



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Periode 2018 – 2023)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
FELICIA LUMENTIA DEPAMELA  
43219120110  
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2026**



**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor  
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia pada Periode 2018 – 2023)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**FELICIA LUMENTIA DEPAMELA**

**43219120110**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2026**

## HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Felicia Lumentia DePamela

NIM : 43219120110

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul :

"Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak" Adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau pihak manapun.

Apabila dikemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 16 September 2025



Felicia Lumentia DePamela

|                                                                                   |                                                      |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>BIRO PERPUSTAKAAN<br/>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|              |                   |            |  |  |  |  |  |
|--------------|-------------------|------------|--|--|--|--|--|
| No. Dokumen  | 1-1-3.4.11.00     | Distribusi |  |  |  |  |  |
| Tgl. Efektif | 25 September 2024 |            |  |  |  |  |  |

### SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : FELICIA LUMENTIA DE PAMELA  
**NIM** : 43219120110  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2018 – 2023)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 23 February 2026  
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/23/0000000827/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

### LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Felicia Lumentia De Pamela  
NIM : 43219120110  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2018 – 2023)  
Tanggal Sidang : 20 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA-09255817



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2018-2023”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa pada penyusunan penelitian ini tidak lepas dari bimbingan Ibu Diah Iskandar, S.E, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Nurul Hidayah, M.Si, Ak, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si., CA, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, S.E, M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, S.E, Ak, Msi, CA, CPA selaku Dosen Pengampu mata kuliah Metodologi Penelitian Universitas Mercu Buana
6. Kedua Orang tua, Kakak saya tercinta (Helen DePamela Eka Rista) dan Adik saya tercinta (Agustino DePamela Nata) yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada kami.
8. Teman – teman kampus saya yang selalu memberikan motivasi dan memberi kebahagiaan saat penulis sedang merasa kelelahan dalam proses pengerjaan skripsi ini. Teman – teman saya Desi Puspitasari, dan Nadya Febriani.
9. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi dan doanya
10. Terakhir, saya ingin berterima kasih kepada diri saya pribadi yang telah mau berjuang, berusaha keras, dan tetap semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 25 Februari 2026



Felicia Lumentia DePamela



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Felicia Lumentia DePamela

NIM : 43219120110

Program Studi : Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan meyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul diatas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Februari 2026

Yang menyatakan



Felicia Lumentia DePamela

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA  
PADA PERIODE 2018-2023)  
FELICIA LUMENTIA DEPAMELA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan Perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang dilaporkan ke BEI dari tahun 2018-2023 pada website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Sampel pada penelitian ini terdiri dari 20 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Analisis yang digunakan penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, dan juga Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, SALES GROWTH, LIQUIDITY AND  
COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE  
(EMPIRICAL STUDY OF FOOD AND BEVERAGE MANUFACTURING  
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE  
FOR THE PERIOD 2018-2023)  
FELICIA LUMENTIA DEPAMELA**

**ABSTRACT**

*This research aims to empirically test the influence of profitability, sales growth, liquidity and company size on tax avoidance. The data used in this research is secondary data in the form of financial reports of food and beverage sector manufacturing companies which were reported to the IDX from 2018-2023 on the website (www.idx.co.id). And the sample in this study consisted of 20 manufacturing companies in the food and beverage sector from 132 manufacturing companies in the food and beverage sector listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2023 period. Sampling was carried out using the purposive sampling method. The analysis used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this research show that Profitability, Sales Growth, Liquidity, and Company Size influence Tax Avoidance.*

**Keywords:** Profitability, Sales Growth, Liquidity, Company Size and Tax Avoidance.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

|                                                         |             |
|---------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL.....</b>                              | <b>0</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                              | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>           | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....</b> | <b>iii</b>  |
| <b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>                          | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                              | <b>v</b>    |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>   | <b>vii</b>  |
| <b>TUGAS AKHIR DI REPOSITORY UMB .....</b>              | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRAK.....</b>                                     | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRACT.....</b>                                    | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                  | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                               | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                            | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                          | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Penelitian .....                     | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                               | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian.....                              | 6           |
| 1.4 Kontribusi Penelitian .....                         | 6           |
| 1.4.1 Kontribusi Teori.....                             | 6           |
| 1.4.2 Kontribusi Praktik .....                          | 6           |
| 1.4.3 Kontribusi Kebijakan.....                         | 6           |
| <b>BAB II .....</b>                                     | <b>7</b>    |
| 2.1 Kajian Pustaka .....                                | 7           |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....      | 7           |
| 2.1.2 Penghindaran Pajak.....                           | 8           |

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.3 Profitabilitas.....                                         | 10        |
| 2.1.4 Pertumbuhan Penjualan.....                                  | 12        |
| 2.1.5 Likuiditas.....                                             | 12        |
| 2.1.6 Ukuran Perusahaan .....                                     | 13        |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                     | 14        |
| 2.3 Kerangka Pemikiran .....                                      | 26        |
| 2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....        | 26        |
| 2.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance ..... | 27        |
| 2.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance .....            | 27        |
| 2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance .....     | 27        |
| 2.4 Hipotesis .....                                               | 28        |
| <b>BAB III .....</b>                                              | <b>29</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                                         | 29        |
| 3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....    | 29        |
| 3.2.1 Variabel Terikat (Dependen).....                            | 29        |
| 3.2.2 Variabel Bebas (Independen).....                            | 30        |
| 3.2.3 Operasionalisasi Variabel.....                              | 32        |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....                          | 33        |
| 3.3.1 Populasi Penelitian .....                                   | 33        |
| 3.3.2 Sampel Penelitian.....                                      | 33        |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data.....                                  | 35        |
| 3.5 Metode Analisis Data .....                                    | 36        |
| 3.6 Analisis Statistik Deskriptif .....                           | 36        |
| 3.7 Uji Asumsi Klasik .....                                       | 36        |
| 3.7.1 Uji Normalitas .....                                        | 36        |
| 3.7.2 Uji Multikolonieritas .....                                 | 37        |
| 3.7.3 Uji Autokorelasi.....                                       | 37        |

|                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.7.4 Uji Heteoskedastisitas .....                                  | 37        |
| 3.8 Uji Kesesuaian Model.....                                       | 38        |
| 3.8.1 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....             | 38        |
| 3.8.2 Uji Statistik F.....                                          | 38        |
| 3.9 Pengujian Hipotesis .....                                       | 38        |
| 3.9.1 Uji Statistik T.....                                          | 38        |
| 3.9.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....                         | 39        |
| <b>BAB IV .....</b>                                                 | <b>40</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian .....                                          | 40        |
| 4.1.1 Tinjauan umum objek penelitian .....                          | 40        |
| 4.1.2 Hasil Analisis Data.....                                      | 40        |
| 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....                                   | 40        |
| 4.3 Uji Asumsi Klasik .....                                         | 42        |
| 4.3.1 Uji Normalitas .....                                          | 42        |
| 4.3.2 Uji Multikolinearitas .....                                   | 44        |
| 4.3.3 Uji Autokorelasi.....                                         | 46        |
| 4.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....                                 | 47        |
| 4.4 Uji Kesesuaian Model.....                                       | 49        |
| 4.4.1 Koefisien Determinasi.....                                    | 49        |
| 4.4.2 Uji F .....                                                   | 50        |
| 4.5 Pengujian Hipotesis .....                                       | 51        |
| 4.5.1 Uji T.....                                                    | 51        |
| 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....                           | 52        |
| 4.7 Pembahasan.....                                                 | 54        |
| 4.7.1 Pengaruh Profitabilitas (X1) terhadap Tax Avoidance (Y) ..... | 54        |
| 4.7.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance .....   | 55        |

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.7.3 Pengaruh Likuiditas (X3) terhadap Tax Avoidance (Y) .....   | 55        |
| 4.7.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X4) terhadap Tax Avoidance (Y). | 56        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                                         | <b>57</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                              | 57        |
| 5.2 Saran.....                                                    | 57        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                       | <b>58</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                             | <b>61</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2020-2022<br>(Dalam Miliar Rupiah) .....                                                                                 | 2  |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                                                                                                 | 16 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasi Variabel .....                                                                                                                            | 33 |
| Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri<br>Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode<br>2018-2023 ..... | 35 |
| Tabel 3.3 Populasi Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi .....                                                                                       | 35 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                                                                                                                                 | 42 |
| Tabel 4.2 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i><br>(Sebelum pembuangan data outlier) .....                                                        | 45 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i><br>(Setelah pembuangan data Outlier) .....                                                        | 46 |
| Tabel 4.4 Hasil Output SPSS Uji Multikolinearitas .....                                                                                                              | 47 |
| Tabel 4.5 Hasil Output SPSS Uji Autokorelasi .....                                                                                                                   | 48 |
| Tabel 4.6 Hasil Output SPSS Uji Glejser .....                                                                                                                        | 50 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                                                                                   | 51 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji t (Uji Parsial) .....                                                                                                                            | 52 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji F (Simultan) .....                                                                                                                               | 54 |
| Tabel 4.10 Hasil Output SPSS Analisis Regresi Linear Berganda .....                                                                                                  | 55 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... | 28 |
|-------------------------------------|----|



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi<br>terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018 – 2023..... | 61 |
| Lampiran 2. Profitabilitas .....                                                                                                             | 61 |
| Lampiran 3. Pertumbuhan Penjualan .....                                                                                                      | 66 |
| Lampiran 4. Likuiditas .....                                                                                                                 | 70 |
| Lampiran 5. Ukuran Perusahaan .....                                                                                                          | 75 |
| Lampiran 6. <i>Tax Avoidance</i> .....                                                                                                       | 79 |
| Lampiran 7. <i>Output</i> uji deskriptif .....                                                                                               | 84 |
| Lampiran 8. Uji Normalitas .....                                                                                                             | 84 |
| Lampiran 9. Uji Multikolinearitas & Uji Heteroskedastisitas .....                                                                            | 85 |
| Lampiran 10. Uji Auto Korelasi .....                                                                                                         | 86 |
| Lampiran 11. Analisis Regresi Linear Berganda.....                                                                                           | 86 |
| Lampiran 12. Koefisien Determinasi .....                                                                                                     | 87 |
| Lampiran 13. Uji T (Uji secara parsial atau individu) .....                                                                                  | 87 |
| Lampiran 14. Uji F (Uji secara simultan atau bersama-sama) .....                                                                             | 87 |
| Lampiran 15. Gambar hasil pengujian.....                                                                                                     | 88 |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA