



UNTAR
FAKULTAS
EKONOMI & BISNIS

ISSN: 2657-0033

Jurnal Paradigma Akuntansi



Vol.6 Edisi.3, Juli 2024



- [Main Navigation](#)
- [Main Content](#)
- [Sidebar](#)

- [Register](#)
- [Login](#)

Toggle navigation



E-JOURNAL
Universitas Tarumanagara

- [Current](#)
- [Archives](#)
- [Announcements](#)
- [About](#)

Search

1. [Home](#)
2. [About the Journal](#)

About the Journal

People

- [Contact](#)
- [Editorial Team](#)
- [Editorial Team](#)

Policies

- [Focus and Scope](#)
- [Section Policies](#)
- [Peer Review Process](#)

- [Open Access Policy](#)
- [Publication Ethics](#)

Submissions

- [Online Submissions](#)
- [Privacy Statement](#)

Other

- [Journal Sponsorship](#)

Focus and Scope

Jurnal Paradigma Akuntansi merupakan jurnal yang mempublikasi artikel-artikel yang dibuat oleh Mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tarumanagara. Jurnal ini mempublikasikan artikel-artikel di lingkup bidang akuntansi dasar, perpajakan, auditing, akuntansi keuangan dan bidang akuntansi umum lainnya.

Section Policies

Articles

Open Submissions Indexed Peer Reviewed

Peer Review Process

Proses review terhadap artikel-artikel dalam jurnal ini dilakukan oleh pembimbing skripsi.

Open Access Policy

This journal provides immediate open access to its content on the principle that making research freely available to the public supports a greater global exchange of knowledge.

Publication Ethics

[Duties of Authors](#)

1. **Reporting Standards:** Authors should present an accurate account of the original research performed as well as an objective discussion of its significance. Researchers should present their results honestly and without fabrication, falsification or inappropriate data manipulation. A manuscript should contain sufficient detail and references to permit others to replicate the work. Fraudulent or knowingly inaccurate statements constitute unethical behavior and are unacceptable. Manuscripts should follow the submission guidelines of the journal.
2. **Originality and Plagiarism:** Authors must ensure that they have written entirely original work. The manuscript should not be submitted concurrently to more than one publication unless the editors have agreed to co-publication. Relevant previous work and publications, both by other researchers and the authors' own, should be properly acknowledged and referenced. The primary literature should be cited where possible. Original wording taken directly from publications by other researchers should appear in quotation marks with the appropriate citations.
3. **Multiple, Redundant, or Concurrent Publications:** Author should not in general submit the same manuscript to more than one journal concurrently. It is also expected that the author will not publish redundant manuscripts or manuscripts describing same research in more than one journal. Submitting the same manuscript to more than one journal concurrently constitutes unethical publishing behavior and is unacceptable. Multiple publications arising from a single research project should be clearly identified as such and the primary publication should be referenced
4. **Acknowledgement of Sources:** Authors should acknowledge all sources of data used in the research and cite publications that have been influential in determining the nature of the reported work. Proper acknowledgment of the work of others must always be given.
5. **Authorship of the Paper:** The authorship of research publications should accurately reflect individuals' contributions to the work and its reporting. Authorship should be limited to those who have made a significant contribution to conception, design, execution or interpretation of the reported study. Others who have made significant contribution must be listed as co-authors. In cases where major contributors are listed as authors while those who made less substantial, or purely technical, contributions to the research or to the publication are listed in an acknowledgement section. Authors also ensure that all the authors have seen and agreed to the submitted version of the manuscript and their inclusion of names as co-authors.
6. **Disclosure and Conflicts of Interest:** All authors should clearly disclose in their manuscript any financial or other substantive conflict of interest that might be construed to influence the results or interpretation of their manuscript. All sources of financial support for the project should be disclosed.
7. **Fundamental Errors in Published Works:** If the author discovers a significant error or inaccuracy in the submitted manuscript, then the author should promptly notify the journal editor or publisher and cooperate with the editor to retract or correct the paper.
8. **Hazards and Human or Animal Subjects:** The author should clearly identify in the manuscript if the work involves chemicals, procedures or equipment that have any unusual hazards inherent in their use.

Duties of Editor

1. **Publication Decisions:** Based on the review report of the editorial board, the editor can accept, reject, or request modifications to the manuscript. The validation of the work in question and its importance to researchers and readers must always drive such decisions. The editors may be guided by the policies of the journal's editorial board and constrained by such legal requirements as shall then be in force regarding libel, copyright infringement and plagiarism. The editors may confer with other editors or reviewers in making this decision. Editors have to take responsibility for everything they publish and should have procedures and policies in place to ensure the quality of the material they publish and maintain the integrity of the published record.
2. **Review of Manuscripts:** Editor must ensure that each manuscript is initially evaluated by the editor for originality. The editor should organize and use peer review fairly and wisely. Editors should explain their peer review processes in the information for authors and also indicate which parts of the journal are peer reviewed. Editor should use appropriate peer reviewers for papers that are considered for publication by selecting people with sufficient expertise and avoiding those with conflicts of interest.
3. **Fair Play:** The editor must ensure that each manuscript received by the journal is reviewed for its intellectual content without regard to sex, gender, race, religion, citizenship, etc. of the authors. An important part of the responsibility to make fair and unbiased decisions is the upholding of the principle of editorial independence and integrity. Editors are in a powerful position by making decisions on publications, which makes it very important that this process is as fair and unbiased as possible.
4. **Confidentiality:** The editor must ensure that information regarding manuscripts submitted by the authors is kept confidential. Editors should critically assess any potential breaches of data protection and patient confidentiality. This includes requiring properly informed consent for the actual research presented, consent for publication where applicable.
5. **Disclosure and Conflicts of Interest:** The editor of the Journal will not use unpublished materials disclosed in a submitted manuscript for his own research without written consent of the author. Editors should not be involved in decisions about papers in which they have a conflict of interest

Privacy Statement

The names and email addresses entered in this journal site will be used exclusively for the stated purposes of this journal and will not be made available for any other purpose or to any other party.

Journal Sponsorship

Publisher

Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/"  
target="_blank"></a></div>
```

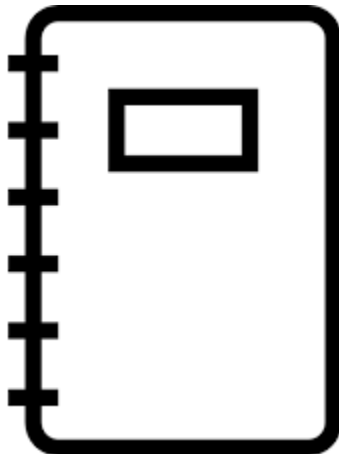
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Search

1. Home
2. Editorial Team

Editorial Team

Penanggungjawab

I Gde Adiputra

<https://orcid.org/0000-0001-5279-7806>

[SCOPUS ID : 57207963052] Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ketua Dewan Penyunting

Nizam Jim Wiryawan 

Fakultas Ekonomi, Universitas Bunda Mulia, Jakarta, Indonesia

Anggota Dewan Penyunting

Ignatius Rony Setyawan 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Rodhiah Rodhiah 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Ishak Ramli 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Hetty Karunia Tunjungsari 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Sekretaris Editorial

Michael Sinaga 

<https://www.instagram.com/michaelsinaga1/>

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta, Indonesia

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Jakarta

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/"
target="_blank"></a></div>
```

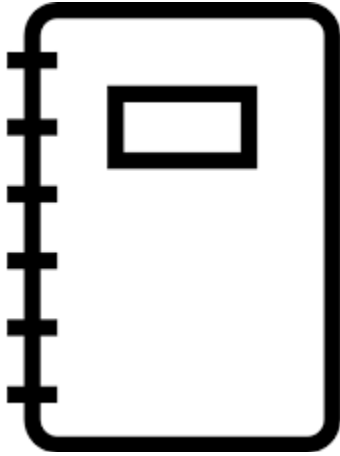
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Search

Reviewer

Penyunting Kehormatan (Mitra Bebestari)

Ida Bagus Raka Suardana 

Fakultas Ekonomi Undiknas Denpasar, Bali, Indonesia

Dihin Septyanto 

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Esa Unggul, Jakarta, Indonesia

Bram Hadianto 

Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, Bandung, Indonesia

Suherman Suherman 

Universitas Negeri Jakarta, Indonesia

Tatang Ary Gumanti 

Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Indonesia

Rudy Aryanto 

Fakultas School of Business Management Universitas Bina Nusantara, Jakarta, Indonesia

Aldrin Herwany 

Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Padjadjaran, Bandung, Indonesia

Sri Hasnawati Hasnawati 

Fakultas Ekonomi Univeritas Lampung, Indonesia

Wilson Bangun 

Fakultas Ekonomi Universitas Maranatha, Bandung, Indonesia

Lerbin R. Aritonang 

Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, Indonesia

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/" target="_blank"></a></div>
```

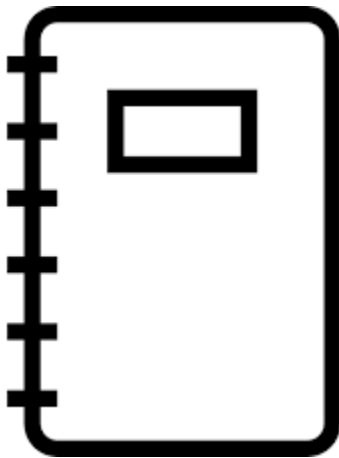
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform & workflow by OJS / PKP

Search

1. Home
2. Archives
3. Vol. 6 No. 3 (2024): Juli 2024

DOI: <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3>

Published: 2024-07-22

Articles

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Oktaviani Oktaviani, Viriany Viriany

1046-1056

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :3  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30725>

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN UTANG PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Jonathan Alvin Sunandy, Thio Lie Sha

1057-1067

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :1  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30726>

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMENGARUHI DIVIDEND POLICY PADA PERUSAHAAN CONSUMER GOODS

Catrina Liem, Susanto Salim

1068-1076

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30727>

ANALISIS KEWAJIBAN PERPAJAKAN PADA PT ABC TAHUN 2020

Vanessa Jonathan, Purnamawati Helen Widjaja

1077-1085

pdf



|  Abstract views: 3 |  Download :3  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i3.30728>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN HUTANG PERUSAHAAN CONSUMER GOODS PERIODE 2018-2020

Ester Rosiana, Elizabeth Sugiarto Dermawan

1086-1096

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :6

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TINDAKAN TAX EVASION

Febe Priscilla, Ngadiman Ngadiman

1097-1105

pdf


|  Abstract views: 4 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Caroline Davita, Merry Susanti

1106-1116

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :3

ANALISIS PERHITUNGAN DAN PELAPORAN PPH 22, PPH 23, PPH 25 PADA PT. MODERN JAYA FARMA

Elsi Yefia Tiran, Purnamawati Helen Widjaja

1117-1124

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI STRUKTUR MODAL PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Fonny Juika, Sofia Prima Dewi

1125-1133

pdf


|  Abstract views: 5 |  Download :3

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN KOMITE AUDIT TERHADAP AUDITOR SWITCHING

Timothy Halomoan Asido Simatupang, Hendang Tanusdjaja

1134-1142

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, KONSERVATISME, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS LABA

Evan Mayerson, Henryanto Wijaya

1143-1152

pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :5

PENGARUH ASSET STRUCTURE, SALES GROWTH DAN COMPANY GROWTH TERHADAP DEBT POLICY

Imelda Carolina, Nurainun Bangun

1153-1161

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH BOARD SIZE, BOARD COMPOSITION, DAN LEVERAGE TERHADAP INTELLECTUAL CAPITAL DISCLOSURE

Anthony Claudio Witarsa, Rini Tri Hastuti

1162-1172

pdf



|  Abstract views: 4 |  Download :3

PENGARUH PENGETAHUAN DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Leovika Leovika, Estralita Trisnawati

1173-1182

pdf



|  Abstract views: 3 |  Download :1

DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI TAHUN 2019-2021

Syam Hafiva Thasya, Tony Sudirgo

1183-1191

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :1

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM DI KELURAHAN KELAPA GADING TIMUR

George Soros, Yuniarwati Yuniarwati

1192-1199

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Felisia Salim, Herlin Tundjung Setijaningsih

1200-1208

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :3

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA PERUSAHAAN SEBELUM DAN DI MASA PANDEMI COVID-19

Ivana Aurellia, Yanti Yanti

1209-1219

pdf

|  Abstract views: 4 |  Download :2

PENGARUH GROWTH OPPORTUNITY, FIRM SIZE, LEVERAGE DAN NET WORKING CAPITAL TERHADAP CASH HOLDING

Theofanne Adriel Nathania, F.X. Kurniawan Tjakrawala

1220-1227

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH LEVERAGE, SIZE, AGE, DAN CASH FLOW TERHADAP KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Fedra Valeria Setiawan, Agustin Ekadjaja

1228-1237

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Jimmy Winata, Lukman Surjadi

1238-1247

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :2

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN DENGAN MEDIASI KINERJA PERUSAHAAN

Jonathan Andreas, Hadi Hadi

1248-1258

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :2

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA TAHUN 2018-2020

Vinson Limanjaya, Linda Santioso

1259-1269

pdf



|  Abstract views: 10 |  Download :4

PENGARUH INTERNATIONALIZATION TERHADAP IPO PERFORMANCE DENGAN FOUNDER'S ROLE SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN IPO TAHUN 2017-2021

Vera Meilina, Elsa Imelda

1270-1280

pdf

|  Abstract views: 4 |  Download :1

ANALISIS ALOKASI BIAYA OVERHEAD PABRIK ATAS PENENTUAN HARGA POKOK PRODUKSI PADA PT BUMI KENCANA INDUSTRI

Karina Handoko, Ardiansyah Rasyid

1281-1286

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :1

PENGARUH COVID-19, VOLUME PERDAGANGAN, MARKET TO BOOK RATIO DAN KAPITALISASI PASAR TERHADAP RETURN SAHAM

Dela Apriani, Rousilita Suhendah

1287-1296

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

ANALISA PENERAPAN PELAKSANAAN PPH 4 AYAT 2, PPH 21, DAN PPH 23 PT HAWLIR NABILA

Naufal WidyaPutra, Widyasari Widyasari

1297-1304

pdf

 Abstract views: 7 |  Download :3

PENGARUH TOTAL ASET TURNOVER, DEBT TO EQUITY RATIO, RETURN ON EQUITY, DAN CURRENT RATIO TERHADAP RETURN SAHAM

Renaldo Renaldo, Jamaludin Iskak

1305-1313

pdf

 Abstract views: 3 |  Download :2

DAMPAK LIKUIDITAS, RISIKO BISNIS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN DIVIDEN TERHADAP STUKTUR MODAL PERUSAHAAN JASA NON KEUANGAN

Juan Ho, Hendro Lukman, Juni Simina

1314-1320

pdf

 Abstract views: 3 |  Download :3

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, SALES GROWTH TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Marselinus Marselinus, Thio Lie Sha

1321-1329

pdf

 Abstract views: 3 |  Download :2

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Felicia Aprianti, Elizabeth Sugiarto Dermawan

1330-1340

pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :3

PENGARUH STRUKTUR AKTIVA, MANAGERIAL OWNERSHIP, FIRM SIZE, DAN LEVERAGE TERHADAP FIRM PERFORMANCE

Marshiella Vanessa, Augustpaosa Nariman

1341-1350

pdf



|  Abstract views: 14 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, LIKUIDITAS, PERTUMBUHAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN

Aurellia Michella, Henryanto Wijaya

1351-1359

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :4

PENGARUH PERPUTARAN MODAL KERJA, PERPUTARAN PERSEDIAAN DAN PERPUTARAN PIUTANG TERHADAP PROFITABILITAS

Nurul Fajriyanti, Agustin Ekadjaja

1360-1368

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :0

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI NILAI PERUSAHAAN

Abraham Alexander, Sofia Prima Dewi

1369-1377

pdf

|  Abstract views: 13 |  Download :8

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMILIKI PENGARUHI NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI

Hertarisa Putri, Rosmita Rasyid

1378-1388

pdf

|  Abstract views: 3 |  Download :2

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Ajeng Ambarwati , Herlin Tundjung Setijaningsih

1389-1397

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :1

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

Lala Atul Laihah, Widyasari Widyasari

1398 -1406

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :5

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Florensia Melsandy , Estralita Trisnawati

1407-1415

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :3

DETERMINAN YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING

Jane Christy Lisanto , Nurainun Bangun

1416-1425

pdf



|  Abstract views: 3 |  Download :1

Dampak leverage, ukuran perusahaan, variabilitas arus kas dan penghindaran pajak terhadap cash holding perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama masa pandemi 2020-2021

Agnes Ashianti, Rini Tri Hastuti

1426-1435

pdf


|  Abstract views: 6 |  Download :3

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI NILAI PERUSAHAAN TERHADAP PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Afifah Nabilah Zahirah , Linda Santioso

1436-1444

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :4

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Firm Value Sebelum Dan Di Masa Pandemi COVID-19

Fielbert Fielbert, Yanti Yanti

1445-1455

pdf

|  Abstract views: 10 |  Download :6

Analisis Pengaruh Arus Kas Bebas, Struktur Modal, Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kebijakan Dividen

Levi Taniel, Kurniawan Tjakrawala

1456-1465

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :2

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITY, DAN FIRM SIZE TERHADAP CASH HOLDING

Matthew Hadryan, Merry Susanti

1466-1475

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :4

PENGARUH ASSET GROWTH, SALES GROWTH, LIKUIDITAS, DAN ACTIVITY RATIO TERHADAP STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Malvin Yubiantoro, Elizabeth Sugiarto

1476-1485

pdf

|  Abstract views: 4 |  Download :1

PENGARUH FAKTOR WORKING CAPITAL TERHADAP FIRM PERFORMANCE DIMODERASI OLEH WORKING CAPITAL REQUIREMENT

Agustina Wijaya, Elsa Imelda

1486-1495

pdf

|  Abstract views: 2 |  Download :1

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PERUSAHAAN

Jesica Christin, Sufiyati Sufiyati

1496-1506

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2

ANALISIS PENGARUH COMPANY EFFICIENCY, LIQUIDITY, DAN LEVERAGE TERHADAP PROFITABILITY

Cynthia Feradella, Kurniawan Tjakrawala

1507-1515

pdf



Abstract views: 6 |



Download :2

FAKTOR PENENTU CASH HOLDING PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS

Indah Permatasari Zafari Putri, Rousilita Suhendah

1516-1525

pdf



Abstract views: 7 |



Download :4

policies

POLICIES

- **FOCUS AND SCOPE**
- **SECTION POLICIES**
- **PEER REVIEW PROCESS**
- **OPEN ACCESS POLICIES**
- **PUBLICATION ETHICS**

tools

visitors

```
<div class="statcounter"><a title="Web Analytics" href="https://statcounter.com/" target="_blank"></a></div>
```

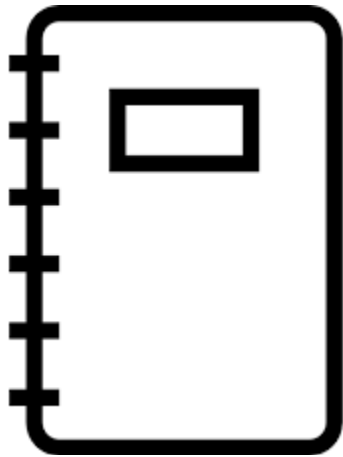
Menu

MANAGEMENT PROFILE

- **CONTACT**
- **EDITORIAL TEAM**
- **REVIEWERS TEAM**

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform &
workflow by
OJS / PKP

PENGARUH MODAL INTELEKTUAL, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Florensia Melsandy dan Estralita Trisnawati

Fakltas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: florensia.125180180@stu.untar.ac.id

Abstract:

This research aims to see the effect of intellectual capital, return on assets, and managerial ownership on tax avoidance. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020. The sample collection technique was carried out using purposive sampling technique, with the number of sample data obtained as many as 68 manufacturing companies with a 4 year observation period so that the total sample was 272 data. This research is processed using multiple linear regression test using software version 12. The results obtained based on the research conducted are intellectual capital has no effect on tax avoidance, while return on assets has a positive effect on tax avoidance and managerial ownership has a negative effect on tax avoidance.

Keywords : *intellectual capital, return on assets, managerial ownership, tax avoidance.*

Abstrak

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk melihat pengaruh modal intelektual, *return on asset*, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020. Teknik pengumpulan sampel dilakukan dengan menggunakan Teknik sampel *purposive sampling*, dengan jumlah data sample yang diperoleh sebanyak 68 perusahaan manufaktur dengan 4 tahun periode pengamatan sehingga total sampel adalah sebesar 272 Data. Penelitian ini diolah dengan menggunakan uji regresi linear berganda dengan menggunakan *software eviws* versi 12. Hasil yang diperoleh berdasarkan penelitian yang dilakukan adalah modal intelektual tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *return on asset* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*

Kata kunci : modal intelektual, *return on asset*, kepemilikan manajerial, *tax avoidance*.

Latar Belakang

Pada tahun 2019 terjadi kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT. Adaro Energy Tbk, diduga telah melakukan transfer pricing sebagai praktik penghindaran pajak yaitu dengan melakukan pemindahan keuntungan mereka dalam jumlah yang besar ke perusahaan di negara yang dapat membebaskan pajak atau negara yang memiliki tarif pajak rendah, Hal ini telah dilakukan dari tahun 2009 sampai

dengan tahun 2017. PT. Adaro Energy Tbk, telah menghemat Rp 1,75 triliun atau setara dengan US\$ 125 juta, yang dimana jumlah pajak yang dibayarkannya selama ini jauh lebih rendah dibandingkan dengan yang seharusnya ia bayarkan. Perusahaan multinasional sebagian besar melakukan transaksi kepada pihak yang bersangkutan dengan harga yang rendah, selanjutnya dijual dengan harga tinggi sehingga mendapatkan keuntungan besar namun dikenakan tarif pajak yang rendah

Sebagian besar sumber pendapatan negara berasal dari pajak. Pajak merupakan kewajiban yang harus dilaksanakan, hampir setiap orang diharuskan untuk membayar pajak terutama bagi pebisnis untuk membuat perencanaan pajak bagi bisnisnya maupun perseorangan.

Definisi penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah penataan transaksi untuk mendapatkan keuntungan pajak, manfaat atau pengurangan dengan cara yang dimaksudkan oleh hukum pajak (Brown, 2012) dalam (Ibnu Wijaya, 2014). Dengan melakukan penghindaran pajak bertujuan untuk meringankan beban pajak dengan memanfaatkan celah terhadap ketentuan perpajakan di suatu negara. *Tax avoidance* dianggap legal alias tidak menyeleweng dari hukum, tetapi tetap saja praktik ini bisa merugikan negara.

Faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* adalah Modal Intelektual menurut Mavridis (2005) modal intelektual merupakan aset tidak berwujud yang memiliki kemampuan memberi dan meningkatkan nilai kepada perusahaan dan masyarakat meliputi paten, hak atas kekayaan intelektual, hak cipta dan waralaba. Estralita Trisnawati dan Herlina Budiono (2019) menyatakan bahwa modal intelektual berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Selanjutnya faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* adalah *Return on assets* yang meningkat berarti perusahaan mampu mengefesiesikan aset yang dimiliki sehingga mampu menghasilkan laba yang besar, dengan demikian pajak yang dikenakan akan semakin besar pula, perusahaan tentu tidak menginginkan pembayaran pajak seperti ini, sehingga perusahaan mengupayakan tindakan yang dapat meminimalkan pembayaran pajak atau ada indikasi perusahaan akan melakukan penghindaran pajak. Namun bagi pihak manajemen perusahaan, mereka akan cenderung tetap menginginkan pendapatan yang sebesar-besarnya dengan pengeluaran yang seminimal mungkin. Sehingga memunculkan niatan atau indikasi untuk seorang manajemen perusahaan melakukan penghindaran pajak. Menurut Afianti Nur Jannah (2019) *Return on asset* dan kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance* sedangkan menurut Ni Koming Ayu Praditasari dan Putu Ery Setiawan (2017) profitabilitas berpengaruh positif pada *tax avoidance*.

Selanjutnya faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* adalah Kepemilikan Manajerial Menurut (Chen dan Steiner, 1999) kepemilikan manajerial merupakan alat monitoring internal yang penting untuk memecahkan konflik agensi antara external stockholders dan manajemen dan juga merupakan kepemilikan saham perusahaan oleh manajerial. Menurut Irwan Prasetyo, Bambang Agus Pramuka (2018) menyatakan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Sedangkan menurut Batara Wiryo Pramudito dan Maria M. Ratna Sari menyatakan bahwa kepemilikan manajerial secara negatif berpengaruh pada tax avoidance

Menurut penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Meila Sari dan Heidy Paramitha Devi (2018) Pengaruh *Corporate Governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* menyatakan kepemilikan institusional, dewan komisaris independen, dan profitabilitas berpengaruh terhadap variabel tax avoidance, komite audit dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap variabel tax avoidance. Sedangkan menurut Ni Koming Ayu Praditasari dan Putu Ery Setiawan (2017) Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas pada Tax Avoidance menyatakan kepemilikan institusional, komisaris independent, komite audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif pada tax avoidance, leverage dan profitabilitas berpengaruh positif pada tax avoidance.

Terjadinya perbedaan hasil penelitian pada peneliti terdahulu menjadi dasar bagi penulis untuk melakukan penelitian ulang tentang tax avoidance. Diharapkan hasil penelitian ini dapat mengkonfirmasi atas penelitian terdahulu. Penulis tertarik membuat penelitian yang mereplikasi dari penelitian Meila Sari dan Heidy Paramitha Devi (2018) Pengaruh *Corporate governance* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* perubahan yang dilakukan adalah dengan menambahkan variabel Modal Intelektual. Objek penelitian ini masih sama dengan objek penelitian Meila Sari dan Heidy Paramitha Devi (2018) yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kajian Teori

Agency Theory, Gitman (2007:20) mengemukakan bahwa agency problem merupakan permasalahan yang dapat terjadi akibat adanya aktivitas manajer yang lebih mengutamakan dalam hal pemenuhan tujuan pribadinya jika dibandingkan dengan tujuan yang ingin dicapai oleh perusahaan.

Stakeholder Theory, Deegan (2004) dalam (Ulum, 2017:35) menyatakan bahwa seluruh stakeholder memiliki hak untuk disediakan informasi tentang bagaimana aktivitas organisasi mempengaruhi mereka sebagai contoh, melalui polusi, sponsorship, inisiatif pengamanan, dll.

Menurut Mortenson (dalam Zain, 2008: 49) penghindaran pajak bukan termasuk pelanggaran dan tidak dianggap salah dalam rangka wajib pajak untuk menghindari, meringankan dan mengurangi beban pajak dengan cara yang legal dalam perundang-undangan. Stewart (1997) mendefinisikan modal intelektual sebagai pengetahuan, informasi, kekayaan intelektual dan pengalaman yang digunakan untuk menciptakan kesejahteraan. Dendawijaya (2003) menyatakan bahwa ROA menggambarkan kemampuan manajemen untuk memperoleh keuntungan (laba). Semakin tinggi ROA, semakin tinggi keuntungan perusahaan sehingga semakin baik pengelolaan aktiva perusahaan. Menurut Arifani (2012) kepemilikan saham manajerial diukur sebagai opsi saham dan presentasi saham biasa yang dimiliki oleh direktur dan karyawan. Semakin besar kepemilikan saham manajerial pada perusahaan, maka manajemen cenderung

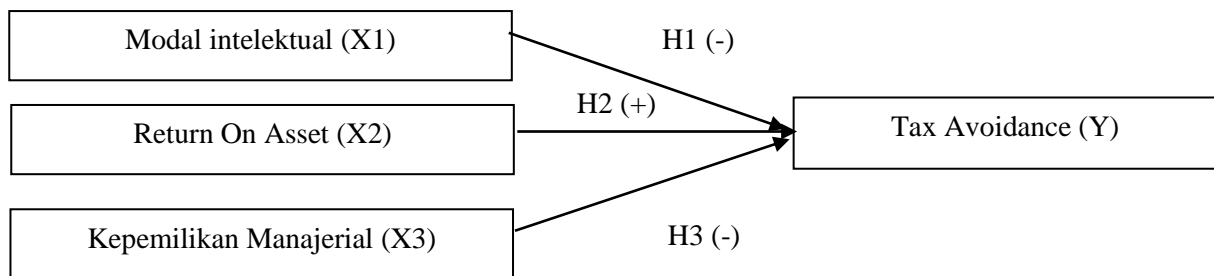
lebih giat untuk kepentingan pemegang saham karena apabila terjadi salah keputusan, manajemen juga akan ikut menanggung konsekuensinya.

Hal yang harus diperhatikan penghindaran yaitu tidak melanggar ketentuan perpajakan, secara bisnis masuk akal, dan bukti-bukti pendukungnya memadai. Dengan ini dapat disimpulkan bahwa penghindaran pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus ditanggung oleh wajib pajak dengan memanfaatkan kelemahan peraturan undang-undang.

Kerangka penelitian dan hipotesis dalam penelitian ini dapat digambarkan sebagai berikut:

Variabel Independen

Variabel Dependen



Gambar 1
Kerangka Pemikiran

Hipotesis dari kerangka pemikiran di atas adalah:

H1: Modal Intelektual berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*

H2: *Return on Assets* berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*

H3: Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*

Metodologi

Metodologi yang digunakan dalam penelitian adalah penelitian dengan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dengan subjek penelitian perusahaan manufaktur dengan periode penelitian tahun 2017-2020. Metode yang digunakan untuk memilih sampel adalah metode *purposive sampling* dengan kriteria yang ditetapkan antara lain:

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2017-2020.
2. Perusahaan manufaktur yang mempublikasikan laporan keuangan yang berakhir 31 Desember selama periode 2017-2020
3. Perusahaan manufaktur yang mengalami laba berturut-turut selama tahun 2017-2020.
4. Perusahaan manufaktur yang menerbitkan laporan keuangan lengkap dalam periode 2017-2020

Berdasarkan kriteria tersebut, diperoleh jumlah sampel yang digunakan sebanyak 68 perusahaan manufaktur dengan 4 tahun periode pengamatan sehingga total sampel adalah sebesar 272. Variabel operasionalisasi dan pengukuran yang digunakan sebagai berikut:

Tabel 1
Variabel operasionalisasi dan pengukuran

Variabel	Proksi	Skala
Tax avoidance	$CETR = \frac{\text{pembayaran pajak}}{\text{laba setelah pajak}} \times 100\%$	Rasio
Modal intelektual	$VA = \text{OUTPUT} - \text{INPUT}$ $VACA = VA/CE$ $VAHU = VA/HC$ $STVA = SC/VA$ $VAIC = VACA + VAHU + STVA$	Rasio
Profitabilitas	$ROA = \frac{\text{Laba bersih setelah pajak (EAT)}}{\text{Total aset}} \times 100\%$	Rasio
Kepemilikan Manajerial	$KM = \frac{\text{jumlah saham manajerial}}{\text{jumlah saham beredar}}$	Rasio

Sumber : Data diolah (2022)

Penelitian ini menggunakan Uji *chow*, Uji *Hausman*, dan Uji *Lagrange Multiplier* untuk menguji pemilihan model, dan menggunakan Uji Analisis Regresi Breganda dan Uji Koefisien Determinasi untuk menguji hipotesis. Hasil uji *Hausman* memiliki nilai probabilitas F Sebesar 0,0003 artinya Model yang terpilih Fixed Effect Model (Prob < 0,05) dibanding Random effect model dikarenakan telah berkorelasi dengan satu atau lebih variabel bebas.

Pemilihan Model Regresi

Dengan dilakukannya uji *chow* dan uji *Hausman* untuk mengetahui model regresi terbaik dalam penelitian ini. Hasil uji *Hausman* memiliki nilai probabilitas F Sebesar 0,0003 artinya Model yang terpilih Fixed Effect Model (Prob < 0,05) dibanding Random effect model dikarenakan telah berkorelasi dengan satu atau lebih variabel bebas. Dan hasil uji *chow* memiliki nilai probabilitas F Sebesar 0.0000 artinya Model yang terpilih adalah model Fixed Effect Model (Prob < 0,05). Berdasarkan hasil uji pemilihan model regresi dihasilkan model regresi terbaik yaitu *Fixed Effect Model* , persamaan regresi yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut ini:

$$CETR = 0.617665 - 0,00000355X1 + 0.884516X2 - 8.199561X3 + \varepsilon$$

Keterangan:

CETR = *Tax Avoidance*

VAIC = Modal Intelektual

ROA = Profitabilitas

KM = Kepemilikan Manajerial

ε = *error*

Berdasarkan model persamaan regresi di atas, dapat diketahui bahwa nilai konstanta adalah sebesar 0.617665. Nilai koefisien regresi dari variabel independen pertama yaitu modal intelektual (VAIC) memiliki nilai sebesar -0,00000355. Nilai koefisien regresi dari variabel independen kedua yaitu profitabilitas (ROA) memiliki nilai sebesar 0.884516. Dan nilai koefisien regresi dari variabel independen ketiga yaitu Kepemilikan Manajerial (KM) memiliki nilai sebesar -8.199561.

Tabel 2
Hasil Uji Fixed Effect Model

Dependent Variable: CETR_Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 07/04/22 Time: 09:22
 Sample: 2017 2020
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 68
 Total panel (balanced) observations: 272

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
VAIC_X1	-3.55E-06	0.000144	-0.024610	0.9804
ROA_X2	0.884516	0.353536	2.501909	0.0132
KM_X3	-8.199561	3.652314	-2.245032	0.0259
C	0.617665	0.164886	3.746015	0.0002

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)			
R-squared	0.460560	Mean dependent var	0.334492
Adjusted R-squared	0.272695	S.D. dependent var	0.348076
S.E. of regression	0.296847	Akaike info criterion	0.628361
Sum squared resid	17.71173	Schwarz criterion	1.569581
Log likelihood	-14.45708	Hannan-Quinn criter.	1.006228
F-statistic	2.451549	Durbin-Watson stat	2.333168
Prob(F-statistic)	0.000001		

Sumber : Data diolah (2022)

Tabel 3
Hasil Uji T

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
----------	-------------	------------	-------------	-------

VAIC_X1	-3.55E-06	0.000144	-0.024610	0.9804
ROA_X2	0.884516	0.353536	2.501909	0.0132
KM_X3	-8.199561	3.652314	-2.245032	0.0259
C	0.617665	0.164886	3.746015	0.0002

Sumber : Data diolah (2022)

1. Pengaruh Modal Intelektual terhadap *Tax Avoidance*

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, diketahui bahwa modal intelektual memiliki nilai koefisien regresi sebesar -0,000003 dan nilai signifikansi sebesar 0.9804. Nilai signifikansi yang diperoleh tersebut menunjukkan nilai yang lebih besar dari 0.05 yang dapat diartikan bahwa tidak terdapat pengaruh antara Modal Intelektual terhadap tax avoidance.

Hasil dari penelitian hipotesis pertama ini menunjukkan bahwa modal intelektual tidak terdapat pengaruh terhadap tax avoidance. Hal ini dikarenakan data dalam penelitian ini adalah tidak normal, sehingga uji regresi tidak dapat dilakukan secara statistik. penelitian ini merupakan penelitian yang sangat baru. Masih terdapat banyak sekali wajib pajak yang tidak mengetahui tentang penghindaran pajak. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa terdapat banyak pihak yang tidak menyadari bahwa modal intelektual berperan dalam proses penghindaran pajak.

Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh estralita dan herlina (2019) yang menyatakan bahwa modal intelektual tidak berpengaruh terhadap tax avoidance.

2. Pengaruh *Return On Asset* terhadap *Tax Avoidance*

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, diketahui bahwa return on asset memiliki nilai koefisien regresi sebesar 0.884516 dan nilai signifikansi sebesar 0.0132. Nilai signifikansi yang diperoleh tersebut menunjukkan nilai yang lebih kecil dari 0.05 yang dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh positif antara *Return On Asset* terhadap tax avoidance.. Hal ini dikarenakan semakin rendah hasil pengembalian atas aset maka semakin rendah pula jumlah laba bersih yang dihasilkan. Semakin rendah laba yang dihasilkan perusahaan, beban pajak yang ditanggung juga akan semakin rendah sehingga semakin rendah juga kemungkinan terjadinya tax avoidance.

Hasil penelitian didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Rini Handayani (2018)

Yang menyatakan bahwa terdapat pengaruh positif antara *Return On Asset* terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini berbeda dengan hasil penelitian Wirna Yola Agusti (2014) yang menyatakan bahwa *Return On Asset* berpengaruh negatif namun signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

3. Pengaruh *Kepemilikan Manajerial* terhadap *Tax Avoidance*

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis, diketahui bahwa Kepemilikan Manajerial memiliki nilai koefisien regresi sebesar -8.199561 dan nilai signifikansi

sebesar 0.0259. Nilai signifikansi yang diperoleh tersebut menunjukkan nilai yang lebih besar dari 0.05 yang dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh negatif antara Kepemilikan Manajerial terhadap tax avoidance.

Hal ini dikarenakan Kepemilikan Manajerial didefinisikan sebagai seorang yang tidak berhubungan atau tidak memiliki hubungan afiliasi dengan direksi atau dewan komisaris serta menurut peraturan yang dikeluarkan oleh BEI, Kepemilikan Manajerial tidak menjabat sebagai direktur pada perusahaan yang terkait dengan perusahaan pemilik. disamping itu Kepemilikan Manajerial paham akan undang-undang dan peraturan tentang pasar modal serta diusulkan oleh pemegang saham yang bukan merupakan pemegang saham pengendali dalam Rapat Umum Pemegang Saham (Pohan, 2008).

Hasil penelitian ini didukung oleh penelitian yang dilakukan oleh Batara Wiryono Pramudito dan Maria M. Ratna Sari menyatakan bahwa kepemilikan manajerial secara negatif berpengaruh pada tax avoidance. Hal ini berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Irwan Prasetyo, Bambang Agus Pramuka (2018) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance.

Diskusi

Hasil penelitian yang saya lakukan menunjukkan hasil bahwa Modal Intelektual tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *return on asset* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan Kepemilikan Manajerial berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Dilihat dari hasil uji Determinasi dapat disimpulkan variabel dependen yaitu *Tax Avoidance* dapat dijelaskan oleh variabel independent yaitu Modal Intelektual, *Return On Asset*, dan Kepemilikan Manajerial sebesar 0,460560 atau 46,05%. sedangkan sisanya 53,95 % dipengaruhi variabel lain di luar penelitian ini atau nilai error.

Penutup

Penelitian ini hanya terbatas pada periode 2017-2020, sehingga penelitian ini hanya dapat memberikan informasi selama periode tersebut saja. Dan hanya menggunakan 3 variabel yaitu Modal Intelektual, *Return On Asset*, dan Kepemilikan Manajerial, dan hanya mengambil sampel pada perusahaan *Manufaktur*, sebaiknya peneliti selanjutnya dapat menambahkan periode penelitian, sehingga penelitian dapat lebih luas dengan jumlah sampel yang lebih banyak dan juga dapat menambahkan variabel independen dan sektor lain pada perusahaan yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) sehingga cakupan penelitian dapat lebih luas.

Daftar Rujukan/Pustaka

- Elly Halimatusadiah, L. R. D. S. (2020). Pengaruh Penerapan Kepemilikan Manajerial dan ROA terhadap Tax Avoidance. *Prosiding Akuntansi*, 6(1), 26–29.
- Estralita Trisnawati, H. B. (2019). The Effect of Modal intelektual on Tax Avoidance Before and After the Tax Amnesty. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 145, 190–194.

- Handayani, R. (2017). Pengaruh Return on Assets (ROA), Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di BEI Periode Tahun 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha, Program Studi Akuntansi*, 10(1), 72–84.
- Heidy Paramitha Devi, M. S. (2018). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIALDAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi, Prodi. Akuntansi – FEB, UNIPMA*, 2(2), 298–306.
- Lulus Kurniasih, N. A. A. (2012). PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIALTERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 8(2), 95–189.
- Mochammad Abdul Aris, T. N. A. (2017). TAX AVOIDANCE : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHINYA (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi*, 295–307.
- Kartana, I. W., & Wulandari, N. G. A. S. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik perusahaan dan Corporate governance terhadap tax avoidance. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1-13.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh good corporate governance, ukuran perusahaan, leverage dan profitabilitas pada tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1229-1258.
- Trisianto, D., & Oktaviani, R. M. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance dengan leverage sebagai variabel mediasi. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, 5(1), 65–81.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh return on assets (ROA), leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2012-2015. *Jurnal akuntansi*, 10(1), 72–84.