

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Utang, Profitabilitas Terhadap Praktik *Income Smoothing* Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

Setiadi Alim Lim

Program Studi Akuntansi Politeknik Ubaya
setiadi.alim@gmail.com

*Corresponding Author

Diajukan : 9 Agustus 2022
Disetujui : 18 Agustus 2022
Dipublikasi : 1 Oktober 2022

ABSTRACT

This study aims to determine whether there are differences in the income smoothing practice before and during the Covid-19 and to examine whether there is an effect of firm size, debt, and profitability on income smoothing practice before the Covid-19 (2017-2019), during the Covid-19 (2020-2021), and before and during the Covid-19 (2017-2021). The population of the study is all sub-industrial business entities providing health and pharmaceutical services on the IDX (Indonesian Stock Exchange). The sampling technique used was non-probability purposive sampling. The number of samples is 11 business entities. To test whether there are differences in income smoothing practice before and during the Covid-19, the Wilcoxon Signed Rank Test was used. Meanwhile, to examine the effect of firm size, debt, and profitability on income smoothing practice, binary logistic regression was used. The results of descriptive statistical analysis show that there is an increase in income smoothing practice during the Covid-19 compared to before the Covid-19. However, the results of the Wilcoxon Signed Rank Test show that there is no significant difference between the income smoothing practice before and during the Covid-19. The results of binary logistic regression show that firm size, debt, and profitability have no effect on income smoothing practice during the Covid-19 (2020-2021). While the period before the Covid-19 (2017-2019) and the period before and during the Covid-19 (2017-2021) firm size and profitability did not have a significant effect on income smoothing practice, but the debt had a significant effect on income smoothing practice.

Keywords: *income smoothing, firm size, debt equity ratio, return on asset, covid-19.*

PENDAHULUAN

Laba perusahaan tercermin di dalam laporan keuangan yang disusun oleh manajemen. Manajemen sebagai pengguna internal dari laporan keuangan memiliki akses yang luas terhadap penyusunan laporan keuangan (Elliott & Elliott, 2009). Sedangkan pihak-pihak lain di luar manajemen tergolong pemakai eksternal yang memiliki akses terbatas terhadap laporan keuangan. Manajemen sebagai pihak yang menyusun dan memiliki akses luas mempunyai kepentingan terhadap laporan keuangan, di mana apabila performa keuangan menunjukkan sinyal positif akan memberikan insentif yang lebih besar kepada manajemen. Oleh karena itu manajemen mempunyai

kepentingan untuk mengelola laba sehingga dapat menghasilkan insentif yang maksimal bagi manajemen.

Dalam menyusun laporan keuangan manajemen memiliki diskresi untuk memilih dari pilihan akuntansi yang tersedia dalam hal pengakuan, waktu, dan keakuratan transaksi, terutama yang berkaitan dengan pendapatan dan pengeluaran (Younis, 2018). Meskipun ada peraturan ketat mengenai penerapan kebijakan dan estimasi akuntansi, namun ada situasi yang memungkinkan untuk menyimpang dari prinsip, dasar, aturan, dan praktik yang diterapkan oleh entitas ketika menyiapkan dan menyajikan laporan keuangan, sehingga menyimpang dari laporan keuangan netral (Čičak & Vašiček, 2019). Penyimpangan dalam penyusunan laporan keuangan oleh manajemen dimungkinkan karena adanya motivasi tertentu. Motivasi manajemen untuk mengelola laba berdasarkan 3 hipotesis yaitu *bonus plan*, *debt-covenant*, dan *political cost* (Ross L. Watts & Jerold L. Zimmerman, 1990).

Manajemen sering terlibat dalam manipulasi akuntansi dan manajemen laba dalam berbagai bentuk seperti *income smoothing*, *manipulation*, *creative accounting*, *establishing cookie jar reserves*, dan *big bath accounting* (Plöckinger et al., 2016). *Income smoothing* adalah tindakan dari manajemen untuk mengelola laba agar sesuai dengan keinginan dari manajemen. Karena ini merupakan suatu tindakan yang merekayasa laba agar berbeda dengan kondisi yang sebenarnya, baik pengaturan laba menjadi lebih besar ataupun menjadi lebih kecil dari pada laba riil, maka tindakan ini akan mengakibatkan informasi laba yang disajikan dalam laporan keuangan menjadi tidak berkualitas dan cenderung menyesatkan.

Income smoothing sering dihubungkan dengan berbagai faktor yang diperkirakan mempengaruhi, antara lain ukuran perusahaan, profitabilitas, utang, likuiditas, bonus, reputasi Kantor Akuntan Publik, kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, *dividend payout ratio*, nilai perusahaan, risiko keuangan, dan komite audit (Desiyanti & Desaputra, 2018; Handoyo & Fathurrizki, 2018; Deli & Irfan, 2019; Megarani et al., 2019; Nurul Ch, 2020; Bhaskoro & Suhardianto, 2020; Kustono et al., 2021). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, utang, dan profitabilitas terhadap *income smoothing practice*. Namun berbeda dengan penelitian-penelitian sebelumnya, pada penelitian ini akan diteliti pengaruh ukuran perusahaan, utang, dan profitabilitas pada masa sebelum pandemi Covid-19 dan pada saat pandemi Covid-19. Di samping itu juga akan diteliti apakah ada perbedaan *income smoothing* pada masa sebelum pandemi Covid-19 dan saat terjadi pandemi Covid-19.

STUDI LITERATUR

Income smoothing dapat diklasifikasikan menjadi *natural income smoothing* dan *intentional smoothing*. *Intentional smoothing* dikelompokkan lagi menjadi *real income smoothing* dan *artificial income smoothing* (Eckel, 1981; Schipper, 1989). *Natural income smoothing* dilakukan secara inheren sesuai dengan kondisi perusahaan. Sedangkan *intentional smoothing* merupakan laba yang dikelola dengan disengaja yang muncul sebagai akibat dari perilaku manajerial (Younis, 2018). *Real income smoothing* dilakukan dengan melaksanakan aktivitas atau usaha nyata seperti peningkatan penjualan, pengendalian biaya, dan aktivitas operasional nyata lainnya dalam rangka mencapai laba yang diinginkan. Sedangkan *artificial income smoothing* dilakukan dengan menggeser atau mengubah pendapatan dan atau biaya dari satu periode ke periode lainnya agar dapat diperoleh laba yang diinginkan untuk periode-periode tertentu. *Artificial income smoothing* dilakukan dengan memanfaatkan diskresi dari

manajemen dalam menerapkan suatu prinsip, metode, estimasi akuntansi yang memungkinkan laba untuk dikelola agar mencapai laba yang diinginkan pada setiap periode.

Penelitian mengenai profitabilitas pada masa sebelum dan saat terjadinya Covid-19 menunjukkan beberapa hasil yang berbeda. Ada penurunan kinerja keuangan perusahaan yang terdaftar di China, karena tingkat pertumbuhan pendapatan, *return on asset*, dan *return on equity* yang menurun (Zheng et al., 2021). Penurunan rasio profitabilitas dari perusahaan logistik yang terdaftar di Vietnam Stock Exchange pada masa sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (Nguyen, 2022).

Beberapa penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, utang, dan profitabilitas secara parsial terhadap *income smoothing practice* menunjukkan hasil penelitian yang berbeda-beda. Penelitian yang meneliti pengaruh ukuran perusahaan terhadap *income smoothing practice*, ada yang menunjukkan ukuran perusahaan mempengaruhi *income smoothing practice* (Bhaskoro & Suhardianto, 2020), tetapi ada pula yang menunjukkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (Desiyanti & Desaputra, 2018; Handoyo & Fathurrizki, 2018; Deli & Irfan, 2019). Penelitian mengenai pengaruh utang terhadap *income smoothing practice*, ada yang menunjukkan utang mempengaruhi *income smoothing practice* (Desiyanti & Desaputra, 2018; Handoyo & Fathurrizki, 2018; Nurul Ch, 2020; Kustono et al., 2021), namun ada juga yang menunjukkan utang tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (Megarani et al., 2019; Deli & Irfan, 2019; Bhaskoro & Suhardianto, 2020). Penelitian berkaitan dengan pengaruh profitabilitas terhadap *income smoothing practice*, ada yang memperlihatkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (Nurul Ch, 2020), tetapi ada pula yang menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (Desiyanti & Desaputra, 2018; Handoyo & Fathurrizki, 2018; Deli & Irfan, 2019).

Berdasarkan hasil-hasil penelitian tersebut di atas dikembangkan hipotesis untuk penelitian ini sebagai berikut:

- H₁ : Ada perbedaan *income smoothing practice* antara periode sebelum pandemi Covid-19 dan periode saat pandemi Covid-19.
- H₂ : Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum pandemi Covid-19.
- H₃ : Utang berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum pandemi Covid-19.
- H₄ : Profitabilitas berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum pandemi Covid-19.
- H₅ : Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode saat pandemi Covid-19.
- H₆ : Utang berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode saat pandemi Covid-19.
- H₇ : Profitabilitas berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode saat pandemi Covid-19.
- H₈ : Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum dan saat pandemi Covid-19.
- H₉ : Utang berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum dan saat pandemi Covid-19.

H₁₀ : Profitabilitas berpengaruh terhadap *income smoothing practice* pada periode sebelum dan saat pandemi Covid-19.

METODE

Penelitian ini termasuk penelitian kuantitatif untuk menguji hipotesis yang dikembangkan. Populasi yang digunakan adalah perusahaan yang ada di BEI (Bursa Efek Indonesia) sub industri penyedia jasa kesehatan dan farmasi. Pengambilan sampel menggunakan *non probability purposive sampling*, yaitu pengambilan sampel dengan tujuan tertentu. Perusahaan yang menjadi sampel harus memenuhi persyaratan: (i) terdaftar di BEI periode 2015-2021; (ii) memiliki laporan keuangan yang lengkap dan tersedia di *website* BEI (www.idx.co.id) periode 2015-2021; (iii) laporan keuangannya memiliki data yang diperlukan untuk penelitian; (iv) pada periode 2015-2021 tidak mengalami kerugian. Data yang digunakan termasuk data sekunder yaitu data laporan keuangan perusahaan sampel periode 2015-2021. Jumlah populasi sebanyak 20 perusahaan sub industri penyedia jasa kesehatan (kode 121) dan farmasi (kode 211). Dari populasi sebanyak 20 perusahaan terpilih 11 perusahaan sampel yang memenuhi persyaratan yang telah ditentukan. Laporan keuangan yang diambil datanya dari tahun 2015-2021 sebanyak 7 tahun, sehingga dengan jumlah sampel perusahaan sebanyak 11 perusahaan akan terdapat 77 data laporan keuangan yang diamati.

Penelitian ini menggunakan 1 variabel dependen dan 3 variabel independen. Variabel dependen yang digunakan adalah *income smoothing* dan variabel independen adalah ukuran perusahaan, utang (*debt to equity ratio*), dan profitabilitas (*return on asset/ROA*). Definisi operasional masing-masing variabel dependen dan independen adalah sebagai berikut:

1. *Income smoothing* dihitung dengan menggunakan indeks Eckel (Eckel, 1981) yang membandingkan antara koefisien variasi dari kenaikan laba bersih dengan kenaikan penjualan dan dapat diformulasikan sebagai berikut:

$$IS = \frac{CV\Delta I}{CV\Delta S}$$

di mana:

IS = Indeks Eckel untuk deteksi *income smoothing*

I = *Pretax Income* setiap tahun

S = Jumlah penjualan setiap tahun

ΔI = Kenaikan/penurunan *pretax income* dari tahun ke-n dibandingkan dengan tahun ke-n-1

ΔS = Kenaikan/penurunan jumlah penjualan dari tahun ke-n dibandingkan dengan tahun ke-n-1

CV = Koefisien variasi dari variabel yaitu standar deviasi dibagi dengan nilai yang diharapkan

$CV\Delta I$ = Koefisien variasi untuk kenaikan/penurunan *pretax income* dari tahun ke-n dibandingkan dengan tahun ke-n-1

$CV\Delta S$ = Koefisien variasi untuk kenaikan/penurunan jumlah penjualan dari tahun ke-n dibandingkan dengan tahun ke-n-1

Berdasarkan nilai IS akan ditentukan apakah perusahaan melakukan *income smoothing practice* atau tidak. Jika nilai IS kurang dari 1, maka perusahaan

diklasifikasikan melakukan *income smoothing practice*. Sedangkan bila nilai IS sama dengan atau lebih besar dari 1, maka perusahaan diklasifikasikan tidak melakukan *income smoothing practice*. ISP (*income smoothing practice*) merupakan variabel *dummy* dengan nilai 0 berarti tidak ada *income smoothing practice* dan nilai 1 berarti ada *income smoothing practice*.

2. Ukuran perusahaan dihitung dari jumlah total aset yang dimiliki perusahaan. Untuk variabel ukuran perusahaan dihitung dengan formula sebagai berikut:

$$\text{Ukuran perusahaan} = \ln(\text{jumlah aset})$$

3. Utang diukur menggunakan rasio *debt to equity ratio* (DER) dengan formula sebagai berikut:

$$\text{DER} = \frac{\text{jumlah utang (jangka pendek dan jangka panjang)}}{\text{jumlah ekuitas}}$$

4. Profitabilitas diukur menggunakan rasio *return on asset* (ROA) dengan formula sebagai berikut:

$$\text{ROA} = \frac{\text{laba bersih setelah Pajak Penghasilan}}{\text{jumlah total aset}}$$

Data hasil perhitungan dari variabel dependen dan independen akan dikelompokkan menjadi 2 yaitu sebelum pandemi Covid-19 (tahun 2017-2019) dan saat pandemi Covid-19 (tahun 2020-2021). Untuk variabel IS sebelum dan saat pandemi Covid-19 (tahun 2018-2021) dilakukan uji normalitas dengan menggunakan metode Kolmogorov-Smirnov dan Shapiro-Wilk. Data memenuhi persyaratan normalitas bila salah satu hasil uji menunjukkan signifikansi $> 0,05$. Jika data IS terdistribusi normal, maka akan dilakukan Paired Samples T Test untuk menentukan apakah ada perbedaan antara *income smoothing* sebelum dan saat pandemi Covid-19. Sebaliknya bila data IS tidak terdistribusi normal, maka akan dilakukan Wilcoxon Signed Rank Test untuk menentukan apakah ada perbedaan antara *income smoothing* sebelum dan saat pandemi Covid-19. Untuk menguji pengaruh dari ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) terhadap *income smoothing practice* (ISP) digunakan uji regresi logistik biner. Sebelum digunakan uji regresi logistik biner dilakukan terlebih dahulu uji kelayakan model regresi logistik biner (*goodness of fit test*) dan uji kelayakan keseluruhan model regresi logistik biner (*overall model fit test*). Model regresi logistik biner yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

ISP

$$L_n \frac{\text{ISP}}{1 - \text{ISP}} = \beta_0 + \beta_1 L_n \text{ Size} + \beta_2 \text{ DER} + \beta_3 \text{ ROA} + \epsilon$$

di mana:

ISP = probabilitas melakukan *income smoothing practice*

Size = ukuran perusahaan

DER = *Debt Equity Ratio*

ROA = *Return on Asset*

β = koefisien regresi logistik biner

L_n = logaritma natural
 ϵ = residual

HASIL

Perhitungan indeks Eckel dan status *income smoothing practice* untuk 11 perusahaan yang menjadi sampel pada periode tahun 2017-2021 seperti terlihat pada Tabel 1.

Tabel 1 Nilai Indeks *Income Smoothing* Eckel (IS) dan Status *Income Smoothing Practice (ISP)* Periode Tahun 2017-2021

No.	Kode Emiten	2017	2018	2019	2020	2021	Rekapitulasi
1.	MIKA	1,9359 (NISP)	-0,3005 (ISP)	3,6807 (NISP)	0,0895 (ISP)	0,8577 (ISP)	ISP=3 (60%) NISP=2 (40%)
2.	PRDA	1,3927 (NISP)	4,6393 (NISP)	6,8763 (NISP)	4,7150 (NISP)	0,9995 (ISP)	ISP=1 (20%) NISP=4 (80%)
3.	DVLA	9,1641 (NISP)	529,4815 (NISP)	5,4295 (NISP)	-2,6451 (ISP)	-1,5299 (ISP)	ISP=2 (40%) NISP=3 (60%)
4.	KAEF	0,8115 (ISP)	0,5120 (ISP)	-8,5676 (ISP)	-2,1679 (ISP)	1,2351 (NISP)	ISP=4 (80%) NISP=1 (20%)
5.	KLBF	1,4312 (NISP)	7,9453 (NISP)	0,7059 (ISP)	0,7567 (ISP)	0,5333 (ISP)	ISP=3 (60%) NISP=2 (40%)
6.	MERK	6,2468 (NISP)	0,5641 (ISP)	1,7609 (NISP)	0,3395 (ISP)	1,0391 (NISP)	ISP=2 (40%) NISP=3 (60%)
7.	PEHA	0,8293 (ISP)	0,9733 (ISP)	-2,1767 (ISP)	0,0318 (ISP)	0,0340 (ISP)	ISP=5 (100%) NISP=0 (0%)
8.	PYFA	0,0070 (ISP)	0,3040 (ISP)	0,1386 (ISP)	0,6967 (ISP)	-12,1577 (ISP)	ISP=5 (100%) NISP=0 (0%)
9.	SCPI	0,4784 (ISP)	0,5600 (ISP)	-15,6165 (ISP)	0,5986 (ISP)	-2,5693 (ISP)	ISP=5 (100%) NISP=0 (0%)
10.	SIDO	0,1402 (ISP)	0,6333 (ISP)	0,2202 (ISP)	3,8289 (NISP)	1,2191 (NISP)	ISP=3 (60%) NISP=2 (40%)
11.	TSPC	0,9389 (ISP)	47,2756 (NISP)	6,0735 (NISP)	0,5606 (ISP)	0,6401 (ISP)	ISP=3 (60%) NISP=2 (40%)
	Jumlah	ISP=6 (55%) NISP=5 (45%)	ISP=7 (64%) NISP=4 (36%)	ISP=6 (55%) NISP=5 (45%)	ISP=9 (82%) NISP=2 (18%)	ISP=8 (73%) NISP=3 (27%)	ISP=36 (65%) NISP=19 (35%)

Keterangan: ISP = *Income Smoothing Practice* (IS < 1), NISP = *Non Income Smoothing Practice* (IS ≥ 1)

Hasil uji normalitas variabel *income smoothing* sebelum pandemi Covid-19 (2018-2019) dan saat pandemi Covid-19 (2020-2021) menunjukkan data tidak terdistribusi normal, sehingga pengujian beda dilakukan dengan menggunakan Wilcoxon Signed Rank Test yang hasilnya seperti terlihat pada Tabel 2.

Tabel 2 Hasil Wilcoxon Signed Rank Test *Income Smoothing Practice* Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

	IS_Saat_Covid - IS_Sebelum_Covid
Z	1,380 ^b
Asymp. Sig. (2 tailed)	0,168

a. Wilcoxon Signed Rank Test

b. Based on positive ranks

Untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) terhadap *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019), pada periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021), serta pada periode sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2021) digunakan regresi logistik biner. Hasil uji kelayakan model regresi logistik biner (*goodness of fit test*) nampak seperti terlihat pada Tabel 3.

Tabel 3 Hasil Hosmer and Lemeshow Test

Periode	Step	Chi-square	df	Sig.
Sebelum Pandemi Covid-19 (2017-2019)	1	11,382	8	0,181
Saat Pandemi Covid-19 (2020-2021)	1	14,738	8	0,064
Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (2017-2021)	1	12,458	7	0,086

Hasil uji Hosmer and Lemeshow Test menunjukkan signifikansi semuanya (0,181, 0,064, 0,086) > 0,05 yang berarti model regresi logistik biner layak dipakai untuk analisis selanjutnya. Hasil Nilai -2 Log Likelihood (-2 LL) seperti terlihat pada Tabel 4 menunjukkan bahwa nilai -2 Log Likelihood (-2 LL) pada block number 1 mengalami penurunan dibandingkan nilai -2 Log Likelihood (-2 LL) pada block number 0. Hal ini menunjukkan bahwa model regresi logistik biner menjadi lebih baik dibandingkan sebelum dimasukkan variabel independen atau dapat dinyatakan bahwa keseluruhan model regresi logistik biner (*overall model fit test*) layak digunakan.

Tabel 4 Nilai -2 Log Likelihood

Periode	Step	-2 Log Likelihood Block Number 0	-2 Log Likelihood Block Number 1	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
Sebelum Pandemi Covid-19 (2017-2019)	1	44,987	32,193	0,321	0,432
Saat Pandemi Covid-19 (2020-2021)	1	23,582	20,464	0,132	0,201
Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (2017-2019)	1	70,905	62,010	0,149	0,206

Omnibus Test of Model Coefficients seperti terlihat pada Tabel 5 menunjukkan hasil uji simultan variabel-variabel independen yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) terhadap *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019), pada periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021), serta pada periode sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2021).

Tabel 5 Hasil Omnibus Test of Model Coefficients

Periode		Chi-square	df	Sig.
Sebelum Pandemi Covid-19 (2017-2019)	Step 1 Step	12,795	3	0,005
	Block	12,795	3	0,005
	Model	12,795	3	0,005
Saat Pandemi Covid-19 (2020-2021)	Step 1 Step	3,118	3	0,374
	Block	3,118	3	0,374
	Model	3,118	3	0,374
Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19 (2017-2021)	Step 1 Step	8,895	3	0,031
	Block	8,895	3	0,031
	Model	8,895	3	0,031

Hasil pengujian parsial masing-masing variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) terhadap *income smoothing practice* (ISP) terlihat pada Tabel 6.

Tabel 6 Hasil Uji Parsial Pengaruh Variabel Size, DER, dan ROA Terhadap ISP

Step	Independen Variabel/ Konstanta	Sebelum Pandemi Covid-19				Saat Pandemi Covid-19				Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19			
		B	Wald	df	Sig.	B	Wald	Df	Sig.	B	Wald	df	Sig.
1	Size	-0,287	0,691	1	0,406	-0,076	0,022	1	0,883	-0,085	0,117	1	0,732
	DER	4,119	4,054	1	0,044	-0,447	0,243	1	0,622	1,849	4,431	1	0,035
	ROA	13,739	1,364	1	0,243	-13,464	2,367	1	0,124	1,024	0,058	1	0,809
	Constant	4,914	0,262	1	0,609	5,386	0,125	1	0,723	1,927	0,073	1	0,788

PEMBAHASAN

Income Smoothing Practice pada Periode Sebelum dan Saat Terjadinya Pandemi Covid-19

Data pada Tabel 1 menunjukkan bahwa ada 3 perusahaan yang pada periode 5 tahun (2017-2021) menunjukkan adanya indikasi *income smoothing practice* yaitu perusahaan dengan kode emiten PEHA, PYFA, dan SCPI. Kemudian nampak pula dari Tabel 1 bahwa pada periode tahun 2020 dan tahun 2021 (periode terjadinya pandemi Covid-19) ada peningkatan jumlah perusahaan yang terindikasi melakukan *income smoothing practice* yaitu sebesar 82% dan 73% dibandingkan dengan tahun 2017, 2018, dan 2019 (periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19) yaitu sebesar 55%, 64%, dan 55%. Namun hasil Wilcoxon Signed Rank Test dari IS pada Tabel 2 menunjukkan bahwa tidak ada perbedaan signifikan *income smoothing practice* untuk perusahaan sub industri penyedia jasa kesehatan (Kode 121) dan farmasi (Kode 211) pada masa sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 ($p\text{-value} = 0,168 > 0,05$). Hal ini menunjukkan bahwa H_1 ditolak.

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Utang, dan Profitabilitas Terhadap *Income Smoothing Practice* pada Periode Sebelum Terjadinya Covid-19 (Periode Tahun 2017-2019)

Pada Tabel 5 terlihat bahwa nilai $p\text{-value}$ sebesar $0,005 < 0,05$ yang menunjukkan bahwa semua variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) secara simultan berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP). Kemudian pada Tabel 4 terlihat nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,432 yang menunjukkan bahwa semua variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) secara simultan berpengaruh sebesar 43,2% terhadap *income smoothing practice* (ISP). Sedangkan sisanya sebesar 56,8% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak diuji dalam penelitian ini.

Data pada Tabel 6 menunjukkan bahwa utang (DER) berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP) karena nilai $p\text{-value} = 0,044 < 0,05$ yang berarti H_3 diterima. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian Desiyanti & Desaputra (2018), Handoyo & Fathurrizki (2018), Nurul Ch (2020), dan Kustono et al. (2021). Sedangkan ukuran perusahaan (Size) dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP), karena nilai $p\text{-value} > 0,05$ yang berarti H_2 dan H_4 ditolak. Hasil penelitian ini sesuai dengan Desiyanti & Desaputra (2018), Handoyo & Fathurrizki (2018), dan Deli & Irfan (2019) yang menyatakan ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP).

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Utang, dan Profitabilitas Terhadap *Income Smoothing Practice* pada Periode Saat Terjadinya Covid-19 (Periode Tahun 2020-2021)

Pada Tabel 5 terlihat bahwa nilai *p-value* sebesar $0,374 > 0,05$ yang menunjukkan bahwa semua variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) secara simultan tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP). Data pada Tabel 6 menunjukkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP) karena nilai *p-value* $> 0,05$ yang berarti H_5 , H_6 , dan H_7 ditolak. Hasil penelitian ini menunjukkan utang (DER) tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP) sesuai dengan hasil penelitian Megarani et al. (2019), Deli & Irfan (2019), dan Bhaskoro & Suhardianto (2020). Sedangkan hasil penelitian yang menunjukkan ukuran perusahaan (Size) dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP) sesuai dengan hasil penelitian Desiyanti & Desaputra (2018), Handoyo & Fathurrizki (2018), dan Deli & Irfan (2019).

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Utang, dan Profitabilitas Terhadap *Income Smoothing Practice* pada Periode Sebelum dan Saat Terjadinya Covid-19 (Periode Tahun 2017-2021)

Pada Tabel 5 terlihat bahwa nilai *p-value* sebesar $0,031 < 0,05$ yang menunjukkan bahwa semua variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) secara simultan berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP). Kemudian pada Tabel 4 terlihat nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,206 yang menunjukkan bahwa pengaruh semua variabel bebas yaitu ukuran perusahaan (Size), utang (DER), dan profitabilitas (ROA) secara simultan berpengaruh sebesar 20,6% terhadap *income smoothing practice* (ISP). Sedangkan sisanya sebesar 79,4% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak diuji dalam penelitian ini.

Data pada Tabel 6 menunjukkan bahwa variabel utang (DER) berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP) karena nilai *p-value* $= 0,035 < 0,05$ yang berarti H_9 diterima. Hasil penelitian ini sesuai dengan hasil penelitian Desiyanti & Desaputra (2018), Handoyo & Fathurrizki (2018), Nurul Ch (2020), dan Kustono et al. (2021). Sedangkan variabel ukuran perusahaan (Size) dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP), karena nilai *p-value* $> 0,05$ yang berarti H_8 dan H_{10} ditolak. Hasil penelitian ini sesuai dengan Desiyanti & Desaputra (2018), Handoyo & Fathurrizki (2018), dan Deli & Irfan (2019) yang menyatakan ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP).

KESIMPULAN

Hasil analisis statistik deskriptif menemukan bahwa ada kenaikan tahun perusahaan yang terindikasi melakukan *income smoothing practice* (ISP) pada periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021) dibandingkan dengan periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019). Namun dengan menggunakan analisis perbandingan Wilcoxon Signed Rank Test ternyata tidak ada perbedaan signifikan antara *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2018-2019) dan periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021).

Dari analisis regresi logistik biner secara simultan ditemukan bahwa ukuran perusahaan, utang, dan profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019) serta pada periode sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2021), tetapi tidak berpengaruh pada periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021). Sedangkan penggunaan analisis regresi logistik biner secara parsial menemukan bahwa utang (DER) berpengaruh terhadap *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019) serta periode sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2021), tetapi tidak berpengaruh pada periode saat terjadinya Covid-19 (2020-2021). Analisis secara parsial menemukan bahwa ukuran perusahaan (Size) dan profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *income smoothing practice* (ISP) pada periode sebelum terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2019), periode saat terjadinya pandemi Covid-19 (2020-2021), serta periode sebelum dan saat terjadinya pandemi Covid-19 (2017-2021).

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi di dalam memahami *income smoothing practice* (ISP) pada situasi yang tidak normal yaitu adanya pandemi Covid-19 serta bagaimana variabel ukuran perusahaan, utang, dan profitabilitas mempengaruhi *income smoothing practice* (ISP) pada kondisi pandemi Covid-19. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu hanya melibatkan perusahaan pada sub industri penyedia jasa kesehatan dan farmasi, sehingga hasil dari penelitian tidak dapat dipakai untuk menggeneralisasi semua perusahaan yang terdaftar di BEI. Keterbatasan lain yaitu variabel independen yang digunakan hanya 3, sehingga pengaruhnya secara simultan terhadap *income smoothing practice* masih kecil. Oleh karena itu disarankan untuk penelitian selanjutnya memperluas perusahaan yang diteliti meliputi semua sub industri serta menambahkan jumlah variabel independen, sehingga diharapkan dapat diperoleh hasil penelitian yang lebih komprehensif.

REFERENSI

- Bhaskoro, I. Y., & Suhardianto, N. (2020). The Positive Accounting Theory, Corporate Governance, and Income Smoothing. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 11(9), 417–433.
- Čičak, J., & Vašiček, D. (2019). Determining The Level of Accounting Conservatism Through The Fuzzy Logic System. *Business Systems Research*, 10(1), 88–101.
- Deli, L., & Irfan. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Income Smoothing Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Accumulated Journal*, 1(2), 105–116.
- Desiyanti, R., & Desaputra, R. H. (2018). Income Smoothing Analysis on Security Company. *E-Jurnal Apresiasi Ekonomi*, 6(2), 103–114.
- Eckel, N. (1981). The Income Smoothing Hypothesis Revisited. *Abacus*, 17(1), 28–40. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6281.1981.tb00099.x>.
- Elliott, B., & Elliott, J. (2009). *Financial Accounting and Reporting* (Thirteenth). Pearson Education Limited.
- Handoyo, S., & Fathurrizki, S. (2018). Management Dysfunctional Behaviour toward Financial Statements: Income Smoothing Practice in Indonesia's Mining Industry Sector. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 22(3), 429–442. <https://doi.org/10.26905/jkdp.v22i3.2047>.
- Kustono, A. S., Roziq, A., & Nanggala, A. Y. A. (2021). Earnings Quality and Income Smoothing Motives: Evidence from Indonesia. *Journal of Asian Finance*,

- Economics and Business*, 8(2), 821–832. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no2.0821>.
- Megarani, N., Warno, W., & Fauzi, M. (2019). The Effect of Tax Planning, Company Value, and Leverage on Income Smoothing Practices in Companies Listed on Jakarta Islamic Index. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 1(1), 139. <https://doi.org/10.21580/jiafr.2019.1.1.3733>.
- Nguyen, H. T. X. (2022). The Effect of Covid-19 Pandemic on Financial Performance of Firms : Empirical Evidence from Vietnamese Logistics Enterprises. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 9(2), 177–183. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2022.vol9.no2.0177>.
- Nurul Ch, F. (2020). The Effect of Financial Performance to Income Smoothing Practice in Property and Real Estate Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 127(Aicar 2019), 46–50. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200309.011>.
- Plöckinger, M., Aschauer, E., Hiebl, M. R. W., & Rohatschek, R. (2016). The Influence of Individual Executives on Corporate Financial Reporting: A Review and Outlook from The Perspective of Upper Echelons Theory. *Journal of Accounting Literature*, 37, 55–75. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2016.09.002>.
- Ross L. Watts, & Jerold L. Zimmerman. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156. <https://www.jstor.org/stable/247880>.
- Schipper, K. (1989). Commentary on Earnings Management. *Accounting Horizons*, 3, 91–102.
- Younis, M. E. A. (2018). Income Smoothing Practices: Evidence from Egypt. *Journal Management System*, 2018(4), 55–84. <https://doi.org/10.21608/atasu.2018.39590>.
- Zheng, F., Zhao, Z., Sun, Y., & Khan, Y. A. (2021). Financial Performance of China's Listed Firms in Presence of Coronavirus: Evidence from Corporate Culture and Corporate Social Responsibility. *Current Psychology*, February 2020. <https://doi.org/10.1007/s12144-021-02200-w>.

Volume 6 | Nomor 4 | Oktober 2022

P-ISSN : 2548-7505

E-ISSN : 2548-9224

Owner

RISET & JURNAL AKUNTANSI

Dipublikasi oleh :

POLITEKNIK
GANESHA
Medan

Owner

DEWAN REDAKSI
RISET & JURNAL AKUNTANSI

PIMPINAN REDAKSI

JURNAL PROGRAM STUDI AKUNTANSI POLITEKNIK GANESHA

Muhammad Khoiruddin Harahap
Politeknik Ganesha Medan, Indonesia



e-ISSN : 2548-9224

p-ISSN : 2548-7507

DOI Prefix : doi.org/10.33395/owner



Akreditasi Sinta

TIM REDAKSI

Hendra Gustomi
STIE Sakti Alam Kerinci, Jambi, Indonesia



Acai Sudirman, S.E., M.M
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Sultan Agung, Indonesia



Melda Agnes Manuhutu
Universitas Victory, Sorong, Indonesia



LULU JOLA UKTOLSEJA
Universitas Victory, Sorong, Indonesia



Surya Perdana
Universitas Indraprasta PGRI, Indonesia



Melly Susanti
Universitas Dehasen Bengkulu, Indonesia



Fachroh Fiddin
Universitas Negeri Bengkalis, Indonesia



Sudarmin Manik
Sekolah Tinggi Ekonomi Riau, Indonesia



Anita Ade Rahma
Universitas Putra Indonesia YPTK Padang



Tomy Fitrio

Sekolah tinggi ilmu ekonomi indragiri, Indonesia

**Ati Rosliyati**

Universitas Siliwangi Tasikmalaya, Indonesia

**KONTAK****DEWAN REDAKSI****MITRA BEBESTARI****RUANG LINGKUP****TINJAUAN SEJAWAT****BIAYA PUBLIKASI****PERNYATAAN AKSES TERBUKA****ETIKA PUBLIKASI****KEBIJAKAN PLAGIARISME****KEBIJAKAN PENGARSIPAN****PETUNJUK PENULISAN****BUKU ELEKTRONIK****TEMPLATE****HAK CIPTA****LISENSI****UNDANGAN MITRA BESTARI****Analisis langsung Dikutip Dari Google Cendekia**

Owner Cited Analysis : Citation

	All	Since 2017
Citations	2089	2066
h-index	20	20
i10-index	52	51



Published by [Google Sheets](#) – [Laporkan Penyalahgunaan](#) – Updated automatically every 5 minutes

Contact Support

Data Pengunjung

Owner

HOME / ARCHIVES / Volume No. 6 (2022) / Artikel Volume 6 Issue 4 Periode Oktober 2022

e-ISSN : 2548-9224

p-ISSN : 2548-7507

DOI Prefix : doi.org/10.33395/owner



Akreditasi Sinta

RISET & JURNAL AKUNTANSI

Vol. 6 No. 4 (2022): Artikel Volume 6 Issue 4 Periode Oktober 2022

JURNAL PROGRAM STUDI AKUNTANSI POLITEKNIK GANESHA

[Sampul Jurnal](#)

DOI: <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4>

PUBLISHED: 2022-10-01

ARTICLES

Peran Financial Technology Berbasis Digital Payment System E-Wallet dalam Meningkatkan Literasi Keuangan

Hikmatul Maulidah, Krisdiyawati, Erni Unggul Sedyu Utami

3324-3332

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1105](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1105)[Citations](#) 0

Pengaruh pengetahuan investasi, manfaat motivasi, dan modal minimal investasi terhadap keputusan investasi di Pasar Modal

Fitriasuri, Rahayu Maharani Abhelia Simanjuntak

3333-3343

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1186](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1186)[Citations](#) 0

Perilaku Manajemen Laba Pada Masa Pandemi: Studi Pada Industri Perbankan

Muhamad Zauqi Rachman, Khomsiyah

3344-3351

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1116](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1116)[Citations](#) 0

Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tarif pajak efektif pada perusahaan manufaktur sektor Industri dasar dan Kimia

Rizal Andreansah Lumbuk, Fitriasuri

3352-3361

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1193](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1193)[Citations](#) 0

Analisis Dampak COVID-19 Terhadap Harga Saham Bank Syariah Di Bursa Efek Indonesia

Eko Darmawan Suwandi

3362-3368

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1123](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1123)[Citations](#) 0

Kecerdasan Spiritual sebagai Variabel Moderating pada Pengaruh Narsisme terhadap Perilaku Keputusan Investasi

M. Riduan Abdillah, Astia Putriana, Gati Anjaswari

3369-3378

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1128](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1128)[Citations](#) 0

Keberhasilan Corporate Turnaround Pada Perusahaan Yang Mengalami Financial Distress di Masa Pandemi COVID-19

Ryan Chetta, Khomsiyah

3379-3388

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1131](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1131)[Citations](#) 0

Analisis Peningkatan Potensi Ekonomi Desa Melalui Pemberdayaan Industri Kecil Menengah (IKM) Berbasis Teknologi Pada Masyarakat Nelayan Desa Sirukkungon Kabupaten Toba Sumatera Utara

Eka Pratiwi Septania Parapat, Ricat Berlien

3389-3397

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1134](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1134)[Citations](#) 0

Peran Manajemen Risiko Dalam Memoderasi Rasio Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan

Maychael, Dewi Cahyani Pangestuti

3398-3411

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1137](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1137)[Citations](#) 0

Likuiditas, Kebijakan Dividen, Leverage, Non-Performing Loan dan Nilai Perusahaan Bank BUMN yang Go Public

Azhar Latief

3412-3423

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1076](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1076)[Citations](#) 0

Pengaruh skeptisme profesional dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit jarak jauh pada masa pandemi Covid-19 pada kantor Akuntan Publik di Bandung

Suci Fitria Cisadani, Aida Wijaya

3424-3432

[PDF DOWNLOAD](#)

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1143](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1143)

Citations 0

Pengaruh Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Konservatisme Akuntansi Pada Perusahaan BUMN

Gerry Hamdani Putra, Denny Novi Satria

3433-3444

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1156](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1156)

Citations 0

Studi Empiris Kualitas Audit Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Lampung

Muhammad Ichsan Siregar, Muhammad Hidayat, Abdullah Saggaf, Sri Maryati, Nilam Kesuma

3445-3453

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1098](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1098)

Citations 0

Pengungkapan Aktivitas Corporate Social Responsibility Di Industri Kesehatan dan Farmasi Di Masa Pandemi Covid-19

Monica Adiya Victorie, Arthik Davianti

3454-3464

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1163](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1163)

Citations 0

Pengaruh Sales Growth, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress

Lise Roswati Rochendi, Nuryaman

3465-3473

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1113](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1113)

Citations 0

Pengaruh manajemen laba, CSR, dan Leverage Aggressiveness dengan asimetri informasi sebagai variabel moderasi

Ariesta Amelia Husen , Waluyo

3474-3488

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1187](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1187)

Citations 0

Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance

Nida Fadhila, Sari Andayani

3489-3500

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1211](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211)

Citations 0

Pengaruh Lingkungan Yang Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Pandemi Covid-19

Dimas Satria Wibawa, Khomsiyah

3501-3509

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1189](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1189) Citations { 0 }**Determinan pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di BEI**

Fitriasuri, Melinda Astria Putri

3510-3523

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1188](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1188) Citations { 0 }**Faktor-Faktor yang Memengaruhi Nilai Perusahaan dengan Akuntansi Lingkungan sebagai Variabel Moderasi**

Dian Permata, Khomsiyah Khomsiyah

3524-3532

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1191](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1191) Citations { 0 }**Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017**

Marwan Faiz Hilmi, Sisti Nadia Amalia, Zul Amry, Susi Setiawati

3533-3540

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1178](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1178) Citations { 0 }**Pengukuran Kinerja Portofolio Investasi Dengan Menggunakan Indeks Sharpe Pada Emiten Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sebelum Dan Selama Masa Pandemi Covid - 19**

Mahaitin Hasohan Sinaga, Wico Jontarudi Tarigan, Marintan Saragih

3541-3552

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1200](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1200) Citations { 0 }**Analisis Pengaruh Penyelesaian Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan BPK pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Pulau Kalimantan**

Mery Mei Lestari, Tina Lestari

3553-3565

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1171](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1171) Citations { 0 }**Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur**

Riski Kurniawan, Fuad

3566-3578

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1181](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1181)

 Citations

Analisis Sentimen Investor terhadap kinerja saham syariah di Indonesia selama masa pandemi Covid-19

Rizki Fadhel, Fajri Adrianto, Mohamad Fany Alfarisi

3579-3591

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1183](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1183)

 Citations

Akuntabilitas Dalam Pandangan Sakai Sambayan

Sondang Selida Apryastuti Purba, Ika Kristianti, Jean Stevany Matitaputty

3592-3603

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1206](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1206)

 Citations

Analisis Pengaruh Independensi, Task Complexity, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit

Annisa Nurbaiti, Erlangga Prakasa

3604-3615

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1041](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1041)

 Citations

Kepemimpinan Digital dalam meningkatkan kinerja organisasi peran Teknologi Informasi dan Komunikasi

Sri Maryati, Muhammad Ichsan Siregar

3616-3624

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1176](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1176)

 Citations

Determinan Deteksi Financial Statement Fraud

Patmawati, Meita Rahmawati, Muhammad Hidayat, Christian Damar Sagara Sitepu

3625-3638

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1210](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1210)

 Citations

Pengaruh Beban Pajak Tangguhan, Tax Planning dan Tax Avoidance Terhadap Manajemen Laba Dengan GCG Sebagai Pemoderasi

Harry Budiantoro, Devi Nur Fazriyani, Perdana Wahyu Santosa, Alyta Shabrina Zhurusya Lapae

3639-3644

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1214](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1214)[Citations](#) 0

Pengembangan Model Penyaluran Kredit Bagi UKM Untuk Mengantisipasi Perkembangan Lembaga Keuangan Informal

(Studi Kasus : Pada UKM di Kabupaten Deli Serdang)

Siti Mujiatun, Julita Julita, Rahmayati Rahmayati, Edisah Putra Nainggolan

3645-3652

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1016](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1016)[Citations](#) 0

Fraud pada Program Jaminan Kesehatan Nasional Perpekstif: Kompetensi Auditor Internal dengan Pendekatan Fenomenologi

Zulfadli Yusuf, Andi Nurwanah, Ratna Sari

3653-3669

[DOWNLOAD PDF](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1115](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1115)[Citations](#) 0

Pengaruh manajemen risiko, modal intelektual dan inovasi terhadap nilai perusahaan dimediasi kinerja perusahaan

Dinna Riyani, Lilis Ardini, Suwardi Bambang Hermanto

3670-3679

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1170](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1170)[Citations](#) 0

Pengaruh Kualitas Sumber Daya Manusia, Ukuran Usaha dan Sosialisasi SAK EMKM Terhadap Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM

Atik Tri Andari, Novie Astuti Setianingsih, Elmi Rakhma Aalin

3680-3689

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1109](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1109)[Citations](#) 0

Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Financial Distress Terhadap Audit Delay

Erika Cahya Gustiana, Dina Dwi Oktavia Rini

3688-3700

[PDF DOWNLOAD](#)DOI : [10.33395/owner.v6i4.1119](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1119)[Citations](#) 0

Pengaruh Self Assessment System, Kesadaran Wajib Pajak Dan Account Representative Terhadap Kepatuhan WPOP Yang Melakukan Kegiatan Usaha Dan Pekerjaan Bebas Dengan Preferensi Risiko Sebagai Variabel Moderating

Fitriasuri, Kristina Ardila

3701-3713

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1195](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1195) Citations 0

Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2020

Kiki Amelia Bancin, Hendra Harmain

3714-3723

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1124](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1124) Citations 0

Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukura Perusahaan terhadap Pengungkapan Sustainability Report serta Dampaknya terhadap Return Saham

Studi Empiris pada perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2020

Anggun Mita Tri Kusumawardani

3724-3742

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1129](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1129) Citations 0

Pengaruh Intellectual Capital dan Diversity Gender terhadap Financial Distress Dimoderasi oleh Firm Size

Amanda Putri Ramadanty, Khomsiyah

3743-3750

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1132](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1132) Citations 0

Analisis Revitalisasi Desa Wisata dengan Mengoptimalkan Ekonomi Kreatif Melalui UMKM Berbasis Digital Pada Desa Sigapiton

Eko Deswin Miechaels Siringoringo, Muhammad Yunus

3751-3760

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1135](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1135) Citations 0

Batasan Penghasilan Bruto pada SPT 1770 SS, Masihkah Sesuai?

Marsono, Hanik Susilawati Muamarah

3761-3770

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1138](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1138) Citations 0

Pemilihan Metode Akuntansi R&D dan Penghematan Pajak: Studi Empiris di Indonesia pada Era Covid-19 Era Vuca

Marcellina Vera Puspitasari, Dielanova Wynni Yuanita, Christine Novita Dewi

3771-3781

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1149](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1149)

 Citations

Pengaruh struktur kepemilikan pada perusahaan keluarga yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia: dimoderasi oleh Karakteristik Dewan

Santi Yopie, Caroline Hakim

3781-3791

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1154](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1154)

 Citations

Tantangan Pengaturan Anti-treaty Shopping di Indonesia Setelah Berlakunya Multilateral Instrument

Agung Kurniawan, Ning Rahayu

3792-3803

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1095](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1095)

 Citations

Derajat Otonomi Fiskal Daerah Kabupaten Bangka Barat

Pebri Harto, Intiyas Utami, Rulyanti Susi Wardhani

3804-3814

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1165](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1165)

 Citations

Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Good Governance dengan Sumber Daya Manusia sebagai Variabel Moderasi

Sally Edinov, Taufeni Taufik, Yesi Mutia Basri, Novita Indrawati, Emrinaldi Nur DP

3815-3824

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1192](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1192)

 Citations

Pengaruh Perputaran Modal Kerja dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2019-2021

Muhammad Anang Maulana, Nurwani

3825-3835

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1121](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1121)

 Citations

Kinerja Keuangan Sebelum dan Masa Pandemi Covid-19 Pada Perusahaan BUMN

Amir Hasan, Nasharuddin Mas, Ana Sopanah

3836-3847

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1201](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1201)

Citations 0

Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Bank BNI Syariah Dan Bank BRI Syariah Di Masa Pandemi Covid-19

Yulian Sahri, Andriansyah Bari, Ummi Kalsum, Randy Hidayat, Arraditya Permana

3848-3859

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1023](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1023)

Citations 0

Pengaruh Partisipasi Masyarakat, Transparansi dan Akuntabilitas dalam Pengelolaan Dana Program Pemberdayaan Masyarakat

Novie Astuti Setianingsih, Wiwiek Kusumaning Asmoro, Eti Putranti

3860-3869

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1127](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1127)

Citations 0

Pengaruh Environmental Leadership dan Environmental Capability Terhadap Firm Performance Dimoderasi dengan Size

Muhammad Rafi, Ety Murwaningsari

3870-3880

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1130](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1130)

Citations 0

Capital Structure, Accounting Conservatism, Agency Cost, dan Firm Value

Vika Aprianti, Khomsiyah

3881-3888

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1133](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1133)

Citations 0

Analisis perbandingan tingkat akurasi model Financial Distress pada perusahaan sektor transportasi dan Logistik

Hardiansyah Yuris Wirawan, Dewi Pangestuti

3889-3900

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1136](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1136)

Citations 0

Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit

Khavid Normasyhuri, Fauzi, Muhammad Suhaidi

3901-3912

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1142](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1142)

Citations 0

Analisis Efektivitas Refocusing Anggaran Pada Pemerintah Kota Malang Di Masa Pandemi Covid-19

Ana Sopanah, Nerizqullah Auriga Tsarwa, Dwi Anggaranani

3927-3938

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1150](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1150) Citations 0

The Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Dana BTT Covid 19 Pemerintah Provinsi Sumatera Barat

Ike Roza Mardian, Yurniwati

3939-3949

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1155](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1155) Citations 0

Analisis Efektivitas Pengelolaan Keuangan dan Implikasinya Terhadap Masyarakat Desa

Chairul Iksan Burhanuddin, Syamsuddin, Maryam Nurdin, Fifi Nur Afifah Ibrahim, Rismayanti

3950-3958

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1162](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1162) Citations 0

Strategi regulasi perpajakan upaya mengatasi inflasi harga tanah

Yulies Tiena Masriani

3959-3966

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.811](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.811) Citations 0

Analisis pengaruh perputaran modal kerja, struktur modal, dan ukuran perusahaan terhadap profitabilitas

Ardo Muhamad Richard, Endang Masitoh , Riana Rachmawati Dewi

3967-3973

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1017](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1017) Citations 0

Pengaruh profitabilitas, struktur modal, ukuran perusahaan, likuiditas dan kebijakan dividen terhadap nilai perusahaan

Adevia Ananda Gz, G. Anggana Lisiantara

3974-3987

 PDF DOWNLOADDOI : [10.33395/owner.v6i4.1030](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1030) Citations 0

Determinan opini audit Going Concern: Financial Distress sebagai variabel moderasi, menggunakan Logistics Regression

Analysis

Yosafat Chrizar Ratu Nagari, Dwi Suhartini

3988-3999

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1048](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1048)

 Citations { 0

Penerapan prosedur pengajuan dan penyelesaian pengurangan pensiunan Pajak Bumi dan Bangunan terhadap Penerimaan Asli Daerah pada BPPD Wilayah UPT Tengah Kota Bandung

Luci Septianti, Dyah Purnamasari

4000-4008

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1063](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1063)

 Citations { 0

Pengaruh kesadaran Wajib Pajak dan kualitas pelayanan pajak terhadap kepatuhan Wajib Pajak dalam membayar Pajak bumi dan Bangunan di kota Bandung

Rachmat Hidayat, Suci Rahma Wati

4009-4020

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1068](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1068)

 Citations { 0

Pencegahan Fraud dalam pengelolaan alokasi dana desa

Sarwenda Biduri, Hadiah Fitriyah, Putri Febriana

4021-4036

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1085](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1085)

 Citations { 0

Pengaruh kepemilikan instutional, capital intensity dan inventory intensity terhadap Tax Avoidance

Mayang Ratna Sari, I Gede Adi Indrawan

4037-4049

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1092](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1092)

 Citations { 0

Pengaruh Return On Asset Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak

Zulia Hanum, Jessica Heriani Manullang

4050-4061

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1008](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1008)

 Citations { 0

Faktor Penyebab Temuan Berulang pada Pemeriksaan Inspektorat

Mohamad Husni, Riyanthi Idayu, Nana Supriyatna

4062-4070

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1019](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1019)

 0

Analisis Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Pengaruhnya Terhadap Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur

Widhian Hardiyanti, Andi Kartika, Sri Sudarsi

4071-4082

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1035](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1035)

 0

Pengaruh Project Based Learning Terhadap Hasil Belajar Metode Penelitian Akuntansi

Anggono, Keumala Hayati, Siti Dini, Munawarah Munawarah

4083-4091

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1049](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1049)

 0

Pengaruh Sanksi Perpajakan, Kesadaran, dan Kualitas Pelayan Pajak terhadap Penerimaan Pajak Bumi dan Bangun

Mike Ayuni Lestari, Dudi Abdul Hadi

4092-4107

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1066](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1066)

 0

Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan, Aksesibilitas, dan Pengawasan Kualitas Laporan Keuangan terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah

(Studi Pada DPRD Kota Surakarta)

Asep Nanda Paramayana, Riana Rachmawati Dewi, Agni Astungkara

4108-4112

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1070](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1070)

 0

Pengaruh Return on Assets (ROA), Return on Equity (ROE), dan Earning per Share (EPS) terhadap harga saham

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)

Debbie Christine, Winarti

4113-4124

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1096](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1096)

 0

Kebijakan Refocusing Anggaran dan Strategi Di Masa Pandemi Covid-19

Giovani Rizki Dhia Aldila, Sri Dwi Estiningrum

4124-4133

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1024](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1024)

 Citations

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern

(Studi Empiris pada Pada Perusahaan Property dan Real Estate Go Public di BEI Periode 2018-2020)

Evy Yulianti, Muhyarsyah

4134-4141

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1067](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1067)

 Citations

Pengaruh Profitabilitas, Makroekonomi, Firm Size Terhadap Financial Distress Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Moderating

Heliani, Siti Elisah

4142-4155

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1080](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1080)

 Citations

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Utang, Profitabilitas Terhadap Praktik Income Smoothing Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19

Setiadi Alim Lim

4156-4166

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1089](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1089)

 Citations

Pengaruh Produk Domestik Regional Bruto dan Upah Minimum Kabupaten Terhadap Penyerapan Tenaga Kerja Di Kabupaten Bogor Dari Tahun 2010 - 2020

Harun Al Rasyid, Agus Tri Indah K

4167-4174

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1157](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1157)

 Citations

Pengaruh Profitabilitas (ROA), Likuiditas (AKO), Ukuran Perusahaan (SIZE), dan Leverage (LTDER) terhadap Nilai Perusahaan

Vannessa Natalie, G. Anggana Lisiantara

4175-4186

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1057](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1057)

 Citations

Faktor-Faktor yang Berperan pada Literasi Keuangan Mahasiswa Muslim di Kotag

Ibrohim, Leni Triana, Rina Nopianti

4187-4198

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1084](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1084)

 Citations

Optimalisasi Wewenang PPNS DJP dalam Penyitaan dan Pemblokiran Aset untuk Pemulihan Kerugian Pendapatan Negara

Andi Ulil Amri Burhan, Gunadi

4199-4209

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1102](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1102)

 Citations

Pengaruh corporate social responsibility, capital expenditure, keputusan investasi dan leverage terhadap nilai perusahaan pada perusahaan sektor consumer goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019

Namira Ufrida Rahmi, Vandystio Danantho

4210-4218

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1175](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1175)

 Citations

Pengaruh Good Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi

Savitri, Yudhi Herliansyah

4219-4231

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1169](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1169)

 Citations

Keuangan-Perilaku Berhutang : Menakar Faktor-faktor Penentunya

Aprih Santoso, Sri Yuni Widowati, Nunik Kusnilawati

4232-4239

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1177](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1177)

 Citations

Pengaruh Tingkat Profitabilitas Terhadap CSR (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Semen, Keramik, Porselen Dan Kaca Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020)

Yefta Andi Kus Noegroho, Adriana Sipora Saefatu

4240-4248

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1208](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1208)

 Citations

Analisis perbandingan evaluasi kinerja portofolio saham sebelum dan di masa p

COVID-19 di IDX 30

Juan Anastasia Putri, Elly Susanti, Ruth Tridianty Sianipar

4249-4262

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1197](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1197)

 Citations { 0

Ukuran perusahaan, Capital Intensity, Pendanaan aset dan profitabilitas sebagai determinan faktor agresivitas pajak

Anissa Amalia Mulya, Desy Anggraeni

4263-4271

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1152](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1152)

 Citations { 0

Tingkat Kesehatan Bank: Pendekatan Risk Based Bank Rating terhadap Nilai Perusahaan

Juli Murwani, Abd Rohman Taufiq

4272-4283

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1215](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1215)

 Citations { ?

Pengungkapan Kinerja Lingkungan Sebagai Mekanisme Peningkatan Kinerja untuk Menciptakan Nilai Perusahaan

Fatimah Zahara

4284-4290

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1086](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1086)

 Citations { 0

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Profitabilitas terhadap Kebijakan Hutang pada Perusahaan Pertambangan

Vitryani Tarigan, Djuli Sjafei Purba, Sri Martina

4291-4300

 PDF DOWNLOAD

DOI : [10.33395/owner.v6i4.1199](https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1199)

 Citations { 0

KONTAK

DEWAN REDAKSI

MITRA BEBESTARI

RUANG LINGKUP

TINJAUAN SEJAWAT

BIAYA PUBLIKASI

PERNYATAAN AKSES TERBUKA

ETIKA PUBLIKASI

KEBIJAKAN PLAGIARISME

KEBIJAKAN PENGARSIPAN

PETUNJUK PENULISAN

BUKU ELEKTRONIK

TEMPLATE

HAK CIPTA

LISENSI

UNDANGAN MITRA BESTARI

Analisis langsung Dikutip Dari Google Cendekia

Contact Support



Data Pengunjung



JURNAL INDEX





CITATION ANALYSIS



SIMILARITY TOOLS



MEMBER OF



CURRENT ISSUE

ATOM 1.0

RSS 2.0

RSS 1.0

INFORMATION

[For Readers](#)

[For Authors](#)

[For Librarians](#)

[Open Journal Systems](#)



This is a Creative Commons License This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

Platform &
workflow by
OJS / PKP



OWNER : RISET DAN JURNAL AKUNTANSI

[POLITEKNIK GANESHA MEDAN](#)

✳ P-ISSN : 25487505 <> E-ISSN : 25489224 📍 Subject Area : Economy, Science, Education, Social

 **2.0754**
Impact Factor

 **2055**
Google Citations

 **Sinta 3**
Current Accreditation

[Google Scholar](#) [Garuda](#) [Website](#) [Editor URL](#)

History Accreditation

2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025

[Garuda](#) [Google Scholar](#)

[Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Agresivitas Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1114](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Faktor yang Mempengaruhi Keputusan Keuangan Masa Depan](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1159](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Pengaruh Budgetary Slack Terhadap Budget Participation dengan Dimoderasi Information Asymetry dan Budget Emphasis](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1173](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Analisis Best Practice Kebijakan Carbon Tax Dalam Mengatasi Eksternalitas Negatif Emisi Karbon Di Indonesia](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1182](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Analysis of Company Performance Assessment Using the Balanced Scorecard](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1205](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Pengaruh Tekanan Pemegang Saham dan Umur Perusahaan terhadap Kualitas Sustainability Report](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1207](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Pengujian Niat Mahasiswa Untuk Mengikuti Ujian Sertifikasi Keahlian Akuntansi Dasar \(USKAD\)](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1212](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Agresivitas Pajak dengan Dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1213](#) [Accred : Sinta 3](#)

[PENGARUH DEBT TO EQUITY RATIO DAN GROWTH OPPORTUNITY TERHADAP NILAI PERUSAHAAN](#)

[Politeknik Ganesha Medan](#) [Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 \(2023\); Forthcoming \(IN PRESS\) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023](#)

📅 2023 [DOI: 10.33395/ownerv7i1.1216](#) [Accred : Sinta 3](#)

[Corporate Social Responsibility Dan Risiko Investasi Terhadap Reputasi Perusahaan Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening](#)

Politeknik Ganesha Medan

Owner : Riset dan Jurnal Akuntansi Vol. 7 No. 1 (2023); Forthcoming (IN PRESS) | Article Research Volume 7 Issue 1, Januari 2023

2023

DOI: 10.33395/owner.v7i1.1218

Accred : Sinta 3

[View more ...](#)