017). *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(3 SE-Articles), 64–74. <https://doi.org/10.31253/pe.v17i3.189>
- Aldi Samara, & Metta Susanti. (2023). Pengaruh Kemudahan Penggunaan, Pengalaman Pengguna Dan Kepuasan Pelanggan Terhadap Loyalitas Pelanggan Pada Penggunaan Aplikasi Dompot Digital (E-Wallet) di Kalangan Mahasiswa Universitas Buddhi Dharma. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2 SE-Articles), 249–260. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i2.700>
- Alfrida, E., Resi, P. T., & Simbolon, S. (2020). Leadership Style, Compensation And Its Effect On Employee Performance (PT. SSBP Case). *Primanomics: Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(3 SE-Articles), 138–149. <https://doi.org/10.31253/pe.v18i3.451>
- Anes, A., & Simbolon, S. (2016). Pengaruh Return On Equity (Roe) Dan Economic Value Added (Eva) Terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 40–48. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.118>
- Anggraeni, D, Wi, P., & Herijawati, E. (2020). *The Effects of Age and Experience on the Decision Making of Accounting Lecturers BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 238–240. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.058>
- Anggraeni, Dian, Hakim, M. Z., Samara, A., Rachellia, R., Regina, R., Tarissa, T., & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay Pada Sektor Transportation, Logistic And Deliveries Di Indonesia . *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(2 SE-Articles), 62–83. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i2.1787>
- Anggraeni, R. D., Herijawati, E., Sutrisna, S., & Alexander, A. (2021). Analisis Financial Distress Altman Z-Score Dengan Pendekatan Data Mining Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Periode 2018-2020 Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.803>
- Anggraeni, R. D., Ismail, T., Lestari, T., & Ramdhani, D. (2023). The Relationship between Strategic Leadership, Competitive Advantage and Intellectual Capital: Evidence from Hotel in Tangerang Indonesia. *Britain International of Humanities and Social Sciences (BIOHS) Journal*, 5(2 SE-Articles).

<https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.899>

- Anggraeni, R. D., Wibowo, S., & Herijawati, E. (2020). Factors Affecting Audit Delay with Reputation of Public Accounting Firms as Moderation Variables in Food and Beverage Sub Sector Companies in Indonesia stock exchange. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 49–59. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.492>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *Jurnal Unimma*, 137–153.
- Aprilyanti, R., & Sugiakto, C. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(1 SE-Articles), 82–94. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i1.374>
- Aprilyanti, R., & Wijaya, S. (2019). Determinant Factors in Receiving Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(3 SE-Articles), 131–143. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i3.148>
- Apriyanti, A., & Sutandi, S. (2017). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Fee Audit Eksternal Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(1 SE-Articles), 1–9. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i1.234>
- Ariyansyah, D., & Sutandi, S. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(2 SE-Articles), 43–54. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i2.278>
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY DAN INVENTORY INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(1), 1–11.
- Cahyati, A. E., & Darma, S. S. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Sales Growth, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1), 72–88. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1443>
- Chandra & Oktari. (2021). Pengaruh Sales Growth, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Karakteristik Eksekutif Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Akuntoteknologi : Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 13(2), 1–16.
- Chandra, Y. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri BarangKonsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Periode 2018 – 2020). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 89–102. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1444>
- Chandra, Y., Susanti, M., & Salikim, S. (2021). Pengaruh Persistensi Laba, Dan Risiko Sistematis Terhadap Earnings Response Coefficient (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(1 SE-Articles), 50–63. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i1.676>
- Christian, H., & Addy Sumantri, F. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Perencanaan Pajak, Ukuran Perusahaan, Leverage Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2017-2020). *NIKAMABI*, 1(2 SE-Articles). <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/NI/article/view/1562>
- Christianty, C., & Limajatini, L. (2017). Analisis Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kepatuhan Membayar Pajak Wajib Pajak Pribadi (Studi Pada Beberapa Usaha Kecil di Kota Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 9(2 SE-Articles), 9–19. <https://doi.org/10.31253/aktek.v9i2.242>

- 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>
- 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>
- Gebby, & Wibowo, S. (2022). Pengaruh Sales Growth dengan Ketidak Pastian Lingkungan dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Advoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 - 2020. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(2).
- 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>
- Halim, A., Bawono, I. R., & Dara, A. (2020). *Perpajakan: Konsep, Aplikasi, Contoh, dan Studi Kasus* (ema sri suharsi (ed.); 3rd ed.). Salemba Empat.
- 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>
- 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>
- Juliani, E., & Herijawati, E. (2016). Analisis Perbandingan Antara Return On Investment (Roi) Dengan Economic Value Added (Eva) Sebagai Pengukur Kinerja Keuangan Perusahaan Bumn Subsektor Konstruksi Yang Terdaftar Di BEI. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 24–31. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.107>
- Junaidi, Wibowo, S. A., & Wijaya, A. (2021). Wind damage and yield recovery in rubber (*Hevea brasiliensis*) plantation. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 759(1), 12046. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/759/1/012046>
- Karina, K., & Sutandi, S. (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://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.264>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (S. Rinaldy (ed.)). PT. RajaGrafindo Persada.
- 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>
- 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 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>
- 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>
- Mandagie, W. O., & Herijawati, E. (2022). *Pengaruh Good Corporate Governance , Profitabilitas Perusahaan dan Perumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance ( Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018 – 2020 ) Effect of Good Corp.* 2, 1–11.
- Manurung, M. S., & Herijawati, E. (2016). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(2 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i2.112>
- maxenchio Teja, calista, & Lia Dama Yanti. (2023). Analisis Pengaruh Kurs, Suku Bunga dan Return Saham Terhadap Aktivitas Volume Perdagangan . *ECo-Fin*, 5(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i1.701>
- Melatnerbar, B., Winata, S., Limajatini, L., Irwan, I., & Surjana, M. T. (2021). Menalar Dampak Kebijakan Tax Holiday Terhadap Iklim Investasi Di Indonesia Sejak 1970 - 2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 24–34. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.856>
- Metta Susanti, & Aldi Samara. (2022). PENGARUH QUICK RATIO, CURRENT RATIO TERHADAP UKURAN PERUSAHAAN STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR KIMIA SUB

SEKTOR PAKAN TERNAK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *CEMERLANG : Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 2(4 SE-Articles), 28–42. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v2i4.427>

- Monika, D., & Jenni, J. (2021). Pengaruh Perilaku Kepuasan Wajib Pajak Orang Pribadi, Penggunaan E-Billing, E-Filling, Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 148–162. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.397>
- muliati, heri, & Yanti, L. D. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Financial Leverage dan Cash Holding Terhadap Income Smoothing . *ECo-Fin*, 5(2 SE-Articles), 65–79. <https://doi.org/10.32877/ef.v5i2.705>
- Natalia, N., Putri, A. P., Melvina, M., Jenni, J., & Wijaya, K. (2020). Pengaruh MVA, DER, Serta EPS Terhadap Harga Saham Perusahaan Restoran, Hotel dan Pariwisata. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(2 SE-), 616–626. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.307>
- Oktari, Y., & Dama Yanti, L. (2022). Pengaruh Financial Tecnology (Fintech) Terhadap Kinerja Perbankan Badan Usaha Milik Negara periode 2012 - 2019. *RUBINSTEIN*, 1(1 SE-Articles), 42–51. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/rubin/article/view/1794>
- Oktari, Y., Suhendri, S., Aprilyanti, R., & Jenni, J. (2023). Penyuluhan Pengelolaan Keuangan bagi Pelajar (Anak Asuh Mudita Love Children). *NEAR: Jurnal Pengabdian Kepada Masyarakat*, 2(2 SE-Articles), 115–119. <https://doi.org/10.32877/nr.v2i2.742>
- Patricia, G., & Wibowo, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Dan Return On Assets (Roa) Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 1–12. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.262>
- Phillips, K., & Sutandi, S. (2022). Effects of Company Size, Profitability and Auditor’s Reputation on Audit Delay And its Impact on Abnormal Return. *ECo-Buss*, 5(1 SE-Articles), 250–259. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.393>
- Prayoga, Y., & Aprilyanti, R. (2021). Pengaruh Earning Per Share (EPS), Dividend Per Share (DPS), Return On Assets (ROA) dan Return On Equity (ROE) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2019. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 163–171. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.398>
- 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., Nuratringrum, A., & Sugioko, S. (2019). Perbandingan Leverage dan Tax Avoidance pada Sub Sektor Perusahaan Properti dan Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2016 - 2018. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 90–108. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.684>
- Salikim, Salikim. (2018). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN PRINSIP-PRINSIP DASAR GOOD CORPORATE DI INDONESIA (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PUBLIK DI JAKARTA TAHUN 2015). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 20–31. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/83>

- Samara, A. (2020). Pengaruh Debt to Asset Ratio, Debt to Equity Ratio, Current Ratio Terhadap Harga Saham Dengan Earning Per Share Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Sektor Industri Sub Sektor Garmen Dan Tekstil Tahun 2014 – 2017). *ECo-Buss*, 3(1 SE-Articles), 18–26. <https://doi.org/10.32877/eb.v3i1.174>
- Samara, A., Susanti, M., Sulistiyowati, R., & Adhani, I. (2022). Bank Compliance, Asset Quality, Liquidity to the Financial Sector Profitability Sub Sector Bank Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020. *ECo-Fin*, 4(2 SE-Articles), 75–85. <https://doi.org/10.32877/ef.v4i2.504>
- Santosa, A. A., & Aprilyanti, R. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Debt To Asset Ratio (DAR), Kepemilikan Instiusional 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>
- Siahaan, D. B., & Herijawati, E. (2023). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Return On Equity Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverage yang terdaftar di BEI periode tahun 2016-2020). *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4 SE-Articles), 1742–1751. <https://doi.org/10.31004/innovative.v3i4.3674>
- Simbolon, S. (2018). Analisa Keberadaan Koperasi Di Kabupaten Tangerang. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(1 SE-Articles), 89–102. <https://doi.org/10.31253/pe.v16i1.55>
- Simbolon, S. (2021). Analisis Efektivitas Dan Kontribusi Pajak Bumi Dan Bangunan Terhadap Pendapatan Asli Daerah(Pad) Kota Tangerang. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 35–49. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.870>
- Simbolon, S., & Herijawati, E. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Pajak Daerah Kota Tangerang. *RUBINSTEIN*, 1(2 SE-Articles), 52–62. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/rubin/article/view/2098>
- Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.
- Stephanie, S., & Herijawati, E. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak. *ECo-Buss*, 5(1), 213–224. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i1.377>
- 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>
- Sukamulja, S. (2019). *ANALISIS LAPORAN KEUANGAN sebagai DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN INVESTASI* (F. M (ed.)). ANDI dan BPFE.
- 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., Limajatani, L., & Anggraeni, R. R. D. (2022). Pengaruh Debt to Aset Ratio, Return on Aset dan Total Aset Turn Over Terhadap Financial Distress (Studi Empire Pada Perusahaan Sub-Industri Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018–2020). *ECo-Buss*, 5(2 SE-Articles), 700–710. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i2.588>
- Susanti, M., & Samara, A. (2021). Analysis of profitability, leverage, liquidity, and activity of financial distress basic study of chemical sub sector industry listed on BEI. *Jurnal Ekonomi LLDIKTI Wilayah 1 (JUKET)*, 1(1 SE-Articles), 5–13. <https://doi.org/10.54076/juket.v1i1.39>
- Susanti, M., & Samara, A. (2022). Pengaruh Penjualan, Total Hutang, Ukuran Perusahaan, Persediaan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri, Sub Sektor Alas Kaki Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 14(1 SE-Articles), 39–51. <https://doi.org/10.31253/aktek.v14i1.1441>
- Susilowati, Kamela, H., Anggraeni, R. D., Raksawardhana, M. N., & Alam, R. S. (2023). Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Struktur Modal Di Perusahaan LQ45. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 21(1 SE-Articles), 47–57. <https://doi.org/10.31253/pe.v21i1.1540>
- Sutandi, S. (2018a). ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA PERUSAHAAN PADA PT INDOCEMENT TUNGGAL PRAKARSA, Tbk (Studi kasus dari Tahun 2014-2016). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(3 SE-Articles), 32–43. <https://jurnal.buddhidharma.ac.id/index.php/PE/article/view/76>
- Sutandi, S. (2018b). ANALISIS STRUKTUR MODAL DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 16(2 SE-Articles), 27–32. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/69>
- Sutandi, S., Wibowo, S., Sutisna, N., Fung, T. S., & Januardi, L. (2021). Pengaruh Inflasi, Nilai Tukar (Kurs) Rupiah Dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Indeks Harga Saham Gabungan (Ihsg) Di Bursa Efek Indonesia

- (Bei) Periode 2016 -2020. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 13(2 SE-Articles), 78–90. <https://doi.org/10.31253/aktek.v13i2.891>
- Sutrisna, S., Sutandi, S., & Yanti, L. D. (2019). Keunggulan Budidaya Ikan Konsumsi Di Desa Baros - Pandeglang Dibandingkan Di Desa Mekar Kondang “ Tangerang (Studi Kasus Budidaya Ikan Mas). *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 17(1 SE-Articles), 1–18. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/84>
- Tantama, H., & Yanti, L. D. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 10(1 SE-Articles), 75–89. <https://doi.org/10.31253/aktek.v10i1.253>
- Tirtanata, P., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Perputaran Modal Kerja dan Leverage Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *ECo-Fin*, 3(1 SE-Articles), 172–188. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i1.399>
- Trida, T., Jenni, J., & Salikim, S. (2020). Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Terhadap Aparat Pajak, Manfaat Yang Dirasakan, Persepsi Atas Efektifitas Sistem Perpajakan Dan Tingkat Penghasilan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi Yang Menjalankan Usaha Mikro Kecil Dan Menengah (Umkh). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 25–36. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.495>
- Tungadi, L., & Sumantri, F. A. (2016). PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN LABA PASCA KONVERGENSI IFRS ( STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN INDUSTRI PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2008 “ 2012 ). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 1–6. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.100>
- Vikaliana, R., Raza, E., & Sutandi, S. (2022). Logistik Perkotaan Pintar di Provinsi DKI Jakarta: Sebuah Pendekatan Causal Loop Diagram . *Jurnal Ilmiah Ilmu Terapan Universitas Jambi*, 6(1 SE-), 1–10. <https://doi.org/10.22437/jiituj.v6i1.19326>
- Wardana, S. W., & Simbolon, S. (2016). Penerapan Sistem Administrasi Perpajakan Modern Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Pelaporan Perpajakan Tahunan (Studi Pada Perusahaan Yang Terdapat Di Kota Dan Kabupaten Tangerang). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 8(1 SE-Articles), 46–52. <https://doi.org/10.31253/aktek.v8i1.111>
- Wi, P., & Anggraeni, D. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT KARYAWAN PERUSAHAAN UNTUK BERINVESTASI DI PASAR MODAL PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1 SE-), 81–89. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.15>
- Wi, P., Salikim, S., & Susanti, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemahaman Akuntansi (Studi Kasus Pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Buddhi Dharma Tangerang). *ECo-Buss*, 4(2 SE-Articles), 201–214. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.256>
- Wibowo, S, Resi, P. T., Sutandi, & Hermawan, E. (2020). *The Role of Education in Individual Ethical Decision Making of Accounting Lecturer in Tangerang BT - Proceedings of the 1st International Multidisciplinary Conference on Education, Technology, and Engineering (IMCETE 2019)*. 232–233. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.200303.056>
- Wibowo, Susanto, Anggraeni, R. D., Herijawati, E., & Salikim, S. (2020). Comparative Analysis of Performance of Cooperative Credit Method “PEARLS.” *Primanomics : Jurnal Ekonomi & Bisnis*, 18(1 SE-Articles), 45–53. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/PE/article/view/290>
- Wibowo, Susanto, & 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 Shoothing 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, 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). Accountantâ€™s Ethical Orientations Under Ethical Decision Making Literatures Review Of Accountingâ€™s Aspect From 1995 To 2012. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 12(2 SE-Articles), 88–105. <https://doi.org/10.31253/aktek.v12i2.499>
- Winata, Suryadi, Selfiyani, S., Suhendra, S., & Samara, A. (2023). Pengaruh Current Ratio, Return On Assets, dan Total Assets Turnover Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021. *ECO-BUSS*, 5(3 SE-Articles), 1058–1069. <https://doi.org/10.32877/eb.v5i3.596>
- Winiadi, N., Aprilyanti, R., & Novianti, R. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Leverage, dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021). *AKUNTOTEKNOLOGI*, 15(1 SE-Articles), 152–159. <https://doi.org/10.31253/aktek.v15i1.2107>
- Witono, K., & Yanti, L. D. (2019). Pengaruh Leverage, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Audit Tenure Terhadap Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017. *AKUNTOTEKNOLOGI*, 11(1 SE-Articles), 64–78. <https://doi.org/10.31253/aktek.v11i1.267>

- 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>
- Yunie, Y. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Inventory Intensity dan Profitability terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Property, Real Estate dan Building Construction yang .... *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2).
- 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>