

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui tingkat signifikan pengaruh *audit committee*, *corporate social responsibility*, *capital inetncity*, *firm age* terhadap *tax avoidance* dan *firm size* sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur *non cyclicals* yang terdaftar di BEI pada periode 2017 hingga 2021. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan pengambilan sampel akhir sebesar 248 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, uji hipotesis dan uji moderasi dengan teknik residual dengan program SPSS versi 26. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah dijelaskan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Hipotesis diterima, komite audit berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Komite audit pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* dinilai dapat *memonitoring* dengan maksimal. Hal ini disebabkan adanya dualisme fungsi yang berdampak positif terhadap perusahaan.
- b. Hipotesis kedua ditolak, CSR tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Perusahaan mengungkapkan CSR atau tidak mengungkapkan CSR tetap akan melakukan tindakan *tax avoidance* & tidak melakukan tindakan *tax*

*avoidance*, dikarenakan perusahaan ingin memaksimalkan laba perusahaan agar kinerja perusahaannya semakin baik.

- c. Hipotesis ketiga diterima, *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Banyaknya perusahaan berinvestasi dalam bentuk aset tetap karena perusahaan menggunakan biaya penyusutan dalam mengurangi pembayaran pajak.
- d. Hipotesis kelima diterima, *firm age* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Panjangnya umur perusahaan menunjukkan sikap lebih stabil dan matang dalam mengelola perusahaannya terutama dalam hal pengurangan pembayaran pajak.
- e. Hipotesis kelima diterima, *firm size* berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Besarnya perusahaan dapat mempengaruhi aktivitas penghindaran pajak. Hal tersebut terjadi karena aset tetap merupakan objek pajak dilakukan perusahaan dengan pemanfaatan kebijakan akuntansi.
- f. Hipotesis keenam diterima, *firm size* dapat memperkuat hubungan *firm age* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *non cyclicals* pada tahun 2017-2021. Panjangnya umur perusahaan menjadikan perusahaan lebih berpengalaman dalam meminimalisir pembayaran pajak, diperkuat oleh besar kepemilikan aset perusahaan semakin cenderung dalam melakukan *tax avoidance*.

## **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki keterbatasan diantaranya sebagai berikut:

1. Beberapa laporan tahunan disusun dengan kualitas gambar yang kurang memadai sehingga menyebabkan peneliti kesusahan dalam membaca laporan tersebut.
2. Laporan CSR yang sudah mulai terpisah dengan laporan tahunan dan disediakan melalui laporan keberlanjutan, sehingga menyebabkan peneliti banyak mengeliminasi beberapa perusahaan yang tidak menyediakan laporan CSR di laporan tahunan.

## **5.3 Saran**

Adapun saran yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Sebaiknya peneliti berikutnya menambahkan kriteria menggunakan laporan tahunan dengan kualitas gambar yang jelas.
2. Sebaiknya peneliti berikutnya dapat menggunakan laporan keberlanjutan atau melalui laman perusahaan ketika menggunakan variabel CSR agar penelitian lebih akurat.

## DAFTAR RUJUKAN

- Alihar, F. (2018). No Title. *הגושטע עליון*, 66, 37–39.
- Anindyka S, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh Leverage (DAR), Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015). *E-Proceeding of Management*, 5(1), 713–719.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(1), 1–11.
- Astuti, T. P., & Aryani, Y. A. (2016). Astuti dan Aryani: Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia.... *Jurnal Akuntansi*, XX No. 03(03), 375–388.
- Ayufa, D., Nazar, M. R., & Zutilisna, D. (2018). Pengaruh Leverage, Corporate Social Responsibility (CSR), dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidanc (Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2016). *Kajian Akuntansi*, 19(1), 104–110.
- Bird, R., & Davis-Nozemack, K. (2018). Tax Avoidance as a Sustainability Problem. *Journal of Business Ethics*, 151(4), 1009–1025. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3162-2>
- Dang, V. C., & Nguyen, Q. K. (2022). Audit committee characteristics and tax avoidance: Evidence from an emerging economy. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2021.2023263>
- Darmayanti, P. P. B., & Lely Aryani Merkusyawati, N. K. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Koneksi Politik dan Pengungkapan Corporate Social Responsibility Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26, 1992. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p12>
- Eksandy, A. (2017). PENGARUH KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris Pada Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014). *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.31000/competitive.v1i1.96>
- Faradia, L., & Ernandi, H. (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, 1–14. <https://doi.org/10.21070/acopen.5.2021.2174>
- Faramitha, C. Y., Husen, S., & Anhar, M. (2020). Pengaruh Risiko Bisnis Terhadap Tax Avoidance dengan Leverage sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 17(01), 73–81. <https://doi.org/10.36406/jam.v17i01.345>
- Goerke, L. (2018). *IAAEU Discussion Paper Series in Economics Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance Laszlo Goerke September 2018 Corporate Social Responsibility and Tax Avoidance \*. 09.*

- Hapsari Ardianti, P. N. (2019). Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(2019), 2020. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v26.i03.p13>
- Hutabarat, F. A. M. (2021). Corporate Governance terhadap Tax Avoidance pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI: Corporate Governance on Tax Avoidance in Manufacturing .... *BISMA Cendekia*, 1(3), 142–147.
- Irawan, D., & Nurhadi, K. (2016). Pengaruh struktur modal dan ukuran perusahaan terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Aktual STIE Trisna Negara*, 4(2), 358–372.
- Jingga, V., & Lina, L. (2017). Factors Influencing Tax Avoidance Activity: An Empirical Study from Indonesia Stock Exchange. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, 1(1), 17–25. <https://doi.org/10.52962/ipjaf.2017.1.1.3>
- Kim, J. H., & Im, C. C. (2017). The study on the effect and determinants of small- and medium-sized entities conducting tax avoidance. *Journal of Applied Business Research*, 33(2), 375–390. <https://doi.org/10.19030/jabr.v33i2.9911>
- Lorenza, M. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(2), 129–142. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i2.52>
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Mita Dewi, N. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Maksimum*, 9(1), 40. <https://doi.org/10.26714/mki.9.1.2019.40-51>
- Mulyani, S., Kusmuriyanto, & Suryarini, T. (2017). Analisis Determinan Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 2(3), 53–66.
- Munawaro, M. A., & Ramdany, R. (2020). Peran Csr, Ukuran Perusahaan, Karakter Eksekutif Dan Koneksi Politik Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 109–121. <https://doi.org/10.37932/ja.v8i2.70>
- Muzayin, M. H. T., & Trisnawati, R. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan (Studi empiris pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019). *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 271–284.
- Ningrum, A. K., Suprpti, E., & Hidayat Anwar, A. S. (2018). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance Dengan Gender Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016). *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 15(01). <https://doi.org/10.30651/blc.v15i01.1260>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran

- Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Pattiasina, V., Tammubua, M. H., Numberi, A., Patiran, A., & Temalagi, S. (2019). Capital Intensity and tax avoidance. *International Journal of Social Sciences and Humanities*, 3(1), 58–71. <https://doi.org/10.29332/ijssh.v3n1.250>
- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh size, age, profitability, leverage dan sales growth terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia di bei. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 465, 106–111.
- Purbowati, R., & Yuliansari, S. (2019). Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance. *JAD: Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 2(2), 144–155. <https://doi.org/10.26533/jad.v2i2.480>
- Putri, N. M. D., Animah, A., & Astuti, W. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 968. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p11>
- Rahmawati, A., Endang, M. G. W., & Agusti, R. R. (2016). Pengaruh pengungkapan CSR dan GCG Terhadap Tax Avoidance. *Jrak*, 1(2), 139–166.
- Ratmono, D., & Sagala, W. M. (2016). Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Csr) Sebagai Sarana Legitimasi: Dampaknya Terhadap Tingkat Agresivitas Pajak. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 4(2), 16–30. <https://doi.org/10.21831/nominal.v4i2.7997>
- Salhi, B., Riguen, R., Kachouri, M., & Jarboui, A. (2020). The mediating role of corporate social responsibility on the relationship between governance and tax avoidance: UK common law versus French civil law. *Social Responsibility Journal*, 16(8), 1149–1168. <https://doi.org/10.1108/SRJ-04-2019-0125>
- Saniya, S., Topowijono, T., & Azizah, D. (2016). ANALISIS PERBANDINGAN PENDANAAN ANTARA LEASING DAN HUTANG JANGKA PANJANG DALAM PENGADAAN ASET TETAP PERUSAHAAN (Studi pada PT Citra Perdana Kendedes Malang). *Jurnal Administrasi Bisnis SI Universitas Brawijaya*, 38(2), 112–121. <http://garuda.ristekbrin.go.id/documents/detail/635544>
- Sari, K., & Somoprawiro, R. M. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap Potensi Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 90–103. <https://doi.org/10.37932/ja.v9i1.78>
- Setiawan, R. W. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Umur Perusahaan, Leverage dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Keuangan*, 1, 1–18.
- Setiawati, F., & Adi, P. H. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan*

- Keuangan*, 9(2), 105–116. <https://doi.org/10.32639/jiak.v9i2.451>
- Silvia, Y. S. (2017). Pengaruh manajemen laba, umur perusahaan, ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *Jurnal Equity*, 3(4).
- Smulowitz, S., Becerra, M., & Mayo, M. (2019). Racial diversity and its asymmetry within and across hierarchical levels: The effects on financial performance. *Human Relations*, 72(10), 1671–1696. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Triyanti, N. W., Titisari, K. H., & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Size, Leverage, Komite Audit, Komisaris Independen dan Umur Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1), 113. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i1.850>
- Watson, L. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Aggressiveness: An Examination of Unrecognized Tax Benefits. *SSRN Electronic Journal*, 18, 529–556. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1904004>
- Wiguna, I. P. P., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Preferensi Risiko Eksekutif, Dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 418–446.
- Wisanggeni, I. (2017). Manajemen Perpajakan Taat Pajak dengan Efisien. *Mitra Wacana*.
- Yuniarwati, I Cenik Ardana, Sofia Prima Dewi, & Caroline Lin. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*, 16(10). <https://doi.org/10.17265/1537-1506/2017.10.005>