

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *transfer pricing*, kompensasi rugi fiskal, intensitas modal, dan kepemilikan institusional terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2020. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga dihasilkan sejumlah 181 data dalam bentuk laporan keuangan perusahaan *consumer non-cyclical* dengan rentang tahun 2019 – 2020. Data dalam penelitian adalah data sekunder yang diambil dari web resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id. Pengujian data dalam penelitian ini menggunakan alat uji SPSS versi 26, pengujian yang dilakukan untuk uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji regresi linear berganda.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, hasil analisis data pada penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Hasil pengujian hipotesis (uji t) dapat disimpulkan sebagai berikut :
 - a) Hipotesis pertama diterima, yakni *transfer pricing* berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2022.

- b) Hipotesis kedua ditolak, yakni kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2022.
- c) Hipotesis ketiga ditolak, yakni intensitas modal tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2022.
- d) Hipotesis keempat ditolak, yakni kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di BEI tahun 2019 – 2022.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu terdapat keterbatasan. Penelitian ini memiliki keterbatasan pada hasil uji *adjusted R²* hanya menunjukkan angka sebesar 9.1% yang menunjukkan pengaruh – pengaruh dari variabel independen yang digunakan sangat lemah karena sebesar 90.9% dipengaruhi variabel lain selain model. Keterbatasan selanjutnya adalah pada sampel penelitian, dimana yang digunakan dalam penelitian hanya salah satu sektor dari perusahaan *go public* di Bursa Efek Indonesia yaitu perusahaan *consumer non-cyclical*, sehingga hasil penelitian kurang menggeneralisasi untuk perusahaan *listing* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

5.3 Saran

Beberapa keterbatasan yang telah diuraikan diatas, maka peneliti dapat memberikan saran untuk penelitian selanjutnya supaya hasil penelitian kedepannya lebih luas serta dapat memperkuat hasil dari penelitian sebelumnya. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel baru sehingga tidak mengacu pada penelitian sebelumnya agar pengaruh variabel lain diluar model dapat diungkapkan. Selain itu, penelitian selanjutnya diharapkan mengambil sampel yang lebih banyak seperti menggunakan lebih dari satu sektor perusahaan *go public* atau memperluas periode pengamatan sehingga data yang diperoleh lebih lengkap.

DAFTAR RUJUKAN

- Al Hasyim, A. A., Inayati, N. I., Kusbandiyah, A., & Pandansari, T. (2022). *Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Asing, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak*. 23(02), 1–12.
- Alkurdi, A. (2020). *The Impact Of Ownership Structure And The Board Of Directors ' Composition On Tax Avoidance Strategies : Empirical Evidence From Jordan*. 18(4), 795–812. <https://doi.org/10.1108/Jfra-01-2020-0001>
- Amidu, M., Coffie, W., & Acquah, P. (2019). Transfer Pricing, Earnings Management And Tax Avoidance Of Firms In Ghana. *Journal Of Financial Crime*, 34(1), 1–33.
- Bhato, F. H., & Riduwan, A. (2021). Pengaruh Leverage , Kompensasi Rugi Fiskal Dan Intensitas. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). *The Effect Of Institutional Ownership , Profitability , Leverage And Capital Intensity Ratio On Tax Avoidance*. 1, 13–22.
- Ghozali, I. (2016). *Desain Penelitian Kuantitatif & Kualitatif*. Yoga Pratama.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A Review Of Tax Research. *Journal Of Accounting And Economics*, 50(2–3), 127–178. <https://doi.org/10.1016/J.jacceco.2010.09.002>
- Hansen, Mowen, & Heitger. (2016). *Managerial Accounting: The Cornerstone Of Business Decision-Making* (5th Ed.). Nelson Education, Ltd.
- Jiang, Y., Zheng, H., & Wang, R. (2020). The Effect Of Institutional Ownership On Listed Companies' Tax Avoidance Strategies. *Applied Economics*, 53(8), 880–896. <https://doi.org/10.1080/00036846.2020.1817308>
- Lestari, D. M., Dewi, E. Y., & Bangsa, U. B. (2021). *Pajak Perusahaan Dan Exchange Rate Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Kimia*. 1, 58–72.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). *Pengaruh Gcg , Profitabilitas , Capital Intensity , Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance*. 4(1), 39–47. <https://doi.org/10.33087/Ekonomis.V4i1.86>
- Moeljono. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak*. 5(1), 103–121. <https://doi.org/10.33633/Jpeb.V5i1.2645>
- Munawaroh, M., & Sari, S. P. (2019). *Pengaruh Komite Audit , Proporsi Kepemilikan Institusional , Profitabilitas Penghindaran Pajak*.
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran

Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(3), 1–11.

Pohan, C. A. (N.D.). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis. Edisi Revisi* (P. Chairil Anwar (Ed.); 2018th Ed.). <https://books.google.co.id/books?id=Ptncdwaaqbaj&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Riza Salman, K., & Tjaraka, H. (2019). *Pengantar Perpajakan: Cara Meningkatkan Kepatuhan Pajak* (B. Sarwiji (Ed.); 1st Ed.). Indeks.

Sitorus, F. D., Angel, M., & Liona, L. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Kompensasi Rugi Fiskal, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Praktik Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Bumn Yang Telah Go Publik Untuk Periode 2017-2020. *Owner*, 6(3), 1556–1564. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.960>

Sofian, F., & Djohar, C. (2022). Pengaruh Transfer Pricing, Intensitas Modal Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016- 2020). *Indonesian Journal Of Management Studies (I J M S)*, 1(1), 26–33.

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

Wardana, P. G., & Asalam, A. G. (2021). Pengaruh Transfer Pricing, Kepemilikan Institusional Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 56–66. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v10i1.1699>