

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian seperti yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya semakin tinggi pertumbuhan penjualan suatu perusahaan, maka akan menurunkan penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, dimana perusahaan yang sedang tumbuh penjualannya serta dilakukan dengan efisiensi maka akan memperoleh keuntungan yang besar oleh karena itu tidak perlu melakukan penghindaran pajak.
2. Variabel *financial distress* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, artinya semakin tinggi *financial distress* suatu perusahaan, maka semakin rendah kecenderungannya untuk melakukan *tax avoidance*, karena apabila sebuah perusahaan mengalami krisis keuangan atau *financial distress* maka kondisi tersebut tidak dapat dikatakan menjadi faktor pendorong perusahaan untuk melakukan tindakan *tax avoidance* atau penghindaran pajak. Karena pengaruhnya tidak cukup kuat untuk dianggap signifikan secara statistik
3. Variabel *transfer pricing* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, karena meningkatnya pengawasan dan regulasi dari otoritas pajak yang bertujuan mencegah pengalihan laba ke yurisdiksi dengan pajak

rendah. Pernyataan ini menunjukkan bahwa meskipun ada kecenderungan bahwa *transfer pricing* dapat mengurangi penghindaran pajak, hasilnya tidak cukup meyakinkan untuk diambil sebagai kesimpulan yang kuat.

4. Variabel *capital intensity* berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat intensitas modal yang tinggi cenderung untuk melakukan penghindaran pajak, namun pengaruhnya tidak cukup kuat untuk dianggap signifikan secara *statistic*, karena ada faktor lain mungkin lebih dominan dalam menentukan keputusan penghindaran pajak perusahaan.
5. Secara simultan pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *transfer pricing* dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

B. Saran

Berdasarkan pembahasan hasil penelitian sebelumnya dan kesimpulan, maka peneliti memberi saran yaitu sebagai berikut

1. Bagi perusahaan, disarankan untuk meningkatkan kualitas pengungkapan informasi khususnya terkait penghindaran pajak, pertumbuhan penjualan, *financial distress*, *transfer pricing* dan *capital intensity*. Informasi ini perlu disajikan secara terstruktur dalam laporan keuangan, laporan tahunan maupun laporan berkelanjutan, sehingga gambaran menyeluruh sehingga dapat memberikan gambaran menyeluruh bagi investor dalam menilai risiko dan efisiensi operasionalnya.

2. Bagi direktorat jendral pajak diharapkan dapat memperkuat sistem pengawasan terhadap praktik penghindaran pajak, khususnya pada perusahaan yang memiliki ukuran besar dan tingkat profitabilitas tinggi, karena kelompok ini cenderung memiliki sumber daya lebih untuk melakukan penghindaran pajak. DJP juga disarankan meningkatkan transparansi dan kerja sama dengan pemegang saham institusional, karena mereka berperan penting dalam menekan perilaku oportunistik manajemen terkait penghindaran pajak. Dengan demikian, diharapkan penerimaan negara dari sektor pajak dapat lebih optimal serta tetap selaras dengan prinsip keadilan dalam perpajak.
3. Disarankan untuk menggunakan objek lain karena belum tentu sektor lain akan memperoleh hasil yang sama. Seperti perusahaan multinasional, perusahaan manufaktur, perusahaan LQ45 dan lain-lain.
4. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menggunakan variabel variabel lain yang berhubungan dengan penghindaran pajak untuk memperoleh hasil penelitian yang baik. Seperti profitabilitas, ukuran perusahaan, strategi bisnis, inventory intensity dan variabel lainnya

DAFTAR PUSTAKA

- Adella, Dita Pratama, and Anissa Yuniar Larasati. "Pengaruh Transfer Pricing dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan* 15, no. 2 (2021): 497–516.
- Aditiya, Nanda Yoga, Elsa Saphira Evani, and Siti Maghfiroh. "Konsep Uji Asumsi Klasik Pada Regresi Linier Berganda." *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman* 2, no. 2 (2023): 102–10. <https://doi.org/10.32424/1.jras.2023.2.2.10792>.
- Afrianti, Firdha, Lia Uzliawat, and Ayu Noorida S. "The Effect Of Leverage, Capital Intensity, And Sales Growth On Tax Avoidance With Independent Commissioners As Moderating Variables (Empirical Study On Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2020)." *International Journal of Science, Technology & Management* 3, no. 2 (2022): 337–48. <https://doi.org/10.46729/ijstm.v3i2.441>.
- Apridila, Indah, Rina Asmeri, and Sri Yuli Ayu Putri. "Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2018)." *Pareso Journal* 3, no. 4 (2021): 823–42.
- Apriliana, T, and L A Margie. "The Effect Of Company Size, Financial Distress, And Accounting Conservatism On Tax Avoidance." *Journal of Industrial Engineering & Management* ... 5, no. 4 (2024): 95–102. <https://jiemar.org/index.php/jiemar/article/view/540%0Ahttps://jiemar.org/index.php/jiemar/article/download/540/415>.
- Ariefiara, Dianwicakasih. *Tax Avoidance Latent Variable Score (TAXLVS) Sebagai Pengukuran*, 2022.
- Asih, Wilanti Yulia, and Erika Astriani Aprilia. "Pengaruh Preferensi Risiko Eksekutif, Financial Distress, Dan Transfer Pricing, Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Consumer Non Cyclical Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022." *JAMPARING: Jurnal Akuntansi Manajemen Pariwisata Dan Pembelajaran Konseling* 2, no. 2 (2024): 685–97. <https://doi.org/10.57235/jamparing.v2i2.3068>.
- Astuti, Titiek Puji, and Y Anni Aryani. "Astuti Dan Aryani: Tren Pengindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Di Indonesia...." *Jurnal Akuntansi XX* No. 03, no. 03 (2016): 375–88. www.pajak.go.id.
- Aulia Ananda, Faricha, Ratna Herawati, and Almira Santi Samasta. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak." *JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)* 4, no. 1 (2023): 215–25. <https://doi.org/10.56696/jaka.v4i1.8306>.
- Bangsawan, Achdian Anggreny, Nuraini Amiruddin, and Amiruddin Husain. "The Effect of Sales Growth, Capital Intensity, and Company Age on Tax

- Avoidance in Energi Sector Companies on The Indonesia Stock Exchange for The Period 2020-2022.” *Golden Ratio of Taxation Studies* 5, no. 2 (2025): 1–9. <https://doi.org/10.52970/grts.v5i2.1431>.
- Basuki, Agus Tri. “Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis.” *PT Rajagrafindo Persada*, 2021, 1–161.
- Candra, Ni Komang, Yohana Adelia, and Yoan Yohana Tallane. “Pengaruh Transfer Pricing Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2022.” *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi* 18, no. 4 (2023): 280–90.
- Caraka, Rezzy Eko. *Pengantar Spesial Data Panel*, 2017.
- Cuaca, Angeliny, Ayu Larasanti, and Yoan Yohana Tallane. “Studi Literatur: Analisis Transfer Pricing Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Manufaktur.” *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan* 1, no. 2 (2023): 160–68. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i2.239>.
- Danardhito, Arswendy, Hendro Widjanarko, and Heru Kristanto. “Determinan Penghindaran Pajak: Likuiditas, Leverage, Aktivitas, Profitabilitas, Pertumbuhan, Dan Nilai Perusahaan.” *Jurnal Pajak Indonesia (JPI)* 7, no. 1 (2023): 45–56.
- Darsani, Putu Asri, and I Made Sukartha. “The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance.” *American Journal of Humanities and Social Sciences Research* 5, no. 5 (2021): 13–22. www.ajhssr.com.
- Dinda Yuliana, Santi Susanti, and Sri Zulaihati. “Pengaruh Financial Distress Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Akuntansi, Perpajakan Dan Auditing* 2, no. 2 (2021): 435–51. <https://doi.org/10.21009/japa.0202.14>.
- Elia Rossa, Putri Afrilia Nurrochmah, Saefani Nur Hanifah, Salsabila Salsabila, Siska Aprilia Rahmawati, Siti Maisa Zahara, and Yosi Ika Putri. “Analisis Penerapan Praktik Harga Transfer Dalam Penghindaran Pajak.” *MUQADDIMAH: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi Dan Bisnis* 2, no. 2 (2023): 23–31. <https://doi.org/10.59246/muqaddimah.v2i2.699>.
- Fadhila, Nida, and Sari Andayani. “Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance.” *Owner* 6, no. 4 (2022): 3489–3500. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1211>.
- Fadilla, Meisya Refi, Tutty Nuryati, Elia Rossa, Dewi Puspaningtyas Faeni, and Sumarno Manrejo. “Pengaruh Intangible Asset Dan Tunneling Incentive Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi The Effect of Intangible Assets and Tunneling Incentive on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable.” *Sinomika Journal | Volume* 2, no. 4 (2023): 747–58. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v2i4.1578>.

- Fakriah, Ahmad Fauzan Abdullah, Abdul Hakim, and Azwar Safrianto. "Analisis Perbedaan Kinerja Saham Pada Jakarta Islamic Index (JII) Dan LQ45." *Proceeding Seminar Nasional Politeknik Negeri Lhokseumawe* 4, no. 1 (2020): 2598–3954.
- Farhan Hartono Putra, Muhammad Yusuf, Gentiga Muhammad zairin. "Pengaruh Capital Intensity , Inventory Intensity , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Emiten Sektor Peroperty Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bei 2017-2021." *Jurnal Akuntansi* 5, no. 10.46306/rev.v5i2 (2025): 1351–62.
- Ghozali, Imam. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25," 2018.
- Gurusinga, Latersia Br, Ferry Hidayat, and Sellina Lobion. "Pengaruh Financial Distress, Sales Growth Dan Umur Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022." *BUDGETING : Journal of Business, Management and Accounting* 6, no. 1 (2024): 261–74. <https://doi.org/10.31539/budgeting.v6i1.10655>.
- Handoyo, Sigit, Aditya Pandu Wicaksono, and Atidira Darmesti. "Does Corporate Governance Support Tax Avoidance Practice in Indonesia?" *International Journal of Innovative Research and Scientific Studies* 5, no. 3 (2022): 184–201. <https://doi.org/10.53894/ijirss.v5i3.505>.
- Heru Harmadi Sudibyo. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis* 2, no. 1 (2022): 78–85. <https://doi.org/10.56127/jaman.v2i1.211>.
- Hma, Aloisius. "Analisis Kecenderungan Penghindaran Pajak Penghasilan" 5, no. 1 (2020): 26. <https://doi.org/10.51774/mapan.v5i1.128>.
- Jusman, Jumriaty, and Firda Nosita. "Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan." *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi* 20, no. 2 (2020): 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>.
- Kalbuana, Nawang, Muhamad Taqi, Lia Uzliawati, and Dadan Ramdhani. "CEO Narcissism, Corporate Governance, Financial Distress, and Company Size on Corporate Tax Avoidance." *Cogent Business and Management* 10, no. 1 (2023). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>.
- Kautsar, Fathurachman, and Harti Budi Yanti. "The Influence Of Corprate Governance, Capital Intensity, Profitability and Financial Distrss On Tax Avoidance" 2, no. 06 (2024): 2299–2311.
- Kisman, Zainul, and Dian Krisandi. "How to Predict Financial Distress in the Wholesale Sector: Lesson from Indonesian Stock Exchange." *Journal of Economics and Business* 2, no. 3 (2019): 569–85. <https://doi.org/10.31014/aior.1992.02.03.109>.

- Maulana, Anggi, Ratna Hindria Dyah Pita Sari, and Ekawati Jati Wibawaningsih. "Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Profitabilitas Perusahaan Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance." *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*. 2 (2021): 1151–70.
- Mayola, Liga, Sigit Sanjaya, and Wifra Safitri. "Identifikasi Karakteristik Jakarta Islamic Index Dengan Menggunakan Algoritma K-Means." *Sebatik* 22, no. 2 (2018): 83–87. <https://doi.org/10.46984/sebatik.v22i2.312>.
- Mustikasari, Erni Ayu, Arif Hartono, and Titin Eka Ardiana. "Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Pertumbuhan Penjualan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bei Tahun 2017-2020." *JAPP: Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Portofolio* 3, no. 1 (2023): 29–50.
- Nisa, Choirun, and Sjarief Hidajat. "Pengaruh Sales Growth , Financial Distress , Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2022)." *Journal Of Social Science Research Volume* 4, no. 3 (2024): 17003–16.
- Norisa, Ismi, Rina R Dewi, and Anita Wijayanti. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance." *TRANSEKONOMIKA: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan* 3, no. 4 (2022): 107–19. <https://doi.org/10.61132/keat.v1i3.458>.
- Pertiwi, Fahira Vanesa, and Masripah Masripah. "Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Transfer Pricing, Dan Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak." *Accounting Student Research Journal* 2, no. 1 (2023): 1–19. <https://doi.org/10.62108/asrj.v2i1.4746>.
- Putri, Rachma Kartika. "Pengaruh Manajemen Keluarga Terhadap Penghindran Pajak." *AKRUAL: Jurnal Akuntansi* 7, no. 1 (2015): 61. <https://doi.org/10.26740/jaj.v7n1.p60-72>.
- Putri, Sella Anggining, Ni Putu Eka Widiastuti, and Panubut Simorangkir. "Pengaruh Good Corporate Governance Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance." *PROSIDING BIEMA Business Management, Economic, and Accounting National Seminar* 2 (2021): 396–412.
- Ramdhani, Mohammad Diki, Yanisa Zahra Nurul Fitria, and Andry. "The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on LQ45 Indonesia Stock Exchange in 2015-2019." *Turkish Journal of Physiotherapy and Rehabilitation* 32, no. 3 (2021): 9176–94. <https://doi.org/10.47153/afs22.3742022>.
- Ramdhani, Mohammad Diki, Yanisa Zahra Nurul Fitria, and Andry Arifian Rachman. "The Effect of Financial Ratio Analysis, Transfer Pricing And Corporate Social Responsibility on Tax Avoidance in Manufacturing

- Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019.” *Accounting and Finance Studies* 2, no. 2 (2021): 79–94. <https://doi.org/10.47153/afs22.3742022>.
- Ramdiani, Eva Nurul, Tri Gunarsih, and Etty Puji Lestari. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance.” *Riset & Jurnal Akuntansi* 7, no. 2 (2022): 1283–93. <https://doi.org/10.55963/jraa.v9i1.439>.
- Retnaningdy, Shintya Cahya, and Fitra Roman Cahaya. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018.” *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* 3 (2021): 211–18. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art18>.
- Sahir, Syafrida Hafni. *Metodologi Penelitian*. Jawa Timur: PENERBIT KBM INDONESIA, 2021.
- Salsabila, Alya. “The Effect of Transfer Pricing and Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study of Trading Companies Listed on the IDX in 2016-2021).” *Jurnal Scientia* 12, no. 3 (2023): 2171–83. <http://infor.seaninstitute.org/index.php>.
- Sari, Kadek Desi Rukmana, and Made Arie Wahyuni. “Pengaruh Financial Distress, Solvabilitas, Inflasi Terhadap Tindakan Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate.” *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha* 14, no. 03 (2023): 768–78. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i03.64464>.
- Setya Budi, Agha De Aghna, Lulu Septiana, and Brampubu Elok Panji Mahendra. “Memahami Asumsi Klasik Dalam Analisis Statistik: Sebuah Kajian Mendalam Tentang Multikolinearitas, Heterokedastisitas, Dan Autokorelasi Dalam Penelitian.” *Jurnal Multidisiplin West Science* 3, no. 01 (2024): 01–11. <https://doi.org/10.58812/jmws.v3i01.878>.
- Setyawan, Setu, Agustin Dwi Haryanti, and Lia Candra Inata. “Dimensi Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance,” 2022.
- Sihabudin, Danny Wibowo, Sri Mulyono, Jaka Wijaya Kusuma, Irvana Arofah, Besse Arnawisuda Ningsi, Edy Saputra, Ratni Purwasih, and Syaharuddin. *Ekonometrika Dasar Teori Dan Praktik Berbasis SPSS*, 2021.
- Sinambela, Tongam, and Lisa Nuraini. “Pengaruh Umur Perusahaan, Profitabilitas Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance.” *INOBIS: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Manajemen Indonesia* 5, no. 1 (2021): 25–34. <https://doi.org/10.31842/jurnalinobis.v5i1.209>.
- Siregar, Mutiara, and Khoirunisa Azzahra. “The Effect of Corporate Social Responsibility, Company Size and Capital Intensity on Tax Avoidance.” *Marginal : Journal of Management, Accounting, General Finance and International Economic Issues* 1, no. 4 (2022): 125–42.

<https://doi.org/10.55047/marginal.v1i4.309>.

- Siroto, Busyaib Syamsul, Enggar Diah Puspa Arum, and Wiralestari. "Simposium Ilmiah Akuntansi 5 the Effect of Financial Distress, and Earnings Management," 2024.
- Sriyono, Sriyono, and Ronny Andesto. "The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable." *Dinasti International Journal of Management Science* 4, no. 1 (2022): 112–26. <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1.1408>.
- Sugiyanto, Eko Subagyo, Wahyu Catur Adi Nugroho, Jufri Jacob, Yunike Berry, Ani Nuraini, Sudjono, and Silvana Syah. "Konsep Dan Praktik Ekonometrika Menggunakan Eviews." *Academia Publication*, 2022.
- Sugiyono, Djoko. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Penerbit Alfabeta, 2013.
- Sukma, Cahya, Widiyantoro Riris, and Rotua Sitorus. "Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating." *Media Akuntansi Perpajakan* 4, no. 2 (2019): 18–32. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP>.
- Sulistiyawati, Anindia, and Aryani Intan Endah Rahmawati. "Determinants of Tax Avoidance: Gender Diversity, Capital Intensity, Audit Committee, and Board Size." *Ultima Accounting: Jurnal Ilmu Akuntansi* 16, no. 1 (2024): 152–70.
- Tarigan, Mula, and Dewi Frintiana Silaban. "Pendahuluan Statistika Deskriptif Ukuran Frekuensi Ukuran Pemusatan" 4, no. 2 (2024): 187–95.
- Uliganda, Ruth Maria, and Hermi Hermi. "Pengaruh Financial Distress, Intensitas Asset Tetap Dan Sales Growth Pada Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Sub Sektor Food and Beverage Tahun 2019 - 2022." *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis* 4, no. 3 (2024): 1523–36. <https://doi.org/10.37481/jmeh.v4i3.953>.
- Wahyu Utami, Natasya, and Indah Kurniyawati. "Tax Avoidance Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2019-2023" 2, no. 1 (2025).
- Wijaya, P. A. "Pengaruh Transfer Pricing, Intangible Assets, Dan Multinationality Terhadap Pemanfaatan Suaka Pajak (Tax Haven)." *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)* 1, no. 1 (2021): 20–36. <http://eprints.ukmc.ac.id/5858/>.
- Winoto, Steven Liong, and Fredella Colline. "Pengukuran Metode Financial Distress Pada Perusahaan Transportasi Di Bei 2020-2022." *Value : Jurnal Manajemen Dan Akuntansi* 19, no. 2 (2024): 547–62.
- Yulianty, Ribkah, and Elvis Sumanti. "Pengaruh Financial Distress Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Pandemi COVID-19." *JAFM: Jurnal of Accounting*

and Finance Management 6, no. 2 (2025): 630–40.
<https://dinastires.org/DOI:https://doi.org/10.38035/jafm.v6i2https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>.

Zahriyah, Aminatus, Suprianik, Agung Parmono, and Mustofa. *Ekonometrika Teknik Dan Aplikasi Dengan SPSS*. Mandala Press, 2021.

Zuhro, Shokhifatuz. “Proceeding Universitas Muhammadiyah Gresik Social Science and Humanities Internasional Conference (UMGCINMATIC) Effect of Capital Intensity on Tax Avoidance: The Moderation Role of Corporate Social Responsibility,” n.d., 113–26. www.idx.co.id.

