



Jurnal Paradigma Akuntansi
e-ISSN 2657-0033



- [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>
```

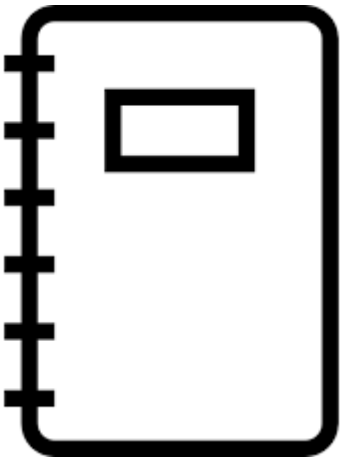
Menu

MANAGEMENT PROFILE

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

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

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>
```

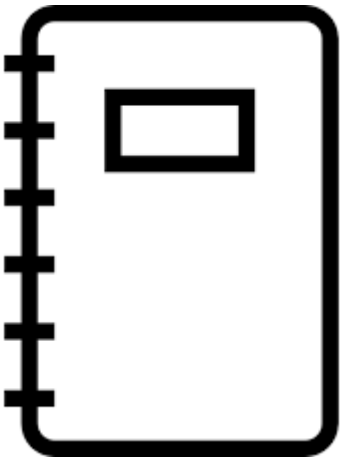
Menu

MANAGEMENT PROFILE

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

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



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>
```

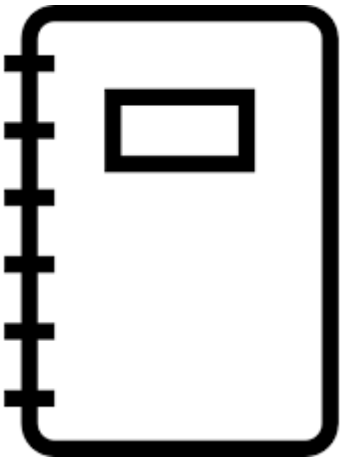
Menu

MANAGEMENT PROFILE

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

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform &
workflow by
OJS / PKP

Search

1. Home
2. Archives
3. Vol. 6 No. 4 (2024): Oktober 2024

DOI: <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4>

Published: 2024-10-14

Articles

FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Friska Rama Soesanto, Viriany Viriany

1526-1536

pdf

|  Abstract views: 18 |  Download :12 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32267>

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

Artavia Octanli, Thio Lie Sha

1537-1545

pdf


|  Abstract views: 17 |  Download :12 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32282>

FAKTOR YANG MEMENGARUHI STRUKTUR MODAL PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR TAHUN 2018-2020 YANG TERDAFTAR DI BEI DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Ferick Geraldio, Viriany Viriany

1546-1557

pdf


|  Abstract views: 10 |  Download :6 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32283>

PENGARUH PEMAHAMAN REVOLUSI INDUSTRI 4.0 TERHADAP AKUNTANSI

Theresia Agustina, Elizabeth Sugiarto Dermawan

1558-1567

pdf



|  Abstract views: 14 |  Download :11 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32285>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KEBIJAKAN HUTANG

Emil Tanaga Wijaya, Sofia Prima Dewi

1568-1577

pdf



|  Abstract views: 16 |  Download :10 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32286>

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN YANG DIMODERASI OLEH KEBIJAKAN DIVIDEN

Danastia Vefiani Halim, Henryanto Wijaya

1578-1586

pdf


|  Abstract views: 22 |  Download :24 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32331>

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGGELAPAN PAJAK

Venesia Kasih, Ngadiman Ngadiman

1587-1597

pdf

|  Abstract views: 10 |  Download :4 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32332>

PENGARUH KESADARAN, SOSIALISASI, DAN SANKSI PERPAJAKAN TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN WAJIB PAJAK UMKM

Vanessa Cynthia, Estralita Trisnawati

1598-1609

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32345>

PENGARUH CASH HOLDING, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP INCOME SMOOTHING

Angellia Boen, Nurainun Bangun

1610-1620

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32348>

ANALISIS REKONSILIASI FISKAL PT DINAMIKA PRATAMA TAHUN 2020

Kevin Kevin, Purnamawati Helen Widjaja

1621-1628

pdf

|  Abstract views: 18 |  Download :17 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32349>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI FIRM VALUE

Antony Prawira, Liana Susanto

1629-1639

pdf



|  Abstract views: 4 |  Download :1 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32350>

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN NON-KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI

Evelyn Laxamana, Vidyarto Nugroho

1640-1648

pdf

|  Abstract views: 20 |  Download :19 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32365>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FINANCIAL PERFORMANCE PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Adelia Sekar Sri Anggaraeni, Herlin Tundjung Setijaningsih

1649-1657

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :2 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32370>

PENGARUH PENGGUNAAN E-WALLET TERHADAP KONSUMSI DI KALANGAN MAHASISWA/I WILAYAH JAKARTA DAN JAWA BARAT PADA MASA COVID-19

Benita Anastasia, Vidyarto Nugroho

1658-1668

pdf


|  Abstract views: 7 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32373>

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DALAM PERSPEKTIF FRAUD PENTAGON

Novia Nor Sohada, Hendang Tanusdjaja

1669-1678

pdf

|  Abstract views: 12 |  Download :10 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32382>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN DIVIDEN SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19

Stephani Brenda, Yanti Yanti

1679-1690

pdf



|  Abstract views: 11 |  Download :6 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32383>

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE DAN INTELLECTUAL CAPITAL TERHADAP FINANCIAL PERFORMANCE

Reinhard Marthin Pardomuan, F.X. Kurniawan Tjakrawala

1691-1700

pdf



|  Abstract views: 22 |  Download :18 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32384>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KINERJA PERUSAHAAN

Suwandhi Tanuwijaya, Hadi Cahyadi

1701-1711

pdf



|  Abstract views: 6 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32386>

EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN ATAS PENDAPATAN TERHADAP TINGKAT LABA PADA PT.XYZ

Karaniya Karaniya, Rosmita Rasyid

1712-1719

pdf



|  Abstract views: 4 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32388>

PENGARUH LIQUIDITY, LEVERAGE, PROFITABILITY DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP FIRM VALUE

Chuandry Andika, Merry Susanti

1720-1729

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :4 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32389>

PENGARUH KASUS COVID-19, KAPITALISASI PASAR, MARKET BOOK RATIO, DAN PROFITABILITAS TERHADAP STOCK RETURN

Phoebe Muryadi, Rousilita Suhendah

1730-1739

pdf

|  Abstract views: 17 |  Download :11 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32600>

FAKTOR – FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP MANAJEMEN LABA

Jefta Gracia, Widyasari Widyasari

1740-1749

pdf


|  Abstract views: 10 |  Download :8 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32395>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020

Raditya Raditya, Hendro Lukman, Juni Simina

1750-1757

pdf


|  Abstract views: 7 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32396>

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

Marselinus Marselinus, Thio Lie Sha

1758-1766

pdf


|  Abstract views: 9 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32398>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPERNGARUHI STRUKTUR MODAL DENGAN FAMILY OWNERSHIP SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Levika Anastasia, Ardiansyah Rasyid

1767-1777

pdf


|  Abstract views: 5 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32362>

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEBIJAKAN HUTANG

Timotius Alexander, Susanto Salim

1778-1787

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :4 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32363>

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FIRM VALUE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Fandy Franjaya, Viriany Viriany

1788-1798

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :2 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32364>

ANALISIS PERHITUNGAN, PENYETORAN, DAN PELAPORAN PPH PASAL 21, PPH PASAL 22, PPH PASAL 23 DAN PPH PASAL 25 PADA PT. UND TAHUN 2021

Feliciayulitania Feliciayulitania, Purnamawati Helen Widjaja

1799-1805

pdf

|  Abstract views: 27 |  Download :21 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32366>

PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, DAN PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Erika Febriani, Estralita Trisnawati

1806-1813

pdf


|  Abstract views: 6 |  Download :2 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32367>

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Distress pada Perusahaan Non Keuangan

James Tirta Gunawan, Augustpaosa Nariman

1814-1822

pdf


|  Abstract views: 10 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32369>

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

1823-1831

pdf



|  Abstract views: 11 |  Download :6 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32371>

PENGARUH RASIO LIKUIDITAS, RASIO PROFITABILITAS, RASIO SOLVABILITAS, RASIO AKTIVITAS, DAN RASIO PERTUMBUHAN TERHADAP FINANCIAL DISTRESS.

Adhityo Krisno Adhiyudho , Sufiyati Sufiyati

1832-1841

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :1 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32372>

PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Christopher Fabian, Henryanto Wijaya

1842-1849

pdf



|  Abstract views: 10 |  Download :7 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32374>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MANAJEMEN LABA

Daniel Lesmana, Linda Santioso

1850-1857

pdf

|  Abstract views: 22 |  Download :19 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32375>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI AGRESIVITAS PAJAK

Geraldio Tanjung, Sofia Prima Dewi

1858-1865

pdf



|  Abstract views: 13 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32377>

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN STRUKTUR ASET TERHADAP STRUKTUR MODAL

Varian Adeone Nugroho , Lukman Surjadi

1866-1875

pdf


|  Abstract views: 7 |  Download :4 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32378>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Maria Ancella Cornellista, Tony Sudirgo

1876-1885


pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :5  <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32379>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PROFITABILITAS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

William Song, Liana Susanto

1886-1894


pdf |  Abstract views: 7 |  Download :2 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32380>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI CASH HOLDING

Bryan Adithya Sugihwan, Liana Susanto

1895-1904

pdf

|  Abstract views: 6 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32381>

ANALISIS NILAI PERUSAHAAN DI PENGARUHI TERHADAP PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL

Jennifer Fernanda Gautama, Agustin Ekadjaja

1905-1911

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :1 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32445>

PENGARUH FAKTOR WORKING CAPITAL TERHADAP FIRM PERFORMANCE DIMODERASI OLEH NET LIQUID BALANCE

Agustina Wijaya, Elsa Imelda

1912-1921

pdf

|  Abstract views: 11 |  Download :8 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32446>

Faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal Perusahaan Property, Real Estate And Building Construction

Andhika Chandra, Sufiyati Sufiyati

1922-1932

pdf



|  Abstract views: 9 |  Download :1 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32447>

PENGARUH LIKUIDITAS, SALES GROWTH, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE TERHADAP KINERJA KEUANGAN

Azhar Prasetyo Nayottama, Sofia Prima Dewi

1933-1940

pdf

|  Abstract views: 13 |  Download :6 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32448>

PENGARUH KESADARAN WAJIB PAJAK, PERSEPSI KEADILAN PAJAK, SANKSI PAJAK, DAN KEPERCAYAAN PADA PEMERINTAH TERHADAP KEPATUHAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI DI JAKARTA BARAT

Diviana Theodore , Jonnardi Jonnardi

1941-1947



pdf

|  Abstract views: 8 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32449>

PENGARUH ROA, UMUR PERUSAHAAN, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dilla Rania Putri Sumantri, Yuniarwati Yuniarwati

1948-1955


pdf |  Abstract views: 10 |  Download :8 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32450>

FAKTOR YANG MEMPENGARUHI CASH HOLDING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Ricky Suhandy , Rosmita Rasyid

1956-1963

pdf


|  Abstract views: 14 |  Download :11 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32451>

PENGARUH LEVERAGE, GROWTH, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Desi Merianti, Jamaludin Iskak

1964-1971

pdf


|  Abstract views: 7 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32452>

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI DEVIDEND POLICY PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE

Viona Clarentina, Herlin Tundjung Setijaningsih

1972-1979

pdf


|  Abstract views: 6 |  Download :3 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32453>

ANALISIS PPN DAN PPH BADAN PADA PERUSAHAAN KONSTRUKSI PT. ACG

Febrienne Tiolemba, Purnamawati Helen Widjaja

1980-1989

pdf

|  Abstract views: 5 |  Download :2 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32454>

PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AGGRESSIVENESS

Natashia Vania Aprilin, Yuniarwati Yuniarwati

1990-1997

pdf

|  Abstract views: 7 |  Download :5 <https://doi.org/10.24912/jpa.v6i4.32495>

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>
```

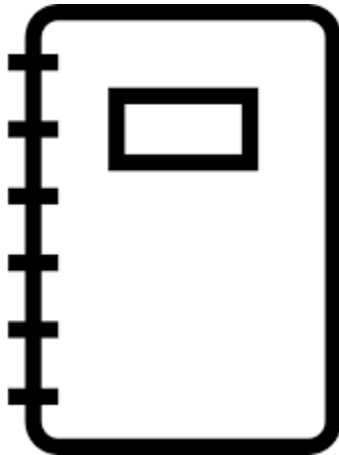
Menu

MANAGEMENT PROFILE

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

Authorguide

AUTHOR GUIDELINES



Template

MANUSCRIPT TEMPLATE



flagcounter

FLAG COUNTER



Platform &
workflow by
OJS / PKP

PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, DAN PENGUNGKAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

Erika Febriani* dan Estralita Trisnawati

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara Jakarta

*Email: Erika.125180367@stu.untar.ac.id

Abstract:

This study was implemented in order to measure the relationship between asset returns, leverage, and corporate governance on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. Sourced from secondary data through the official website of the Indonesia Stock Exchange, this study involved 93 samples with a period of three years. Data processing was carried out using E-view 10 software. This study concluded that the return on assets was stated to have a significant positive effect on tax avoidance, leverage was stated to have a significant positive effect on tax avoidance, and controlled by a company that was stated to significantly influence tax avoidance

Keywords: *return on assets, leverage, disclosure of corporate governance, tax avoidance.*

Abstrak:

Penelitian ini diimplementasikan dalam rangka mengukur keterkaitan *return on assets*, *leverage*, dan pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Bersumber dari data sekunder melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia, penelitian ini melibatkan 93 sampel berjangka waktu tiga tahun. Pengolahan data dilaksanakan dengan menggunakan *software E-views 10*. Penelitian ini menghasilkan kesimpulan dimana *return on assets* dinyatakan memengaruhi secara negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* dinyatakan memengaruhi secara positif signifikan terhadap *tax avoidance*, dan pengungkapan tata kelola perusahaan dinyatakan memengaruhi secara negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *leverage, return on assets, pengungkapan tata kelola perusahaan, tax avoidance.*

Pendahuluan

Berdasarkan laporan APBN dari badan pusat statistik menandakan bahwa penerimaan negara terbesar didapat dari sektor pajak. Pungutan pajak tidak luput dari berbagai pihak, baik badan serta orang pribadi untuk pembangunan infrastruktur dalam rangka mencapai kemakmuran rakyat. Upaya pemerintah meningkatkan pembangunan nasional dapat terlaksana apabila semua wajib pajak berpartisipasi menyetorkan pajak secara konsisten. Berdasarkan laporan penerimaan pajak dari Direktorat Jenderal Pajak, menunjukkan terjadinya penurunan persentase penerimaan pajak dikarenakan jumlah

wajib pajak badan yang mencatatkan kerugian semakin meningkat. Tindakan ini diupayakan perusahaan sebagai wajib pajak dalam mengecilkan tanggungan pajak.

Jonathan dan Trisnawati (2020) membuktikan *return on assets* signifikan positif memengaruhi *tax avoidance*, namun bertolak belakang dengan penelitian Handayani (2018) yang mengungkapkan bahwa *return on assets* signifikan negatif memengaruhi *tax avoidance*. Noviyani dan Muid (2019) membuktikan *leverage* signifikan positif memengaruhi *tax avoidance*, tetapi berbeda dengan Ardianti (2019) yang memperoleh hasil dimana *leverage* memengaruhi secara negatif terhadap *tax avoidance*. Kusbandiyah et al. (2021) membuktikan pengungkapan tata kelola perusahaan signifikan negatif memengaruhi *tax avoidance*. Hasil berbeda diungkap oleh Kurniati dan Apriani (2021) yang mengungkapkan bahwa pengungkapan tata kelola perusahaan tidak memengaruhi *tax avoidance* secara signifikan. Penelitian terdahulu memiliki hasil beragam, sehingga peneliti termotivasi untuk melakukan pengujian kembali terhadap variabel dependen diantaranya *return on assets*, *leverage*, dan pengungkapan tata kelola perusahaan terhadap *tax avoidance* sebagai variabel independen.

Kajian Teori

Jensen dan Meckling (1976) menjelaskan bahwa adanya keterkaitan antara perilaku agen sebagai interaksi yang diperankan oleh individu (prinsipal) lebih dari seorang dengan pihak lain (agen) untuk menjalankan delegasi penugasan dalam menentukan putusan kepada pihak agen. Munculnya asimetri informasi dan biaya agensi menjadi masalah yang timbul berkaitan dengan hubungan antara pihak agen dan prinsipal. Ketika informasi tidak diketahui antara satu sama lain, baik pihak agen maupun prinsipal, maka akan menimbulkan asimetri informasi.

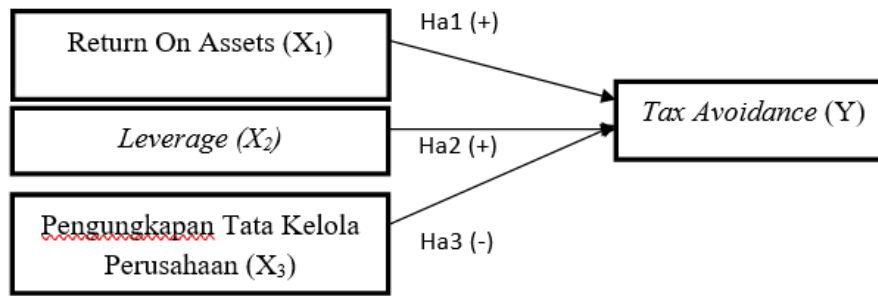
Return On Assets. Aminah et, al (2017:31) mendefinisikan *return on assets* sebagai suatu perhitungan dalam menilai profitabilitas perusahaan guna mengetahui potensi perusahaan dalam penerimaan profit dari beberapa sumber milik perusahaan, antara lain sumber dari penjualan, modal, serta aset. Kurniasih dan Sari (2013) mengungkapkan bahwa rasio *return on assets* dapat memperlihatkan bagaimana aset perusahaan mampu menghasilkan keuntungan bersih yang bersumber dari kegiatan investasi perusahaan. Tingginya *return on assets* pada perusahaan berdampak baik menandakan pengelolaan aset dilakukan perusahaan secara baik.

Leverage. Kurniasih dan Sari (2013) mengungkapkan bahwa *leverage* diartikan sebagai total utang yang dipakai dengan tujuan membiayai aktiva perusahaan namun mengakibatkan timbulnya biaya tambahan dalam bentuk bunga. Kasmir (2014) dalam Wastam Wahyu.H (2017) berpendapat bahwa *leverage* sebagai perbandingan yang menghasilkan informasi berkaitan dengan sejauh mana kemampuan utang dalam membiayai aktiva perusahaan. Hal tersebut menggambarkan seberapa besar jumlah utang yang menjadi tanggungan perusahaan berbanding dengan total asetnya.

Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan. Silviana & Widyasari (2018) mengutarakan bahwa pengungkapan tata kelola perusahaan atau *corporate governance* didefinisikan ketetapan yang mengelola kaitan diantara pengurus perusahaan, pemegang saham, karyawan, kreditur, pemegang kepentingan eksternal dan internal sehubungan dengan tanggung jawab masing-masing bagian. Dwitridinda dalam Hendra (2012) menyatakan dimana *corporate governance* yang diterapkan secara benar akan memberikan hasil yang optimal antara tujuan perusahaan dengan kepentingan publik.

Pengembangan Hipotesis

Keterkaitan antar variabel dinyatakan dalam kerangka pemikiran sebagai berikut:



Gambar 1
Kerangka Pemikiran

Hipotesis dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Ha1: *Return On Assets* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*

Ha2: *Leverage* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*

Ha3: Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*

Metodologi

Bersumber data sekunder *annual report* serta *financial report* dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia, penelitian kuantitatif ini memiliki subjek penelitian yaitu perusahaan manufaktur dan periode penelitian yang terpilih yaitu tahun 2017 hingga 2019. Penyeleksian sampel menerapkan metode *purposive sampling* dan diseleksi sesuai kriteria yakni: (1) Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara berturut-turut selama periode 2017-2019, (2) Perusahaan manufaktur yang mengalami kerugian selama periode tahun 2017-2019, (3) Perusahaan manufaktur yang tidak menampilkan data laporan keuangan yang berakhir per 31 Desember selama periode 2017-2019, (4) Perusahaan manufaktur yang tidak menampilkan data laporan keuangan atau laporan tahunan secara lengkap selama periode 2017-2019 dan (5) Perusahaan manufaktur yang mempunyai ekuitas negatif selama periode 2017-2019. Diseleksi dari kriteria tersebut, diperoleh jumlah sampel yang terpilih sebanyak 93 perusahaan manufaktur.

Tabel 4.1
Kriteria Pemilihan Sampel

No.	Kriteria Pemilihan Sampel	Jumlah Perusahaan
1.	Perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia secara berturut-turut selama periode 2017-2019.	157
2.	Perusahaan manufaktur yang mengalami kerugian selama periode tahun 2017-2019.	49
3.	Perusahaan manufaktur yang tidak menampilkan data laporan keuangan yang berakhir per 31 Desember selama periode 2017-2019.	2
4.	Perusahaan manufaktur yang tidak menampilkan data laporan keuangan atau laporan tahunan secara lengkap	9

	selama periode 2017-2019.	
5.	Perusahaan manufaktur yang mempunyai ekuitas negatif selama periode 2017-2019.	4
	Jumlah Sampel	93
	Tahun Penelitian	3
	Total Jumlah Data	279

Sumber: Hasil pengolahan data berdasarkan *IDX*, 2022

Ngadima dan Puspitasari (2014) mengungkapkan dimana *tax avoidance* merupakan tindakan wajib pajak menyalahi tanggungan pajak bersifat legal guna menghindari pajak yang harus ditanggung dengan menggunakan celah-celah yang dapat dimanfaatkan dari peraturan perundangan-undangan. Menurut Dyreng .et.al. dalam Musyarofah (2016), *tax avoidance* dapat dihitung dengan rumus berikut:

$$ETR: \frac{\text{Beban Pajak Penghasilan}}{\text{Pendapatan Sebelum Pajak}}$$

Leverage merupakan rasio yang menjadi pengukur seberapa mampu utang membiayai aktiva perusahaan. Putri et, al (2016) mengatakan bahwa alat pengukur yang dipergunakan dalam *leverage* dinyatakan sebagai berikut:

$$DER: \frac{\text{TOTAL HUTANG}}{\text{TOTAL EQUITY}}$$

Menurut Rizal (2016:65), *return on assets* merupakan pengukuran yang menilai seberapa berhasil perusahaan memperoleh keuntungan. Sugiono (2016) mengungkapkan dimana *return on assets* perusahaan dinilai dengan perbandingan yang dinyatakan sebagai berikut:

$$ROA = \frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Total Aset}}$$

Sumantri, dkk (2018:61) mengatakan bahwa arah kebijakan serta kinerja perusahaan dapat ditentukan oleh *stakeholders* dan perusahaan itu sendiri. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menetapkan *Content Analysis* bagian A-F pada Roadmap Tata Kelola Perusahaan Indonesia (OJK, 2014) bertujuan mengukur pengungkapan tata kelola. Indikator yang terkandung pada *content analysis* bagian A-F dalam menilai laporan tahunan perusahaan dinyatakan sebagai berikut:

Tidak ada pengungkapan informasi tata kelola dinilai 0.
Pengungkapan informasi tata kelola dinyatakan dalam diagram (chart dan tabel) merujuk pada satu kalimat dinilai 1.
Pengungkapan informasi tata kelola merujuk pada dua kalimat sampai dua paragraf dinilai 2.
Pengungkapan informasi tata kelola merujuk pada dua sampai tiga paragraf dinilai 3.
Pengungkapan informasi tata kelola merujuk pada empat sampai lima paragraf dinilai 4.
Pengungkapan informasi tata kelola merujuk pada lebih dari lima paragraf dinilai 5.

Uji Statistik Deskriptif diimplementasikan bagi pengujian sampel data, Uji *Chow* dan Uji *Hausman* diimplementasikan untuk pengujian pemilihan model, serta Uji Koefisien Determinasi dan Analisis Regresi Berganda diimplementasikan untuk pengujian hipotesis.

Hasil

Berlandaskan analisa perolehan hasil pada uji *Hausman* yang dilakukan melalui program *evIEWS* terlihat perolehan nilai probabilitas pada *Cross-section Random* senilai 0.000 dimana nilai itu dibawah taraf signifikansi senilai 0.05. Uji pemilihan model regresi menghasilkan model regresi terbaik adalah *Fixed Effect Model*. Diamati dari perolehan penelitian, peneliti mencantumkan keseluruhan temuan pokok-pokok penelitian. Berikut formasi persamaan regresi penelitian ini:

$$ETR = 0.405991 - 0.002721ROA + 0.071360DER - 0.018488CG + e$$

Persamaan regresi diatas menggambarkan bahwa model regresi terpilih memperoleh nilai konstanta sejumlah 0.405991. *Return On Assets* (ROA) sebagai variabel independen pertama memperoleh nilai konstanta sejumlah -0.002721. *Leverage* (DER) sebagai variabel independen kedua memperoleh nilai konstanta sejumlah 0.071360. Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan (CG) sebagai variabel independen ketiga memperoleh nilai konstanta sejumlah -0.018488.

Tabel 3
Hasil Uji Fixed Effect Model

Dependent Variable: ETR				
Method: Panel Least Squares				
Date: 07/04/22 Time: 17:17				
Sample: 2017 2019				
Periods included: 3				
Cross-sections included: 93				
Total panel (balanced) observations: 279				
Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.405991	0.133221	3.047493	0.0026
ROA	-0.002721	0.000679	-4.009363	0.0001
DER	0.071360	0.007356	9.702325	0.0000
CG	-0.018488	0.005166	-3.578883	0.0004
Effects Specification				
Cross-section fixed (dummy variables)				
R-squared	0.809140	Mean dependent var	0.327430	
Adjusted R-squared	0.710059	S.D. dependent var	0.462448	
S.E. of regression	0.249011	Akaike info criterion	0.323804	
Sum squared resid	11.34715	Schwarz criterion	1.573253	
Log likelihood	50.82936	Hannan-Quinn criter.	0.825017	
F-statistic	8.166496	Durbin-Watson stat	2.866476	
Prob(F-statistic)	0.000000			

Sumber: Hasil Pengolahan Peneliti, 2022

Diskusi

1. Pengaruh *Return On Assets* Terhadap *Tax Avoidance*

Diamati dari penyajian hasil analisis data regresi, dibuktikan bahwa nilai koefisien regresi yang didapat ialah senilai -0.002721 dengan nilai probabilitas senilai 0.0001 ($0.0001 < 0.05$), maka terungkap bahwa ROA negatif signifikan memengaruhi *tax avoidance*. Maka Hipotesis ditolak. Penelitian ini menjelaskan bahwa terdapat pembayaran pajak menyebabkan ROA rendah, sebab pengeluaran besar dalam melakukan penelitian dan pengembangan perusahaan berdampak pada nilai ROA. Biaya pengembangan tersebut bisa dipergunakan sebagai pengurangan laba kena pajak. Hasil ini didukung oleh Handayani (2018) yaitu ROA signifikan negatif memengaruhi *tax avoidance*. Kesimpulan berbeda didapat Sari & Kinasih, (2021) yang mendeskripsikan bahwa ROA mempengaruhi *tax avoidance* secara signifikan dan positif.

2. Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*

Diamati dari penyajian hasil analisis data regresi, dibuktikan bahwa nilai koefisien regresi yang didapat ialah senilai 0.071360 dengan nilai probabilitas senilai 0.0000 ($0.0000 < 0.05$), maka dinyatakan bahwa *leverage* positif signifikan memengaruhi *tax avoidance*. Maka Hipotesis diterima. Hasil hipotesis tersebut mengungkap bahwa *leverage* berdampak sangat besar pada *tax avoidance*. Hal ini menegaskan dimana besar perolehan nilai rasio *leverage* memicu besar nilai investasi dari utang pihak ketiga. Hal ini memicu bunga yang sangat tinggi, sehingga timbul praktik *tax avoidance* guna menurunkan beban pajak. Pada prinsipnya, perusahaan menjelaskan bahwa pemberi pinjaman memiliki kepentingan dalam melindungi keuangan mereka yang dapat diharapkan untuk menghasilkan pendapatan bagi diri mereka sendiri di masa depan, sehingga perusahaan bisnis akan mencoba dan mengajukan pendapatan dengan nominal lebih dari yang seharusnya dengan cara menurunkan harga saat ini. Salah satunya adalah bahwa perusahaan menerapkan *tax avoidance* untuk mengecilkan tanggungan pajak.

Kesimpulan ini searah dengan penelitian Noviyani dan Muid (2019) menyatakan dimana *leverage* yang tinggi menandakan melonjaknya utang pada modal perusahaan. Lonjakan utang perusahaan menyebabkan timbulnya beban dengan bentuk bunga. Besarnya tingkat bunga menekan tanggungan pajak perusahaan. Oleh sebab itu, perusahaan dengan beban pajak besar akan memilih jalan berutang pada pihak lain dari modalnya sendiri dengan maksud menekan tanggungan pajak. Hasil ini didukung oleh Putri dan Putra (2017) mengungkapkan bahwa *leverage* positif signifikan memengaruhi *tax avoidance*.

3. Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Berdasarkan penyajian hasil analisis data regresi, dibuktikan bahwa nilai koefisien regresi yang didapat ialah senilai -0.018488 dengan nilai probabilitas senilai 0.0004 ($0.0004 < 0.05$), maka disimpulkan bahwa variabel tata kelola perusahaan negatif signifikan memengaruhi *tax avoidance*. Maka Hipotesis diterima. Tata kelola perusahaan yang diungkap dengan baik akan menekan tindak *tax avoidance*. Kusbandiyah et al. (2021) menegaskan bahwa pengimplikasian tata kelola perusahaan yang baik menjadikan kinerja lebih efektif sehingga dipergunakan oleh pemerintah terhadap perusahaan untuk tidak menjalankan *tax avoidance*. Dapat ditarik kesimpulan bahwa tata kelola perusahaan signifikan negatif memengaruhi *tax avoidance*. Hasil ini didukung oleh Krisyadi dan Anita (2022) menjelaskan dimana tata kelola perusahaan negatif signifikan memengaruhi *tax avoidance*. Hasil berbeda diperoleh Septiani et al., (2019) dalam penelitiannya mengungkap dimana tata kelola perusahaan tidak memiliki keterkaitan dengan *tax avoidance*.

Penutup

Variabel independen yang digunakan dalam menjelaskan pengaruh *tax avoidance* hanya terbatas pada tiga variabel independen yaitu *return on assets*, *leverage*, dan tata kelola perusahaan. Selain itu, waktu penelitian sangat terbatas dengan menggunakan tiga periode laporan tahunan yaitu tahun 2017 sampai dengan 2019. Penelitian ini hanya melibatkan perusahaan dari sektor manufaktur sebagai sampel penelitian. Untuk penelitian selanjutnya, dapat menggunakan perusahaan diluar sektor manufaktur sebagai sampel penelitian serta menggunakan variabel independen lainnya sebagai tambahan.

Daftar Rujukan/Pustaka

- Akbar, Z., Irawati, W., Wulandari, R., Barli, H. (2020). Analisis Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, dan Kepemilikan Keluarga terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Kajian Ilmiah Akuntansi*, 7(2), 190-199.
- Alfina, I. T., Nurlaela, S., & Wijayanti, A. (2018). The Influence of Profitability , *Leverage* , Independent Commissioner , and Company Size to Tax Avoidance. *The 2nd International Conference on Technology, Education, and Social Science 2018*, 2018(10), 102–106.
- Aminah *et. al.* (2017). The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, *Leverage*, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review (AAR)* ,2 (2), 30-43.
- Ardianti (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit pada *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3), 2020-2040.
- Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, M. F., Mildawati, T. (2019). Pengaruh Probabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(2), 1-16.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh Return on Assets (ROA), *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1), 72–84.
- Isnaen, F. F., Albastiah, F. A. (2021). Pengaruh *Return On Assets*, *Corporate Social Responsibility*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 2(2), 128-143.
- Jensen, Michael C., & Meckling, William H (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-306.
- Jonathan dan Trisnawati (2020). Pengaruh Pengungkapan Tata Kelola Perusahaan, *Return On Assets*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(1), 527 – 535.
- Kurniati, E. R., Apriani, E. (2021). Pengaruh Profitabilitas dan *Good Corporate Governance* terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Media Komunikasi dan Bisnis (MEDIKONIS)*, 12(1), 55-68.
- Maydew, S. D. D., Hanlon, M., & L., E. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83, 61–82.
- Muid, G. P. D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–6.

- Noviyani dan Muid (2019). Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1-11.
- Prawira, Y. M. (2018). Pengaruh *Return On Assets*, *Corporate Governance*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*. *Skripsi, Universitas Negeri Padang*.
- Krisyadi, R., & Anita, A. (2022). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Kepemilikan Keluarga, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 416–425.
- Kurniasih, T., dan Sari, M. M. R. 2013. Pengaruh *Return On Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada *Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh *Leverage*, *Profitability*, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Manajemen Daya Saing*, 19(1), 1-11.
- Sari, A. Y., & Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 10(3), 51-61.
- Septiani, A. E., Titisari, K. H., & Y., C. (2019). Tata Kelola Perusahaan, Ukuran Perusahaan Dan Penghindaran Pajak. *Perspektif Akuntansi*, 2(3), 237–255.
- Silviana dan Widyasari. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 1 (1).
- Brealey, Myers, & Marcus. (2013). *Fundamentals of Corporate Finance* (7th Edition). Amerika: McGraw-Hill Education.
- Trisnawati dan Gunawan (2019). *Governance Disclosures, Senior Management, and their Influences on Tax Avoidance*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 9(3), 85-104.
- Winarno, Wahyu Wing. 2015. Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews, Edisi Empat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Yuliani, V. (2018). Pengaruh Penerapan *Corporate Governance*, *Return On Asset*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekobis Dewantara*, 1(12), 31-53.