

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada tidaknya pengaruh pada profitabilitas, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak dengan kepemilikan institusional sebagai variabel moderasi. Pada penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 170 perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI dalam periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda yang diolah dengan SPSS 25.

Berdasarkan pada hasil pengujian statistik dan analisis data maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Profitabilitas tidak berpengaruh positif terhadap praktik penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya profitabilitas bukan merupakan faktor yang dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi. Perusahaan yang memiliki laba yang baik akan memberikan dampak yang baik bagi perusahaan. Besar kecilnya profitabilitas tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak dengan alasan perusahaan yang memiliki profit tinggi akan membayar pajaknya sesuai dengan peraturan pajak untuk terciptanya citra yang baik bagi perusahaan. Begitu juga sebaliknya perusahaan yang memiliki profit kecil kemungkinan tidak akan dikenakan pajak.

2. Ukuran perusahaan (*size*) tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya besar kecilnya ukuran perusahaan bukan merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak pada sektor energi. Artinya semua perusahaan baik kecil maupun besar mempunyai kewajiban membayar pajak.
3. Pertumbuhan penjualan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi akan mempengaruhi tindakan perusahaan dalam praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*). Perusahaan yang memiliki tingkat penjualan yang tinggi akan dikenakan beban pajak yang tinggi.
4. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap hubungan antara profitabilitas dengan penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya kepemilikan institusional yang tinggi ataupun rendah tidak memiliki pengaruh terhadap hubungan antara variabel profitabilitas (X1) dengan variabel penghindaran pajak (Y).
5. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh secara signifikan terhadap hubungan antara ukuran perusahaan dengan penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya kepemilikan institusional yang tinggi ataupun rendah tidak memiliki pengaruh terhadap hubungan antara variabel ukuran perusahaan (X2) dengan variabel penghindaran pajak (Y).
6. Kepemilikan institusional berpengaruh secara signifikan terhadap hubungan antara pertumbuhan penjualan dengan penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwasannya kepemilikan institusional yang tinggi ataupun rendah tidak

memiliki pengaruh terhadap hubungan antara variabel pertumbuhan penjualan (X3) dengan variabel penghindaran pajak (Y).

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Hasil analisis dan kesimpulan dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat mempengaruhi hasil dari penelitian yang ingin dicapai. Berikut ini keterbatasan dalam penelitian ini :

1. Laporan keuangan masih banyak yang tidak lengkap sehingga peneliti tidak memperoleh informasi yang dibutuhkan.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan paada pembahasan serta kesimpulan yang telah dijelaskan, maka penulis memberikan saran sebagai berikut :

1. Bagi peneliti berikutnya disarankan untuk menambah periode peelitian agar informasi semakin banyak dan bervariasi.

## DAFTAR RUJUKAN

- BARLI, Harry. 2018. "Pengaruh Leverage Dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang* 6(2): 223–38.
- Cahyana, Vita Nur. 2019. "Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur."
- Cahyono, Deddy Dyas, Rita Andini, and Kharis Raharjo. 2016. "Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (Size), Leverage (DER) Dan Profitabilitas (ROA) Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Perbankan Yang Listing BEI Periode Tahun 2011–2013." *Journal Of Accounting* 2(2).
- Dakhli, Anissa. 2022. "The Impact of Ownership Structure on Corporate Tax Avoidance with Corporate Social Responsibility as Mediating Variable." *Journal of Financial Crime* 29(3): 836–52.
- Damayanti, Fitri, and Tridahus Susanto. 2019. "Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Kepemilikan Institusional, Risiko Perusahaan Dan Return on Assets Terhadap Tax Avoidance." *Esensi: Jurnal Bisnis dan Manajemen* 5(2).
- Desi Julian, Dianwicaksi Arieftiara, Ranti Nugraheni. 2020. "Pengaruh Entitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, an CSR Terhadap Penghindaran Pajak." *Business management, economic, and accounting national seminar* 2(1): 1059–76.
- Dewinta, Ida Ayu Rosa, and Putu Ery Setiawan. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance." *E-jurnal Akuntansi* 14(3): 1584–1615.
- Dwiyanti, Ida Ayu Intan. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran." *Tjyybjb.Ac.Cn* 3(2): 58–66. <http://www.tjyybjb.ac.cn/CN/article/downloadArticleFile.do?attachType=PDF&id=9987>.
- Dwiyanti, Ida Ayu Intan, and I Ketut Jati. 2019. 27 E-Jurnal Akuntansi *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada Penghindaran Pajak*.
- Edi Swiknyo. 2021. "Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak." <https://ekonomi.bisnis.com/read/20210802/259/1424816/mayoritas-perusahaan-tambang-belum-transparan-soal-pajak>.
- Faradia, Laili, and Herman Ernandi. 2021. "The Effect Of Return On Asset, Company Age, And Sales Growth On Tax Avoidance With Company Size As A Moderating Variable." *Academia Open* 5: 10–21070.
- Fionasari, Dwi. 2020. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2018." *Jurnal IAKP* 1(1): 28–40.
- Ghozali, Imam. 2012. "Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19, Edisi 5, Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang." *Terhadap Penghindaran Pajak Di Perusahaan Manufaktur, Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta*.

- Hery, S E, and M Si. 2016. "Analisis Laporan Keuangan." *Jakarta: Grasindo*.
- Hidayat, Wastam Wahyu. 2018. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Pertumbuhan Penjualan Thdp Tax Avoidance." *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB)* 3(1): 19–26.
- Honggo, Kevin, and Aan Marlinah. 2019. "Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Sales Growth, Dan Leverage." *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 21(1): 9–26.
- Januari, Desak Made Dwi, and I Made Sadha Suardikha. 2019. "Pengaruh Corporate Social Responsibility, Sales Growth, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance." *E-Jurnal Akuntansi* 27(3): 1653–77.
- Jasmine, Ulfa. 2017. "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2012-2014)." *JOMFekom* 4(1): 1–13. <https://media.neliti.com/media/publications/125589-ID-analisis-dampak-pemekaran-daerah-ditinja.pdf>.
- Krisna, Adisti Maharani. 2019. "Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Pada Tax Avoidance Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi." *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi)* 18(2): 82–91.
- Kurniasih, Tommy, Ratna Sari, and M Maria. 2013. "Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance." *Buletin studi ekonomi* 18(1): 44276.
- Mackling, Jensen &. 1976. "Analisis Determinan Tax Avoidance Perusahaan Sektor Pertambangan Di Indonesia." *Jurnal Manova* 5(2): 2685–4716.
- Mardiasmo, M B A. 2018. "Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010–2012." *Jurnal Akuntansi* 18(3): 408–21.
- Oktamawati, Mayarisa. 2017. "Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance." *Jurnal Akuntansi Bisnis* 15(1): 23–40.
- Olivia, Imelda, and Susi Dwimulyani. 2019. "Pengaruh Thin Capitalization Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi." In *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, , 2–54.
- "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak." 2020. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Volume 7(2): 1–16.
- Permata, Amanda Dhinari, Siti Nurlaela, and Endang Masitoh Wahyuningsih. 2018. "Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di BEI." In *Seminar Nasional dan The 5th Call For Syariah Paper (SANCALL)* 2018.
- Pohan, Chairil Anwar. 2018. "Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis."
- Prasatya, Rahayu Eka, JMV Mulyadi, and Suyanto Suyanto. 2020. "Karakter

- Eksekutif, Profitabilitas, Leverage, Dan Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance Dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi.” *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)* 7(02): 153–62.
- Puspitasari, Ngadiman dan Christiany. 2014. “Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.” XVIII(03): 408–21.
- putra. 2019. “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Akuntansi Trisakti* 8(2): 189–208.
- Putra, Indra Mahardika. 2019. *Manajemen Pajak: Strategi Pintar Merencanakan Dan Mengelola Pajak Dan Bisnis*. Anak Hebat Indonesia.
- Putri, Vidiyanna Rizal, and Bella Irwasyah Putra. 2017. “Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.” *Jurnal Manajemen Daya Saing* 19(1): 1–11.
- Saifudin, Saifudin, and Derick Yunanda. 2016. “Determinasi Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2014.” *Wiga: Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi* 6(2): 131–42.
- Saputra, Laurensius Yoga Dwi. 2020. “Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak.”
- Sartori. 2018. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi.....(Vivi Adeyani & Piter Nainggolan) -----.” 9(2): 170–85.
- Suryana, Febby Nuraudita, and Sri Rahayu. 2018. “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Sub Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016).” *e-Proceeding of Management* 5(2): 2262–69.
- Suwiknyo, Edi. 2021. “Mayoritas Perusahaan Tambang Belum Transparan Soal Pajak.” *Ekonomi. Bisnis. Com*.
- Vicka Stawati. 2020. “Jurnal Program Studi Akuntansi Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Ukura.” *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Bisnis* 6(November): 147–57.
- Wanda, Adi Putra, and Elly Halimatusadiah. 2021. “Pengaruh Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Riset Akuntansi* 1(1): 59–65.
- Wardani, Dewi Kusuma, and Ratri Purwaningrum. 2018. “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak.” *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 14(1): 1–13.
- Wijayanti, Yoanis Carrica, and Ni Ketut Lely A Merkusiwati. 2017. “Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak.” *E-Jurnal Akuntansi* 20(1): 699–728.
- Yino, Derianto, and Yohanes Yohanes. 2022. “Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI.” *E-Jurnal Akuntansi TSM* 2(1): 433–48.

- Yogi Sukmana. 2020. "RI Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun Akibat Penghindaran Pajak." <https://money.kompas.com/read/2020/11/23/183000126/ri-diperkirakan-rugi-rp-68-7-triliun-akibat-penghindaran-pajak>.
- Yustrianthe, Rahmawati Hanny, and Ida Yeni Fatniasih. 2021. "Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak." *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)* 5(2): 364–82.
- Zul Akbar, Wiwit Irawat, Rosita Wulandari. 2020. "Analisis Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Penghindaran Pa." *Analisis Standar Pelayanan Minimal Pada Instalasi Rawat Jalan di RSUD Kota Semarang* 3(2): 103–11.