

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui hasil dari uji pengaruh antar *variabel capital intensity, deferred tax expense, dan inventory intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2017-2021. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah jenis kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang terpublikasi di website Bursa Efek Indonesia serta beberapa literatur dari penelitian terdahulu. Teknik pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini yaitu menggunakan teknik purposive sampling dari 72 sampel perusahaan sektor energi selama periode 2017-2021 di Bursa Efek Indonesia. Setelah dilakukan pembuangan outlier, jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini menjadi 104 data.

Berdasarkan hasil pengujian statistik yang telah dilakukan dengan menggunakan analisis deskriptif, uji asumsi klasik, regresi linier berganda, dan uji kelayakan model, maka diperoleh hasil pengujian statistik yang menghasilkan kesimpulan hasil hipotesis sebagai berikut:

1. *Capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi tingkat *capital intensity* suatu perusahaan maka akan menaikkan tindakan *tax avoidance*. Hipotesis pertama dalam penelitian ini diterima.

2. *Deferred tax expense* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi atau rendah nilai *deferred tax expense* melalui stándar deviasi tidak memengaruhi tinggi rendahnya *tax avoidance*. hipotesis kedua dalam penelitian ini di tolak
3. *Inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil tersebut dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi *inventory intensity* suatu perusahaan, maka semakin rendah *tax avoidance* perusahaan tersebut.

5.2 Keterbatasan Penelitian

1. Pada uji normalitas terdapat data sampel yang harus dihapus (outlier) agar nilai signifikansi dapat mencapai lebih dari 0,05 sehingga jumlah data sampel berkurang dari data *sample* yang telah memenuhi kriteria sampling.
2. Pada perusahaan sektor energi terdapat banyak perusahaan yang tidak menerbitkan laporan keuangannya secara lengkap, sehingga mengakibatkan berkurangnya *sample* yang dapat digunakan untuk penelitian ini.
3. Banyak perusahaan yang mengungkapkan laporan keuangannya dalam keadaan rugi dalam periode penelitian ini, sehingga mengakibatkan berkurangnya *sample* penelitian.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan diatas, maka saran-saran dapat diberikan peneliti untuk penelitian selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Pada penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan sampel perusahaan tidak hanya perusahaan sektor energi tetapi juga sektor industri lainnya dengan klasifikasi terbaru dari BEI untuk menambah sampel karena sampel mewakili populasi yang digunakan dalam penelitian, sehingga semakin banyak sampel maka semakin meningkat generalisasinya. Diharapkan menambahkan jumlah tahun pengamatan sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi
2. Pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan beberapa periode penelitian agar jumlah sampelnya bertambah karena semakin banyak sampel maka akan berpengaruh terhadap hasil penelitian atau menambah variabel lain yang mungkin pengaruh terhadap *tax avoidance* seperti kompensasi rugi fiskal,
3. Untuk pengukuran *tax avoidance* bisa menggunakan pengukuran lainnya yaitu seperti misalnya membandingkan antara beban pajak perusahaan dengan laba sebelum pajak untuk tahun yang bersangkutan, atau menggunakan pengukuran lainnya sesuai dengan penelitian terdahulu.

DAFTAR RUJUKAN

- Anarky, I. R., Haryati, R., & Bustari, A. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan *Deferred tax expense* Terhadap Tax Avoidance. *Pareso Jurnal*, 3, 757–774.
- Ardini, R. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Capital Intensity Ratio Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance. *Journal Of Business And Economics (Jbe) Upi Yptk*, 4(3), 71–78. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i3.119>
- Artinasari, N. (N.D.-A). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya.*
- Artinasari, N. (N.D.-B). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance Titik Mildawati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya.*
- Bisnis, J. M., Ramadhani, F. N., Ningsih, S., Dahlan, A., Teknologi, D. I., & Bisnis, D. (2021a). *Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance.*
- Bisnis, J. M., Ramadhani, F. N., Ningsih, S., Dahlan, A., Teknologi, D. I., & Bisnis, D. (2021b). *Pengaruh Return On Asset, Debt To Equity Ratio Dan Deferred Tax Expense Terhadap Tax Avoidance.*
- Budhi, N., Dharma, S., & Noviari, N. (2017a). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Vol. 18).* [Www.Bps.Go.Id](http://www.bps.go.id)
- Budhi, N., Dharma, S., & Noviari, N. (2017b). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Vol. 18).* [Www.Bps.Go.Id](http://www.bps.go.id)
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Dan Inventory Intensity Pada *Tax avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi*, 2293. <https://doi.org/10.24843/Eja.2019.V27.I03.P24>
- Finance.detik.com. (2019, July 5). *Mengenal Soal Penmengenal Soal Tax avoidance Yang Dituduhkan Ke Adaro*. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/D-4612708/Mengenal-Soal-Penghindaran-Pajak-Yang-Dituduhkan-Ke-Adaro>.

- Freddy Rangkuti. (2016). *Teknik Membedakan Kasus Bisnis Analisis Swot*. Pt Gramedia Jakarta.
- Ghozali Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23* (G. Imam, Ed.; 8th Ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010a). A Review Of Tax Research. In *Journal Of Accounting And Economics* (Vol. 50, Issues 2–3, Pp. 127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010b). A Review Of Tax Research. In *Journal Of Accounting And Economics* (Vol. 50, Issues 2–3, Pp. 127–178). <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.09.002>
- Ikhtias Cendani, D., Sofianty Prodi Akuntansi, D., Ekonomi Dan Bisnis, F., & Islam Bandung, U. (N.D.). *Bandung Conference Series: Accountancy Pengaruh Deferred tax expense Dan Gender Diversity Terhadap Tax avoidance*. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1356>
- Issn (Print ; Urrahmah, S., & Mukti, A. H. (2021). The Effect Of Liquidity, Capital Intensity, And Inventory Intensity On Tax Avoidance. *International Journal Of Research-Granthaalayah*, 9(12), 1–16. <https://doi.org/10.29121/granthaalayah.v9.i12.2021>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kalbuana, N., Rahma Yanti, D., & Penerbangan Indonesia Curug, P. (N.D.). The Influence Of Capital Intensity, Firm Size, And Leverage On Tax Avoidance On Companies Registered In Jakarta Islamic Index (Jii) Period 2015-2019. *Business And Accounting Research (Ijebbar) Peer Reviewed-International Journal*, 4. www.idx.co.id
- Katadata.Co.Id. (2019, February 11). *Gelombang Tax avoidance Dalam Pusaran Batu Bara*. <https://katadata.co.id/yuliawati/indepth/5e9a554f7b34d/gelombang-penghindaran-pajak-dalam-pusaran-batu-bara>.
- Kebijakan, P. (2018). Diajukan Untuk Melengkapi Sebagai Syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banking School Jakarta 2018. In *Nurul Adrisa, Ak.-Ibs*.

- Komwasjak.Kemenkeu.Go.Id. (2021, December 31). *Tercapainya Realisasi Penerimaan Pajak 2021, Momentum Penyehatan Apbn*. Komite Pengawas Perpajakan. <https://komwasjak.kemenkeu.go.id/in/post/tercapainya-realisasi-penerimaan-pajak-2021,-momentum-penyehatan-apbn>
- Lexy J Moleong. (2017). *Metode Penelitian Kualitatif* (Vol. 36). Pt. Remaja Rosdakarya Offset.
- Mailia, V., & Apollo. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jmpis*, 1(1).
- Marisi Purba. (2016). *Akuntansi Pajak Penghasilan*. Graha Ilmu Yogyakarta.
- Mohammad Zain. (2017). *Manajemen Perpajakan* (Ketiga). Salemba Empat.
- Nafhilla, D. (2022a). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 186–191. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.68>
- Nafhilla, D. (2022b). Pengaruh Tax Planning, Profitabilitas, Dan Inventory Intensity Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(3), 186–191. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i3.68>
- Philip. (2016). Earnings Management: New Evidence Based On Deferred Tax Expense. *The Accounting Review*.
- Pratomo, D., Kurnia, K., & Maulani, A. J. (2021a). Pengaruh Non-Financial Distress, Koneksi Politik, Dan *Inventory intensity* Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(2), 107–114. <https://doi.org/10.17977/um004v8i22021p107>
- Pratomo, D., Kurnia, K., & Maulani, A. J. (2021b). Pengaruh Non-Financial Distress, Koneksi Politik, Dan *Inventory intensity* Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(2), 107–114. <https://doi.org/10.17977/um004v8i22021p107>
- Priyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Zifatama Publishing.
- Satu, O., Stie, (, & Pignatelli Surakarta, S. (2021a). The Effect Of Executive Compensation, Profitability, Leverage, Capital Intensity And Company Age On Tax Avoidance. In *Media Akuntansi* / (Vol. 33, Issue 02).
- Satu, O., Stie, (, & Pignatelli Surakarta, S. (2021b). The Effect Of Executive Compensation, Profitability, Leverage, Capital Intensity And Company Age On Tax Avoidance. In *Media Akuntansi* / (Vol. 33, Issue 02).
- Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021a). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio *Capital intensity* Dan Rasio *Inventory intensity* Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan*

Keuangan Publik, 16(2), 265–282.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9317>

Sianturi, Y., Malau, M., & Hutapea, G. (2021b). Pengaruh Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial, Rasio *Capital intensity* Dan Rasio *Inventory intensity* Terhadap *Tax avoidance*. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 16(2), 265–282.
<https://doi.org/10.25105/jipak.v16i2.9317>

Simamora, C. A., Fitrioso, R., & Odiatma, F. (N.D.). *Pengaruh Ukuranperusahaan, Leverage, Inventory intensity Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax avoidance*.

Stickney, C. P., & Mcgee, V. E. (1982). Effective Corporate Tax Rates The Effect Of Size, Capital Intensity, Leverage, And Other Factors*. In *Journal O F Accounting And Public Policy. I*.

Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020a). The Effect Of Leverage, Capital Intensity And Deferred Tax Expense On Tax Avoidance. *Journal Of Accounting Auditing And Business*, 3(2), 76.
<https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>

Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020b). The Effect Of Leverage, Capital Intensity And Deferred Tax Expense On Tax Avoidance. *Journal Of Accounting Auditing And Business*, 3(2), 76.
<https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D)*. Cv. Alfabeta.

Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan* (3rd Ed., Vol. 8). Bpfe.

Yulianty, A., Khrisnatika, M. E., & Firmansyah, A. (2021). *Tax avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Di Indonesia: Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, *Inventory intensity*, Leverage. *Jpi*, 5(1), 20–31.