

Pengaruh *Tax Minimization* dan *Audit Tenure* Terhadap *Transfer Pricing*

Luthfi Setyo Maharani¹

Universitas Muhammadiyah Tangerang
luthfisetyomaharani@gmail.com

Dirvi Surya Abbas²

Universitas Muhammadiyah Tangerang
abbas.dirvi@gmail.com

Triana Zuhrotun Aulia³

Universitas Muhammadiyah Tangerang

Jl. Perintis Kemerdekaan I No.33, Cikokol, Kec. Tangerang, Kota Tangerang, Banten,
Indonesia

Corresponding Author : abbas.dirvi@gmail.com

Abstract, *This research was conducted to determine the effect of tax minimization and audit tenure on transfer pricing with firm size as a moderating variable carried out on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sample used in this research was selected using a purposive sampling method based on several predetermined criteria and resulted in 23 company samples with 115 observation data. The data analysis method uses panel data regression analysis which is tested using Eviews 12 software. The hypothesis testing method uses a significance level of 5%. The research results show that only the audit tenure variable is proven to have a negative influence on the company's decision to carry out transfer pricing practices, while the tax minimization variable has no effect on the company's decision to carry out transfer pricing practices.*

Keyword: *Tax Minimization, Audit Tenure, Transfer pricing.*

Abstrak, Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh tax minimization dan audit tenure terhadap transfer pricing yang dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini dipilih menggunakan metode purposive sampling berdasarkan beberapa kriteria yang sudah ditentukan dan menghasilkan 23 sampel perusahaan dengan 115 data observasi. Metode analisis data menggunakan analisis regresi data panel yang diuji menggunakan software Eviews 12. Metode pengujian hipotesis menggunakan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya variabel audit tenure yang terbukti berpengaruh negatif terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan praktik transfer pricing, sedangkan variabel tax minimization tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan praktik *transfer pricing*.

Kata Kunci: *Tax Minimization, Audit Tenure, Transfer pricing.*

LATAR BELAKANG

Pesatnya arus globalisasi memberikan dampak di setiap aspek kehidupan, salah satunya pada perkembangan dunia perekonomian. Globalisasi berperan dalam mengurangi atau menghilangkan batas-batas antarnegara dalam rangka memudahkan arus barang, jasa ataupun modal antarnegara (Rezky & Fachrizal, 2018). Globalisasi memberikan dampak meningkatkan transaksi-transaksi internasional atau *cross border transaction*.

Transfer pricing adalah suatu kebijakan dalam menentukan harga transfer yang dikenakan perusahaan untuk barang, jasa, dan harta tidak berwujud yang diperdagangkan

kepada anak perusahaan maupun pihak-pihak yang berelasi atau yang memiliki hubungan istimewa yang berlokasi di berbagai negara. *transfer pricing* adalah harga yang ditentukan antara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa dalam perusahaan multinasional, dimana harga transfer tersebut dapat menyimpang dari harga pasar (Refgia, 2017).

Hubungan istimewa yang timbul di lingkungan perusahaan multinasional dapat menimbulkan *transfer pricing* untuk penghindaran pajak, karena dilakukan dengan pihak berelasi atau yang memiliki hubungan istimewa sehingga penetapan harga dapat terjadi secara tidak wajar yaitu dengan cara memperbesar nilai harga beli (*over income*) atau menurunkan nilai harga jual (*under invoice*). Perusahaan multinasional dapat memanfaatkan celah dalam peraturan perpajakan untuk melakukan perencanaan pajak melalui *transfer pricing* dengan cara mentransfer pendapatan atau keuntungan yang diperoleh ke perusahaan yang memiliki hubungan istimewa yang berada di negara lain yang menetapkan tarif pajak rendah, sehingga dapat mengurangi beban pajak dan dapat meningkatkan keuntungan yang diperoleh oleh perusahaan (Anggraeni & Lutfillah, 2019).

Kasus *transfer pricing* di Indonesia terjadi pada perusahaan yang beroperasi di sektor manufaktur yaitu Bentoel Internasional Investamam Tbk. (RMBA) yang merupakan anak usaha *British American Tobacco* (TBA) di laporkan oleh Lembaga Tax Justice Network. Berdasarkan laporan tersebut Bentoel diduga telah melakukan penyalahgunaan *Transfer pricing* untuk menghindari pajak. Tindakan ini diawali dimana bentoel berusaha untuk memindahkan transaksi tertentu melalui anak perusahaan yang berada di negara lain yang memiliki perjanjian perpajakan di Indonesia. Bentoel melaporkan terdapat pembayaran biaya bunga untuk pinjaman kepada perusahaan yang masih satu induk sebesar US\$164 juta atau setara dengan Rp2,25 triliun, serta terdapat ongkos atau imbalan IT kepada induk perusahaan yaitu BAT yang menyebabkan kerugian Bentoel meningkat menjadi 27% pada tahun 2016. Pemerintah Indonesia melakukan perjanjian dengan Belanda menetapkan biaya dengan bunga pinjaman untuk non penduduk tidak dikenakan pajak. Adanya perjanjian tersebut membuat Bentoel memanfaatkannya melalui peminjaman kepada *Rothmans Far East BV* yang berada di Belanda. Rekening perusahaan Belanda menunjukkan bahwa dana yang dipinjamkan Bentoel berasal dari Pathway 4 (Jersey) Limited yang merupakan anak perusahaan BAT di Inggris. Skema tersebut membuat Indonesia kehilangan pendapatan sebesar US\$33 juta (Kontan.co.id, 05/05/2022).

Salah satu faktor yang mempengaruhi *transfer pricing* yaitu *tax minumization*. Menurut (Riyadi & Kresnawati, 2021) tujuan dari *transfer pricing* yaitu meminimalkan beban pajak yang harus dibayar dan mentransfer laba yang diperoleh perusahaan kepada pihak lain yang

memiliki hubungan istimewa.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Devi & Suryarini, (2020), Riyadi & Kresnawati, (2021), dan Marfuah et al., (2021) menyatakan bahwa *tax minimization* berpengaruh positif terhadap *transfer pricing*. Namun, hasil tersebut berbeda dari penelitian Nofryanti & Arsjah, (2019) dan Lutfia & Sukirman, (2021) yang menyatakan bahwa *tax minimization* berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*, karena perusahaan melakukan manajemen pajak yang baik serta sesuai dengan peraturan perundang-undangan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayar oleh perusahaan, bukan dengan kecurangan melalui skema *transfer pricing*.

Faktor lain yang mempengaruhi *Transfer pricing* yaitu *audit tenure*. *Audit Tenure* merupakan lamanya masa perikatan antara auditor dan klien dalam memberikan jasa audit yang telah disepakati. Semakin baik kualitas audit maka akan semakin sulit bagi auditor untuk dapat mendeteksi praktik *transfer pricing* yang dilakukan perusahaan yang bertujuan mengurangi beban pajak. Sehingga dengan adanya audit yang berkualitas, praktik *transfer pricing* semakin berkurang.

Oleh karena itu berdasarkan permasalahan-permasalahan yang sudah diuraikan diatas serta beberapa penelitian sebelumnya yang saling kontradiksi maka peneliti tertarik untuk meneliti mengenai **“Pengaruh *Tax Minimization* dan *Audit Tenure* Terhadap *Transfer pricing* (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”**

METODE PENELITIAN

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Penelitian kuantitatif yaitu metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrument penelitian, analisis data bersifat statistik atau kuantitatif, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan (Sugiyono, 2017). Pendekatan dalam penelitian ini adalah studi kausal yaitu menunjukkan hubungan antar variabel. Peneliti ingin menunjukkan bagaimana pengaruh *tax minimization* dan *audit tenure* (variabel independen) terhadap *transfer pricing* (variabel dependen) .

Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari

periode 2017-2021. Metode Pengumpulan Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder sehingga teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu metode dokumentasi. Secara teknis pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi dapat dilakukan dengan pencarian data di situs *website* resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu www.idx.co.id, jurnal maupun sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian ini.

Tabel 1

Definisi Operasional Penelitian

Variable	Definisi	Pengukuran
<i>Transfer Pricing</i> (Y)	<i>Transfer Pricing</i> adalah kebijakan dari perusahaan dalam menentukan harga suatu transaksi antara pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa (muhammad pondrinal)	<i>Related Party Transaction</i> (RPT) $= \frac{\text{Piutang Pihak Berelasi}}{\text{Total Piutang}} \times 100$
<i>Tax minimization</i> (X₁)	<i>Tax Minimization</i> yaitu strategi yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak perusahaan dengan mentransfer pendapatan yang diperoleh perusahaan ke negara yang menetapkan tarif pajak rendah (Hidayati et al., 2021)	<i>Effective Tax Rate</i> (ETR) $= \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba Sebelum Pajak}} \times 100$
<i>Audit Tenure</i> (X₂)	<i>Audit tenure</i> adalah lamanya hubungan perikatan antar auditor dan klien yang diukur dengan jumlah tahun	Jumlah tahun auditor melakukan perikatan dengan perusahaan yang sama dimana tahun perikatan awal dimulai dengan angka 1 dan ditambah angka 1 untuk tahun berikutnya

Sumber: Diolah dari berbagai referensi

HASIL DAN PEMBAHASAN

HASIL

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Metode pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*, sampel yang terpilih sebanyak 23 perusahaan.

1. Analisis Statistik Deskriptif

Tabel 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif

	Mean	Median	Max	Min	St. Dev	Obs
RPT	0,278043	0,147000	0,973000	0,001000	0,301257	115
ETR	0,257026	0,248000	0,960000	0,026000	0,095071	115
TN	1,626087	1,000000	3,000000	1,000000	0,731028	115

Sumber: Data yang diolah *Eviews 12*, 2022

Nilai *mean transfer pricing* adalah sebesar 0,274803 dengan nilai *median* sebesar 0,0147000. Nilai maksimum dan minimum *transfer pricing* adalah sebesar 0,97300 dan 0,001000, sedangkan nilai standar deviasi *transfer pricing* adalah sebesar 0,301257. menunjukkan bahwa keputusan perusahaan untuk melakukan praktik *transfer pricing* pada perusahaan sampel selama periode penelitian mengalami perubahan yang fluktuatif.

Nilai maksimum dan minimum *tax minimization* adalah sebesar 0,96000 dan 0,02600, sedangkan nilai standar deviasi *tax minimization* adalah sebesar 0,0968327. Menunjukkan bahwa nilai *effextive tax rate* pada perusahaan sampel selama periode penelitian mengalami perubahan yang tidak terlalu fluktuatif.

Nilai *mean audit tenure* adalah sebesar 1,626087 dengan nilai *median* sebesar 1,000000. Nilai maksimum dan minimum *audit tenure* adalah sebesar 3,000000 dan 1,000000, sedangkan nilai standar deviasi *audit tenure* adalah sebesar 0,731028. Menunjukkan nilai perusahaan sampel selama periode penelitian mengalami perubahan yang tidak terlalu fluktuatif.

2. Estimasi Model Regresi Data Panel

Tabel 3 Pengujian Regresi Data Panel

Effect Test	Prob > F	Det-Test	(Prob>F)/(Prob>Chibar2)/(Prob>Chi2)	Hasil
CEM	0,0000	Uji <i>Chow</i>	0,0000	FEM
FEM	0,0000	Uji <i>Hausman</i>	(0,5985)	REM
REM	0,0000	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	0,0000	REM

Berdasarkan pengujian, model regresi data panel yang akan digunakan dalam uji hipotesis dan persamaan regresi data panel adalah REM (*Random Effect Model*). Pada *Random Effect Model* tidak perlu dilakukan uji asumsi klasik karena *Random Effect Model* merupakan metode estimasi *Generalized Least Square* (GLS). Teknik GLS ini dipercaya mengatasi adanya autokorelasi runtun waktu (*time series*) serta korelasi antar observasi (*cross section*).

3. Rangkuman Hasil Penelitian

Tabel 4 Rangkuman Hasil Penelitian

Hipotesis	T-statistic	Prob	Hasil
H ₁ : <i>tax minimization</i> berpengaruh terhadap <i>transfer pricing</i>	2.696447	0.0081	Ditolak
H ₂ : <i>audit tenure</i> berpengaruh terhadap <i>transfer pricing</i>	-545556	0.5865	Diterima
<i>Adjusted R-Square</i>		0.088679	
F		3.218628	
Hasil analisis model regresi data panel	$RPT = 2,354859 - 1,214358ETR - 0,431878TN + \epsilon$		

Pembahasan

Berdasarkan rangkuman hasil penelitian pada tabel 4 diketahui bahwa variabel *Tax Minimization* tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. Berdasarkan hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa tinggi atau

rendahnya nilai minimalisasi pajak yang dimiliki suatu perusahaan tidak mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan *transfer pricing*. Namun, hasil penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan Hidayati et al., (2021) yang menyatakan bahwa *tax minimization* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

Berdasarkan rangkuman hasil penelitian pada tabel 4 diketahui bahwa variabel *Audit tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2020. . Berdasarkan hasil tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa variabel *audit tenure* (TN) dalam penelitian ini memiliki pengaruh terhadap *transfer pricing* (RPT). Nilai koefisien regresi variabel *audit tenure* (TN) sebesar -2,511067, hal ini menunjukkan bahwa variabel *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing* . Dengan demikian, H₂ dalam penelitian ini diterima. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki nilai *audit tenure* tinggi memiliki nilai *transfer pricing* yang rendah, sedangkan perusahaan dengan nilai *audit tenure* yang rendah memiliki nilai *transfer pricing* yang tinggi. Jadi bisa disimpulkan bahwa besar kecilnya nilai *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *transfer pricing*

KESIMPULAN DAN SARAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Tax Minimization* dan *Audit Tenure* terhadap *Transfer Pricing*. Sampel perusahaan yang digunakan yaitu 23 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. Berdasarkan hasil pengujian yang telah dilakukan dapat disimpulkan beberapa hal, yaitu :

Berdasarkan hasil analisis data yang didasarkan pada pembahasan hasil pengujian hipotesis maka dapat ditarik kesimpulan bahwa variabel *Tax Minimization* tidak berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*. Sedangkan variabel *Audit Tenure* berpengaruh terhadap keputusan *transfer pricing*.

Penelitian ini dilaksanakan dengan segenap kemampuan peneliti, namun karena keterbatasan sumber daya penelitian maka penelitian ini mempunyai beberapa kekurangan. Pertama, Sampel dalam penelitian ini terbatas yaitu hanya 23 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang menggunakan mata uang rupiah dan tidak mengalami kerugian dengan periode 5 tahun dari tahun 2017 sampai tahun 2021, sehingga hasil dari penelitian ini belum bisa mencerminkan kondisi perusahaan dalam jangka waktu yang lebih panjang. Kedua, Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini hanya

diwakili oleh *tax minimization* dan *audit tenure*, masih banyak variabel lain yang dapat mempengaruhi *transfer pricing* yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

Maka berdasarkan keterbatasan tersebut penulis merekomendasikan kepada peneliti selanjutnya pertama, untuk dapat menggunakan sektor objek sampel yang lebih besar dengan mengambil secara keseluruhan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI, memperpanjang rentang waktu penelitian. Kedua, untuk peneliti selanjutnya yaitu untuk menggunakan variabel baru yang dapat mempengaruhi *transfer pricing* yang dapat digunakan dalam penelitian selanjutnya.

DAFTAR REFERENSI

- Afrina, I., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Mubbarok, A. Z. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, KOMISARIS INDEPENDEN, CAPITAL INTENSITY DAN LEVERAGE TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK. *Akuntansi: Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4), 71-91.
- Alexandria, V. A., & Radianto, W. E. D. (2023). The Impact of Tax, Foreign Ownership, and Firm Size on Transfer Pricing (Empirical Studies on Coal Mining Sub-Sector Companies Listed in Indonesia Stock Exchange for 2012-2021 Period). *Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis*, 11(1), 142-148.
- Anggraeni, N., & Lutfillah, N. Q. (2019). Determinants of Transfer Pricing. *Journal of Management and Business*, 18(2), 46–55.
- Annisa, A. F., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Hidayat, I. (2023). PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 3(1), 60-73.
- Aprilia, A., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Hidayat, I. (2023). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP RETURN SAHAM. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 3(1), 26-59.
- Ardiyanti, D. A., Abbas, D. S., Yahawi, S. H., & Hendriyanto, S. (2022). Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Dana Alokasi Umum, Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan Dan Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah Terhadap Pendapatan Asli Daerah Provinsi Jawa Barat. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 2(4), 76-100.
- Choirunnisa, T. A., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Sriyanto, S. (2022). Pengaruh Pajak, Ukuran Perusahaan, Exchange Rate dan average Terhadap Transfer Pricing. *Jurnal Ilmiah Ilmu Manajemen*, 4(2), 144-161.
- Devi, D. K., & Suryarini, T. (2020). The Effect of Tax Minimization and Exchange Rate on Transfer Pricing Decisions with Leverage as Moderating. *Accounting Analysis Journal*, 9(2), 110–115.
- Fallah, M., Abbas, D. S., & Zulaecha, H. E. (2022). Pengaruh struktur modal, kinerja keuangan perusahaan, ukuran perusahaan dan kualitas auditor eksternal terhadap nilai perusahaan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3),

57-69.

- Fikri, M., Abbas, D. S., & Zulaecha, H. E. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Leverage, Finansial Distress, Dan Ukuran Perusahaan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 87-107.
- Ginting, W. A., Hantono, H., & Susanto, A. (2023). INDIKASI TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *KEUNIS*, 11(2), 157-165.
- Hakim, M. Z., Wiyanti, A. T., Hidayat, I., Pambudi, J. E., Abbas, D. S., & Alamsyah, S. (2023). Determinan Finansial Distress Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclicals Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Pariwisata dan Perhotelan*, 2(1), 470-475.
- Hariyani, E., & Ayem, S. (2021). Pengaruh Tunneling Incentive Dan Mekanisme Bonus Terhadap Harga Transfer Dengan Tax Minimization Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 1–13.
- Herdiansyah, M. R., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Hakim, M. Z. (2022). PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Akuntansi: Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(4), 121-134.
- Hidayati, W. N., Sanulika, A., & Sylvatica, A. (2021). Pengaruh Tax Minimization , Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *EkoPreneur*, 2(2), 271–286.
- Isabela, A., Abbas, D. S., & Zulaecha, H. E. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, KOMITE AUDIT, OPINI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 01-15.
- Kusuma, A. S., & Maryono, M. (2022). Faktor–faktor yang berpengaruh terhadap agresivitas pajak. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1888-1898.
- Latifah, H. B. (2020). Perilaku Agresivitas Pajak Korporasi Di Indonesia Dalam Perspektif Kinerja Keuangan Dan Tata Kelola Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 8(2).
- Marfuah, M., Sanintya Mayantya, & Priyono Puji Prasetyo. (2021). the Effect of Tax Minimization, Bonus Mechanism, Foreign Ownership, Exchange Rate, Audit Quality on Transfer Pricing Decisions. *Jurnal Bisnis Terapan*, 5(1), 57–72. <https://doi.org/10.24123/jbt.v5i1.4079>
- Merle, R., Al-Gamrh, B., & Ahsan, T. (2019). Tax havens and transfer pricing intensity: Evidence from the French CAC-40 listed firms. *Cogent Business and Management*, 6(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1647918>
- Nofryanti, & Arsjah, R. J. (2019). The factors affecting transfer pricing evidence from indonesia. *International Journal of Business, Economics and Law*, 19(5), 280–285.
- Nurfajri, A. A., Abbas, D. S., & Zulaecha, H. E. (2022). PENGARUH STRUKTUR MODAL, KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN DAN KINERJA KEUANGAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 16-30.
- Nurhafifah, I., Abbas, D. S., & Zulaecha, H. E. (2022). Pengaruh Arus Kas dan Book Tax Differences terhadap Persistensi Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar

- di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 46-56.
- Putra, I. F., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Kismanah, I. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Publikasi Sistem Informasi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 09-21.
- Ridha, M. Z. F. (2019). MENENTUKAN INTENSITAS TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN AFILIASI NON KEUANGAN. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Sari, R. K., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Rahandri, D. (2022). PENGARUH THIN CAPITALIZATION, KARAKTER EKSEKUTIF, CSR DAN PROFITABILITAS TERHADAP TINDAKAN PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Mahasiswa Manajemen dan Akuntansi*, 1(2), 169-183.
- Siregar, D. L., & Agustini, T. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637-646.
- Tholibin, S., Abbas, D. S., Hamdani, H., & Hidayat, I. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *JUMBIWIRA: Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 33-40.
- Resimasari, A. E., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Hidayat, I. (2023). Pengaruh Eksternal Pressure, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal Ekonomi dan Manajemen*, 3(1), 13-25.
- Sari, B. R., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Kismanah, I. (2022). PENGARUH LIKUIDITAS, SALES GROWTH DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP FINANCIAL DISTRESS. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen dan E-Commerce*, 1(3), 70-80.
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. In *Gastronomia ecuatoriana y turismo local*. (Vol. 1, Issue 69). Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543-555.
- Yulyanti, S., Abbas, D. S., Hidayat, I., & Watiyarramah, W. (2022). Pengaruh Intensitas Asset Tetap, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *JUMBIWIRA: Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 24-32.