

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh *Transfer Pricing*, umur perusahaan, dan komite audit terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor energy dan basic material. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energy dan basic material yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2022 secara berturut-turut. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan, dan menghasilkan data setelah outlier sebanyak 253 data periode 2018-2022. Penelitian menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang telah diaudit serta diperoleh dari sumber website yaitu www.idx.co.id atau website resmi perusahaan.

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

1. *Transfer Pricing* berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti perusahaan yang mempunyai piutang dengan pihak berelasi nya lebih tinggi daripada total piutang perusahaan maka perusahaan tersebut cenderung untuk melakukan perencanaan pajak yaitu dengan melakukan penghindaran pajak untuk mengurangi beban pajak yang dibayarkan.
2. Umur perusahaan tidak berpengaruh secara positif terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti semakin lama perusahaan itu berdiri maka semakin ketat perusahaan

dalam menjaga nama baiknya agar investor tetap menanamkan dananya pada perusahaan tersebut.

3. Komite Audit berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini berarti adanya komite audit di suatu perusahaan bukan hanya sebagai bentuk pemenuhan kewajiban perusahaan dan menghindari sanksi, tetapi menunjukkan bahwa jumlah komite audit yang bertugas dapat menjamin komite audit tersebut dapat mencegah pihak manajemen perusahaan yang melakukan kecurangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun yang menjadi batasan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Adanya data yang telah di *outlier* dengan jumlah 27 data yang dapat mengurangi sampel penelitian.
2. Terdapat laporan keuangan yang dipublikasikan dalam format picture atau hasil scan dengan resolusi yang buruk sehingga kurang mampu diidentifikasi dengan baik oleh peneliti.
3. Rendahnya nilai koefisien determinasi yaitu hanya sebesar 0,064 menunjukkan bahwa ketiga variabel independen dalam penelitian ini belum secara maksimal menentukan faktor-faktor yang mempengaruhi praktik penghindaran pajak.

5.3 Saran

Adapun saran bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian sejenis adalah :

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan lebih memperluas populasi dan sampel penelitian agar ketika terjadi *outlier* data jumlah data yang diteliti masih banyak sehingga lebih dapat merepresentasikan penelitian yang dilakukan.
2. Sebaiknya dapat dengan cara mempertajam gambar dengan memperbaiki resolusinya dengan bantuan teknologi AI.
3. Sebaiknya dapat meneliti dengan menggunakan variabel lain seperti kualitas audit, ukuran perusahaan, *financial distress*, dan lain-lain yang bertujuan untuk menggambarkan fenomena penghindaran pajak yang lebih luas lagi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdeljawad, I., Al-Selkhi, J., & Abu-Ras, W. (2023). Audit Committee and Tax Avoidance: An Empirical Study on Palestinian Corporations. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 621 LNNS(March), 265–275. https://doi.org/10.1007/978-3-031-26956-1_26
- Al Lawati, H., & Hussainey, K. (2021). Risk and Financial Management Do Overlapped Audit Committee Directors Affect Tax Avoidance? *Journal of Risk and Financial Management*, 14(487), 1–14. <https://doi.org/10.3390/jrfm14100487>
- Alfandia, N. S., & Putri, P. A. (2023). Audit committees, political connections, and audit quality on tax avoidance. *Journal of Management Science (JMAS)*, 6(2), 211–216. <https://doi.org/10.35335/jmas.v6i2.225>
- Armour, J., Hansmann, H., & Armour, J. (2009). Agency Problems , Legal Strategies and Enforcement ECGI Working Paper Series in Law Agency Problems , Legal Strategies and Enforcement. *Agency Problems, Legal Strategies and Enforcement*, November, 3. <http://ssrn.com/abstract=1436555>
- Astrina, F., Aurellita, V., & Kurniawan, M. O. (2022). The Influence of Transfer Pricing and Sales Growth on Decisions Tax Avoidance. *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, 05(11), 3188–3197. <https://doi.org/10.47191/ijmra/v5-i11-28>
- 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>
- Diana Mufidah, Siti Zubaidah, A. (2021). The Effect of Transfer Pricing, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance. *SSRN Electronic Journal*, 1(January), 2094–2108. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3867195>
- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- Fitri, A., & Pratiwi, A. P. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Transfer Pricing terhadap Tax Avoidance. *Sakuntala*, 1(1), 330–342. <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/SAKUNTALA>
- Gunawan, C. T., & Surjandari, D. A. (2022). Effect of Transfer Pricing, Capital Intensity and Earnings Management on Tax Avoidance. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 4(2), 184–190. <https://doi.org/10.32996/jefas.2022.4.2.14>

- Hasan, A., Anwar, W., Zahir-Ul-Hassan, M. K., & Ahmed, A. (2023). Corporate governance and tax avoidance: evidence from an emerging market. *Applied Economics*, 00(00), 1–17. <https://doi.org/10.1080/00036846.2023.2198195>
- Herianti, E., & Chairina, S. W. (2019). Does Transfer Pricing Improve the Tax Avoidance through Financial Reporting Aggressiveness? *KnE Social Sciences*, 2019, 357–376. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i26.5387>
- Irawan, F., Kinanti, A., & Suhendra, M. (2020). The Impact of Transfer Pricing and Earning Management on Tax Avoidance. *Talent Development & Excellence*, September, 3203–3216. https://www.researchgate.net/profile/Ferry-Irawan-2/publication/344237805_The_Impact_of_Transfer_Pricing_and_Earning_Management_on_Tax_Avoidance/links/5f5f5e9392851c0789651673/The-Impact-of-Transfer-Pricing-and-Earning-Management-on-Tax-Avoidance.pdf
- Jensen, M., & Meckling, W. (2012). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Juan natael tebiono, ida bagus nyoman sukadana. (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>
- Leksono, A. W., Albertus, S. S., & Vhalery, R. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Agresivitas Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Periode Tahun 2013–2017. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 5(4), 301. <https://doi.org/10.30998/jabe.v5i4.4174>
- Marlinah, K. H. A. (2023). Leverage, N. *Oxford English Dictionary*, 21(1), 9–26. <https://doi.org/10.1093/oed/2792655119>
- Mnif, Y., & Tahri, M. (2023). Industry specialization and tax avoidance in the Australian banking industry. *Meditari Accountancy Research*. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-10-2020-1050>
- Mohammed Amidu, William Coffie, philomina A. (2010). 기사 (Article) 와 안내문 (Information) [. *The Eletronic Library*, 34(1), 1–5.
- Nadhifah, M., & Arif, A. (2020). Transfer Pricing, Thin Capitalization, Financial Distress, Earning Management, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dimoderasi oleh Sales Growth. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(2), 145–170. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i2.7731>
- Ni putu Ayu Widiyani, Ni made Sunarsih, & N. P. S. D. (2017). No Title الابتزاز

الإلكتروني.. جرائم تتغذى على طفرة «التواصل ال». *Universitas Nusantara PGRI Kediri*, 01, 1–7. <http://www.albayan.ae>

Nurwati, N., Nurlita, F., & Valeria, M. (2023). The Influence of Profitability, Transfer Pricing, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Making Companies in Property and Real Estate Sub Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange, 2017-2021. *Journal Markcount Finance*, 1(1), 59–67. <https://doi.org/10.55849/jmf.v1i1.79>

Oktaviani, R. M., Wulandari, S., & Sunarto. (2023). Multinational Corporate Tax Avoidance in Indonesia. *International Journal of Professional Business Review*, 8(2), 1–15. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i2.1549>

Pamungkas, F. J., & Fachrurizie. (2022). The Effect of the Board of Commissioners, Audit Committee, Company Size on Tax Avoidance with Leverage as an Intervening Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 173–182. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v10i3.51438>

Permatasari, N. I. (2020). Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Akuisisi: Jurnal Akuntansi*, 15(2), 18–25. <https://doi.org/10.24127/akuisisi.v15i2.405>

Pradipta, & Yohan Arya. (2019). Pengaruh Roa, Leverage, Komite Audit, Size, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1a-1), 1–8. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>

Pratomo, D., & Triswidyaria, H. (2021). Pengaruh transfer pricing dan karakter eksekutif terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(1), 39–50. <https://doi.org/10.17977/um004v8i12021p039>

Putu Novia Hapsari Ardianti. (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>

S.T. Tahilia, A. M., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>

Satria, F., & Lunardi, A. (2023). The Effect Of Sales Growth, Profitability And Firm Age Toward Tax Avoidance On Consumer Goods Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Social, Policy and Law*, 4(1), 41–49. www.ijospl.org/index.php/ijospl/article/view/117/77

Sebele-Mpofu, F., Mashiri, E., & Schwartz, S. C. (2021). An exposition of transfer pricing motives, strategies and their implementation in tax avoidance by MNEs in developing countries. *Cogent Business and Management*, 8(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2021.1944007>

Sinambela, T. (2021). *Pengaruh Umur Perusahaan , Profitabilitas dan*

Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. 05, 25–34.

Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Gajah Mada University Press.

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>

Vena Angela, D. F. (2023). *The Influence of Surface*. 108(September 1986), 343–347.

Warih, A. A. (2019). No 主観的健康感を中心とした在宅高齢者における健康関連指標に関する共分散構造分析Title. *Proceedings of the Institution of Mechanical Engineers, Part J: Journal of Engineering Tribology*, 224(11), 122–130.

Widiyantoro, C. S., & Sitorus, R. R. (2019). Pengaruh Transfer Pricing Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderating. *Media Akuntansi Perpajakan*, 4(2), 01–10. <http://journal.uta45jakarta.ac.id/index.php/MAP%0APENGARUH>

Wulandari, T. R., & Purnomo, L. J. (2021). Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Kepemilikan Manajerial dan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 102. <https://doi.org/10.20961/jab.v21i1.626>

Yulistia Devi, Ghina Ulfah Saefurrohman, Weny Rosilawati, Zathu Restie Utamie, N. (2022). *Analisis Penyebab Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) dalam Laporan Keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019*. July, 1–23.

Ziliwu, L., & Ajimat, A. (2021). Pengaruh Umur Perusahaan Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Disrupsi Bisnis*, 4(5), 426. <https://doi.org/10.32493/drj.v4i5.12625>